

Bilans
-
Comptes de résultat
-
Annexes

Exercice clos au 31.12.2024

Association

COMPTE DE RESULTAT

&

BILAN

Bilan Actif des Associations et Fondations

Dossier : CONSO - CONSOLIDATION - Périodes de : 01/2024 à 12/2024

ACTIF	Brut 2024	Amortissement 2024	Net 2024	Net 2023
Actifs immobilisés				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement	28 321	27 310	1 011	2 445
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains	199 310		199 310	199 310
Constructions	7 644 544	2 047 918	5 596 626	3 422 339
Installations techniques, matériel et outillage industriel	519 875	359 918	159 957	135 372
Autres immobilisations corporelles	1 140 428	791 686	348 742	355 303
Immobilisations corporelles en cours	6 123		6 123	2 004 777
Avances et acomptes				
Biens reçus par leg ou donations destinés à être cédés				
Biens reçus par leg ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées	4 918		4 918	2 677
Autres titres immobilisés	15		15	15
Prêts				
Autres immobilisations financières	150 323	9 517	140 806	137 900
TOTAL I	9 693 857	3 236 350	6 457 508	6 260 138
Actif circulant		0	0	0
Stocks et en cours	0	0	0	0
Avances et acomptes				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	629 419		629 419	903 649
Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances	407 022		407 022	90 933
Valeurs mobilières de placement	23 119		23 119	293 853
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	2 566 670		2 566 670	1 641 721
Charges constatées d'avance	27 134		27 134	20 740
TOTAL II	3 653 364		3 653 364	2 950 896
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion Actif (V)				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	13 347 222	3 236 350	10 110 872	9 211 034

Bilan Passif des Associations et Fondations

Dossier : CONSO - CONSOLIDATION - Périodes de : 01/2024 à 12/2024

PASSIF	Exercice 2024	Exercice 2023
FONDS PROPRES / FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires	0	0
Fonds propres complémentaires	0	0
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds statutaires	0	0
Fonds propres complémentaires	0	0
Ecart de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles	0	0
Réserves pour projet de l'entité	2 556 485	2 499 516
<i>dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	2 556 485	2 499 516
Autres réserves	158 094	158 094
Report à nouveau	-295 982	-437 906
<i>dont report à nouveau hors activités sociales et médico-sociales</i>	155 227	135 907
<i>dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales non contrôlées</i>	0	0
<i>dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	160 207	-40 718
<i>dont dépenses refusées ou inopposables aux financeurs</i>	-61 034	-70 617
<i>dont charges des activités SMS de prise en compte différée</i>	-550 382	-462 477
Résultat en attente d'affectation	0	0
<i>dont résultat hors activités sociales et médico-sociales</i>	0	0
<i>dont résultat des activités sociales et médico-sociales non contrôlées</i>	0	0
<i>dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	0	0
Excédent ou déficit de l'exercice	-100 072	198 893
Situation nette (sous total)	2 318 524	2 418 596
Fonds propres consommables	0	0
Subventions d'investissement	113 876	30 242
Provisions réglementées	21 196	21 196
Droits des propriétaires - (Commodat)	0	0
TOTAL I	2 453 597	2 470 035
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations	0	0
Fonds dédiés	793 768	720 296
TOTAL II	793 768	720 296
PROVISIONS		
Provisions pour risques	8 500	
Provisions pour charges	292 650	242 071
TOTAL III	301 150	242 071
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	4 319 673	3 875 427
Emprunts et dettes financières diverses		
Avances et acomptes reçus sur commande	0	0
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	369 527	303 282
Dettes des legs ou donations	0	0
Dettes fiscales et sociales	1 250 009	1 003 008
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	68 972	65 462
Autres dettes	539 229	522 117
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	14 948	9 336
TOTAL IV	6 562 357	5 778 633
Ecart de conversion Passif (V)		
Comptes en dehors du plan comptable officiel (à analyser)	0	0
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	10 110 872	9 211 034

Compte de Résultat des Associations et Fondations

Dossier : CONSO - CONSOLIDATION - Périodes de : 01/2024 à 12/2024

PRODUITS	Exercice 2024	Exercice 2023
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	3 590	3 350
Ventes de biens et de services		
Ventes de biens	2 792	5 599
<i>Dont ventes de dons en nature</i>		
Ventes de prestation de service	135 666	83 282
<i>Dont parrainages</i>		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	10 628 730	10 293 028
<i>Dont des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlées</i>	10 537 520	10 241 611
Versements des fondateurs ou conso de la dot consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
<i>Dons manuels</i>	3 284	4 955
<i>Mécénats</i>		
<i>Legs, donations et assurances-vie</i>		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	106 628	115 427
Utilisations des fonds dédiés	123 739	65 192
Autres produits	20 368	19 867
TOTAL I	11 024 798	10 590 700

CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Achats de matières premières et autres approvisionnements	0	0
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	2 962 909	2 779 349
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	603 945	560 393
Salaires et traitements	4 928 771	4 560 146
Charges sociales	1 895 334	1 813 600
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	458 251	338 536
Report en fonds dédiés	197 211	265 918
Autres Charges	4 879	4 406
TOTAL II	11 051 300	10 322 348

I. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	-26 502	268 352
--	----------------	----------------

PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	19 220	5 212
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	5 423	
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL III	24 643	5 212

CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions	5 198	9 742
Intérêts et charges assimilées	94 432	49 905
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL IV	99 631	59 647

2.RESULTAT FINANCIER (III-IV)	-74 988	-54 435
3.RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)	-101 490	213 917
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	57	4 229
Sur opérations en capital	4 522	733
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL V	4 579	4 962
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion		9 553
Sur opérations en capital		10 433
Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions		
TOTAL VI		19 986
4.RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	4 579	-15 024
Participation des salariés aux résultats (VII)	0	0
Impôts sur les bénéfices (VIII)	3 161	0
Total des produits (I+III+V)	11 054 020	10 600 874
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	11 154 092	10 401 981
EXCEDENT OU DEFICIT	-100 072	198 893
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
TOTAL	0	0
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURES		
Secours en nature		
Mise à disposition de biens et services		
Prestations		
Personnel bénévole		
TOTAL	0	0

Bilans
-
Comptes de résultat
-
Annexes

Exercice clos au 31.12.2024

Annexe aux comptes annuels 2024

Présentation de Sésame Autisme Franche-Comté

1- Identité et organisation

Sésame Autisme Franche-Comté est une association de parents dont la double mission est de :

- Défendre les droits des personnes présentant un Trouble du Spectre de l'Autisme (TSA) et de leur famille,
- Développer et gérer des établissements et des services adaptés à leurs besoins et compétences. L'action politique est élaborée par le Conseil d'Administration, composé d'adhérents élus en Assemblée Générale.

Sésame Autisme Franche-Comté gère plusieurs dispositifs :

- Le Dispositif d'Accompagnement Médico Educatif (DAME) propose un ensemble de prestations spécialisées, à destination d'enfants et d'adolescents (de 3 à 20 ans) à l'échelle du Nord Franche Comté.
- L'Etablissement d'Accueil Médicalisé (EAM) « Les Vergers de Sésame » situé à Hérimoncourt propose à des adultes autistes un hébergement et un ensemble d'activités permettant de soutenir une inclusion sociale.
- L'Etablissement Accueil Médicalisé (EAM) et la Maison d'Accueil Spécialisée (MAS) « La Maison de Sésame » situés à Bethoncourt proposent à des adultes autistes un hébergement et un accueil en journée ainsi qu'un ensemble d'activités permettant de soutenir une inclusion sociale.
- URTSA, rattachée à l'agrément MAS de « La Maison de Sésame » est une unité résidentielle accueillant des adultes autistes en situation très complexe.
- L'Equipe Mobile Autisme Nord Franche-Comté (EMA) est une équipe « ressource » et de « soutien », à destination des établissements et services médico-sociaux du Pôle Métropolitain NFC (Belfort-Héricourt-Montbéliard) accompagnant des personnes présentant un trouble autistique, diagnostiquées ou avec de fortes suspicions.
- Le Groupe d'Entraide Mutuelle (TSA) est situé à Belfort. Le GEM constitue un espace d'accueil, d'échanges, de rencontres et de convivialité ouvert sur la cité pour des adultes porteurs de Troubles du Spectre Autistique (TSA). Depuis janvier 2024, nous avons établi un mandat de gestion avec le GEM TSA 90 qui a pris son indépendance juridique.
- Le Dispositif de Répit Autisme (DRA) propose des prestations de répit pour les aidants à partir du domicile ou en accueil collectif en institution. Il est financé par l'Agence Régionale de Santé.

Aujourd'hui l'Association représente :

- 82 adhérents en 2024,
- 19 administrateurs,
- 153 professionnels de métiers divers au 31/12/2024,
- 238 enfants, adolescents et adultes accompagnés en 2024.

2- Faits marquants de l'exercice

Plusieurs faits caractéristiques pouvant concerner l'activité, l'évolution prévisible et les opérations comptables sont à relever pour l'année 2024 :

- La mise en service de l'extension du bâtiment Les Vergers de Sésame est intervenue en septembre 2024, pour un montant de 2 419 977 €. Cette extension a permis la création de 5 places supplémentaires en accueil permanent, portant ainsi la capacité totale de l'établissement à 29 places.
- Création de l'Unité d'Enseignement Élémentaire Autisme (UEEA) à la rentrée scolaire de septembre 2024, avec une capacité autorisée de 10 places. Pour son démarrage, l'unité a accueilli 7 enfants scolarisés à temps plein, ainsi que 2 enfants en phase d'adaptation.

3- Evènements postérieurs à la clôture (jusqu'à juin 2025)

- Changement de Directeur générale en juin 2025.
- Signature du CPOM avec le département et l'ARS en 2025.

Règles et méthodes comptables pour l'exercice 2024

1- Application des conventions comptables

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2024 au 31/12/2024.

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du règlement 2014-03 du Plan Comptable Général et les prescriptions du règlement 2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, ainsi que les prescriptions du règlement 2019-04 du 08 novembre 2019 relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif de l'Autorité des Normes Comptables.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- Continuité d'exploitation,
- Permanence des méthodes Comptables d'un exercice à un autre.
- Indépendance des exercices,
- La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques,
- Les immobilisations sont amorties selon les règles et méthodes comptables précisées ci-dessous.

2- Les Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les immobilisations sont amorties selon les règles et méthodes comptables suivantes :

Type d'immobilisation	Mode	Durée
Construction sur sol propre ou sur sol d'autrui	Linéaire	10 à 30 ans
Frais d'étude	Linéaire	3 à 5 ans
Logiciel	Linéaire	1 à 3 ans
Matériel et Outillage	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel de bureau et informatique	Linéaire	3 à 5 ans
Mobilier	Linéaire	10 ans

3- Subventions d'investissements

En application des dispositions du plan comptable associatif, les subventions attribuées pour le financement de moyens d'équipement sont amorties selon la même méthode et sur la même durée que les biens correspondants.

Les tableaux de suivi des subventions d'investissement sont joints en annexe.

4- Fonds dédiés

La partie des ressources (dons, subventions, etc.) dédiées par des tiers financeurs à des projets définis qui, à la clôture de l'exercice, n'a pas pu être utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard est comptabilisée au compte de passif « Fonds dédiés » avec pour contrepartie une charge comptabilisée dans le compte « Reports en fonds dédiés ».

Les sommes inscrites au passif en « Fonds dédiés » sont rapportées en produits au cours des exercices suivants dans le compte « Utilisations de fonds dédiés » au fur et à mesure de la réalisation du projet défini.

Le montant global « Utilisations de fonds dédiés » comprend le montant des immobilisations acquises dans l'exercice et affectées à la réalisation d'un ou de plusieurs projets définis.

Pour les immobilisations amortissables ainsi financées, le montant de l'acquisition est rapporté en produits sur la même durée que celle retenue pour l'amortissement des immobilisations.

Un tableau des mouvements des fonds dédiés est joint dans les annexes.

5- Engagements de retraite

Le passif social au titre des indemnités de départ à la retraite est comptabilisé au passif de l'association.

Les modalités de calcul des engagements en matière d'IDR, le montant en matière d'IFC est à présent déterminé en fonction de différents facteurs :

- Age de départ et ancienneté 64 ans.
- Droits issus de la convention collective.
- Salaire annuel et sa progression future.
- Table de mortalité (Table de mortalité TF00-02 Décès).
- Taux de turnover (Turnover faible, entre 5 et 8%).
- Taux monétaire (3,50 %).
- Taux de charges sociales patronales ou contribution de 46 %.

Le montant total des engagements s'élève à **290 912 €** au 31 décembre 2024.

6- Comptabilisation des amendements « Creton »

Les produits issus des amendements Creton sont financés par l'ARS avec un décalage de deux ans. Ces produits sont neutralisés au passif du bilan et apparaissent en Autres dettes.

7- Effectifs cumulés pour l'exercice 2024

Nous comptabilisons un effectif cumulé de 153 équivalents temps plein (ETP) au 31/12/2024 :

- 23 hommes en etp
- 130 femmes en etp

8- Rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants

Le Président ainsi que les autres membres du Conseil d'Administration ne perçoivent pas de rémunération. Les trois plus hauts cadres dirigeants salariés de l'association ont perçu en 2024 une rémunération globale brute de 189 361.41 € dont 2 318.76 € d'avantages en nature.

9- Engagements donnés et reçus : Cautions, garanties, suretés réelles

Garanties, cautions reçues sur emprunt

Objet	Nature de la caution et/ou identité du garant	Montant de l'emprunt garanti	Montant de la garantie
Emprunt Extension Les Vergers de Sésame	Nantissement sur compte bancaire rémunéré associatif Compte Tonic	2 106 000,00 €	200 000,00 €
Emprunt supplémentaire Extension Les Vergers de Sésame	Nantissement sur compte bancaire rémunéré associatif Livret Orange Association	400 000,00 €	100 000,00 €
Emprunt Bâtiment Grands Bois situé au 9, avenue des acacias à Grand-Charmont	Nantissement sur compte bancaire rémunéré associatif Compte Tonic OBNL	2 000 000 €	111 000 €

Suretés réelles consenties sur emprunt

Objet	Nature	Montant de l'emprunt garanti	Montant de la garantie
Emprunt Extension Les Vergers de Sésame	Hypothèque	2 106 000,00 €	1 700 000,00 €
Emprunt Achat Bâtiment Grands Bois situé au 9, avenue des acacias à Grand-Charmont	Hypothèque	2 000 000,00 €	1 850 000,00 €

10- Contributions volontaires en natures des bénévoles

Les contributions volontaires en nature en 2024 n'étant pas significatives, elles n'ont pas été valorisées.

11- Concours publics et subventions

Nous comptabilisons 10 628 730 € de concours publics en 2024.

Etat – ARS	6 742 488 €
Département 25	3 795 032 €
Communes	3 532 €
Etat- Aide apprentissage et embauche	87 680 €

12- Transactions non courantes ou non conclues à des conditions normales

Néant.

13- Honoraires des commissaires aux comptes

Nous avons comptabilisé 16 550.24 € en frais d'honoraires des commissaires aux comptes KPMG pour l'exercice 2024.