



Association Les Jours Heureux

20, rue Ribera

75016 PARIS

COMPTES ANNUELS 2024

COMPTES CONSOLIDES

Exercice comptable du : 1^{er} janvier 2024 au 31 décembre 2024

Durée : 12 mois

Association Les Jours Heureux

Tél : 01.42.24.91.79 - Fax : 01.45.24.62.78 - Mail : ljh@lesjoursheureux.asso.fr

SOMMAIRE

- BILAN SYNTHETIQUE
- COMPTE DE RESULTAT SYNTHETIQUE
- ANNEXE LEGALE
- ENGAGEMENTS FINANCIERS
 - Etat des emprunts et dettes financières

***BILAN ET
COMPTE DE RESULTAT
SYNTHETIQUES***

Bilan Actif des Associations et Fondations

LES JOURS HEUREUX - CONSOLIDATION - Périodes de : 01/2024 à 12/2024

ACTIF	Brut 2024	Amortissement 2024	Net 2024	Net 2023
Actifs immobilisés				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	451 934	277 147	174 788	22 750
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				94 628
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains	1 238 524	103 855	1 134 670	1 142 456
Constructions	30 149 687	17 674 768	12 474 919	11 968 390
Installations techniques, matériel et outillage industriel	5 834 232	4 383 486	1 450 746	1 628 243
Autres immobilisations corporelles	17 879 557	12 990 634	4 888 922	5 230 070
Immobilisations corporelles en cours	2 017 201		2 017 201	1 797 245
Avances et acomptes	47 449		47 449	17 797
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				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	91 031		91 031	80 210
TOTAL I	57 709 616	35 429 889	22 279 727	21 981 789
Actif circulant		0	0	0
Stocks et en cours	0	0	0	0
Avances et acomptes	43 455		43 455	34 533
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	6 850 225	319 169	6 531 055	5 787 973
Créances reçues par legs ou donations				20 000
Autres créances	999 643		999 643	733 113
Valeurs mobilières de placement	5 835 095	80 910	5 754 185	5 602 304
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	1 991 629		1 991 629	3 815 184
Charges constatées d'avance	352 129		352 129	315 828
TOTAL II	16 072 177	400 079	15 672 098	16 308 936
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion Actif (V)				
Comptes en dehors du plan comptable officiel (à analyser)	0	0	0	0
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	73 781 793	35 829 968	37 951 824	38 290 725

Bilan Passif des Associations et Fondations

LES JOURS HEUREUX - 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	207 890	207 890
Fonds propres complémentaires	4 096 112	4 096 112
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds statutaires	0	0
Fonds propres complémentaires	346 263	346 263
Ecart de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles	2 291 168	2 088 530
Réserves pour projet de l'entité	10 831 939	10 351 073
<i>dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	<i>10 631 058</i>	<i>10 150 192</i>
Autres réserves	0	0
Report à nouveau	-3 578 573	-2 966 790
<i>dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	<i>-6 337 976</i>	<i>-5 767 637</i>
Résultat en attente d'affectation	0	0
Excédent ou déficit de l'exercice	-1 147 456	71 721
<i>dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	<i>-1 246 690</i>	<i>-89 473</i>
Situation nette (sous total)	13 047 342	14 194 798
Fonds propres consommables	0	0
Subventions d'investissement	2 814 679	2 920 600
Provisions réglementées	1 195 251	1 225 951
Droits des propriétaires - (Commodat)	0	0
TOTAL I	17 057 272	18 341 349
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations	0	20 000
Fonds dédiés	2 138 584	2 242 724
TOTAL II	2 138 584	2 262 724
PROVISIONS		
Provisions pour risques	421 019	407 178
Provisions pour charges	1 993 049	2 026 728
TOTAL III	2 414 067	2 433 905
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	7 171 672	7 035 736
Emprunts et dettes financières diverses	2 774	2 774
Avances et acomptes reçus sur commande	2 837	300
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 954 461	1 719 387
Dettes des legs ou donations	0	0
Dettes fiscales et sociales	6 267 722	5 797 278
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	429 475	294 904
Autres dettes	512 959	402 218
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		150
TOTAL IV	16 341 900	15 252 746
Ecart de conversion Passif (V)		
Comptes en dehors du plan comptable officiel (à analyser)	0	0
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	37 951 824	38 290 725

Compte de Résultat des Associations et Fondations
LES JOURS HEUREUX - CONSOLIDATION - Périodes de : 01/2024 à 12/2024

PRODUITS	Exercice 2024	Exercice 2023
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	12 420	12 930
Ventes de biens et de services		
Ventes de biens		
<i>Dont ventes de dons en nature</i>		
Ventes de prestation de service	1 215 708	988 095
<i>Dont prestations relatives aux activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlées</i>	751 159	735 210
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	46 212 080	45 298 800
<i>Dont des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlées</i>	46 053 775	44 899 245
Versements des fondateurs ou conso de la dot consommable		
Ressources liées à la générosité du public	178 762	182 991
<i>Dons manuels</i>	98 541	143 031
<i>Mécénats</i>	2 500	
<i>Legs, donations et assurances-vie</i>	77 721	39 960
Contributions financières	33 517	27 000
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	552 190	667 542
Utilisations des fonds dédiés	196 650	181 238
Autres produits	320 101	302 405
TOTAL I	48 721 428	47 661 000

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	12 297 584	11 812 501
Aides financières	2 000	4 483
Impôts, taxes et versements assimilés	2 756 903	2 677 719
Salaires et traitements	22 332 101	21 534 939
Charges sociales	9 650 394	8 950 577
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	2 638 758	2 600 543
Report en fonds dédiés	146 610	159 501
Autres Charges	307 342	136 743
TOTAL II	50 131 691	47 877 006

1.RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	-1 410 264	-216 005
---	-------------------	-----------------

PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	208 280	160 376
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	99 205	135 065
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL III	307 485	295 441

CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions	80 910	99 205
Intérêts et charges assimilées	142 681	128 475
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	49 003	9 938
TOTAL IV	272 594	237 618

2.RESULTAT FINANCIER (III-IV)	34 891	57 823
3.RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)	-1 375 372	-158 183

PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	7 407	25 498
Sur opérations en capital	218 419	164 432
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	30 701	117 019
TOTAL V	256 527	306 949

CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	6 165	66 344
Sur opérations en capital	8 646	988
Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions		
TOTAL VI	14 811	67 332

4.RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	241 717	239 617
---------------------------------------	----------------	----------------

Participation des salariés aux résultats (VII)	0	0
Impôts sur les bénéfices (VIII)	13 800	9 714

Total des produits (I+III+V)	49 285 441	48 263 390
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	50 432 896	48 191 669

EXCEDENT OU DEFICIT	-1 147 456	71 721
----------------------------	-------------------	---------------

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

ANNEXE LEGALE

Annexe légale

Au Bilan de l'exercice clos
Le 31 décembre 2024

Et au Compte de Résultat, sous forme de liste,
Du 01/01/2024 au 31/12/2024

☞ Total du bilan LES JOURS HEUREUX	37.951.824 €
☞ Résultat de l'exercice (Excédent)	- 1.147.456 €
☞ Durée de l'Exercice	12 mois

Les notes et tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels

Principes et Méthodes comptables

Présentation de l'entité

Déclaration : Journal Officiel du 5 janvier 1973

Association reconnue d'utilité publique, Décret du 3/12/2014

Président du Conseil d'Administration : Monsieur Michel Faveris

Directeur général : Madame Anne-Sophie Olivier

L'association accueille, héberge et accompagne dans la vie quotidienne un peu plus de 600 adultes au sein de ses foyers. Ce sont principalement des adultes handicapés mentaux avec ou sans troubles associés.

Avec le CAMSP, elle accompagne 250 enfants de 0 à 6 ans en journée pour des consultations.

Aussi, ses buts sont de venir en aide aux familles par des informations et des conseils.

Elle met en œuvre tout ce qui est nécessaire pour le meilleur développement intellectuel, moral et physique des personnes. Elle aide à l'autonomie, à l'insertions sociale, à l'accès au travail, à la culture et aux loisirs.

Avec sa maison de vacances à Sougé Le Ganelon, elle propose des transferts d'activité et des vacances adaptées organisées à destination des handicapés.

Pour réaliser son objet social, l'association dispose de moyens humain (environ 700 salariés), matériel (10 sites foyers et CAJ + 1 CAMSP + 1 maison de vacances + 1 institut de formation), et financier avec un budget de 47 M€ dont plus de 95 % proviennent de fonds publics.

① Principes Généraux

Les documents dénommés Etats Financiers comprennent :

- Le bilan,
- Le compte de résultat,
- L'annexe.

Ces documents forment un tout indissociable et sont certifiés en tant que tels.

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

- Continuité de l'exploitation,
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- Indépendance des exercices,

L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques.

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément au plan comptable général, règlement 2014-03 et suivants de l'Autorité des Normes Comptables en tenant compte des dispositions réglementaires suivantes :

- du règlement ANC n°2018-06 modifié par le règlement ANC n°2020-08 relatif aux personnes morales de droit privé à but non lucratif tenus d'établir des comptes annuels ;
- du règlement ANC n° 2019-04 relatif aux organismes gérants des établissements sociaux et médico-sociaux ;
- de la nomenclature des comptes prévue dans l'instruction M22 et publiée dans l'arrêté du 23 décembre 2019 relatif au plan comptable applicable aux établissements et services privés sociaux et médico-sociaux relevant du I de l'article L. 312-1 du code de l'action sociale et des familles, dit M22bis.

② Changement de Méthodes comptables

Il n'y a pas de changement de méthode pour l'évaluations des comptes comparé à l'année précédente.

② bis – Faits Significatifs de l'Exercice

Les faits majeurs survenus en 2024 sont les suivants :

- Suite à son extension de 16 places, le foyer Kellermann a pu ouvrir et exploiter la deuxième tranche de 8 places.
- L'Institut de Formation des Jours Heureux (IFJH), certifiée Qualiopi le 26/12/2023, a connu sa première année d'activité complète en 2024.
- Le SAVS et le foyer de vie du 17^{ème} arrdt ont reçu les arrêtés d'extension de la ville de Paris respectivement pour 24 et 5 place en date du 02/09/2024.

② ter - Les Méthodes Comptables Utilisées

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

☞ Immobilisations Corporelles.

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Les amortissements sont calculés selon le système linéaire en fonction de la durée d'utilisation estimée.

Règles comptables relatives aux Actifs et aux Amortissements

Les immobilisations corporelles sont ventilées en fonction des éléments principaux qui les composent (composants) et qui ont une durée réelle utilisation différente de l'immobilisation principale. Seuls les composants représentant un élément substantiel d'une immobilisation doivent être modifiés.

Ainsi, les immobilisations décomposables à l'origine sont amorties sur la durée réelle d'utilisation propre à chaque composant. Les durées retenues sont précisées dans le tableau qui suit.

Structures et ouvrages assimilés	L. 30 à 50 ans
Menuiseries extérieures	L. 20 ans
Chauffage	L. 25 ans
Etanchéité	L. 15 ans
Ravalement avec amélioration	L. 15 ans
Electricité	L. 20 ans
Plomberie / sanitaire	L. 25 ans
Ascenseurs	L. 15 ans
Agencements, aménagt des constructions	L. 8 à 30 ans
Installations techniques	L. 5 à 30 ans
Matériel	L. 5 à 15 ans
Installations générales, agenct, aménagt divers	L. 3 à 20 ans
Matériel de transport	L. 3 à 10 ans
Matériel de bureau et informatique	L. 2 à 10 ans
Mobilier	L. 2 à 10 ans

Particularité sur le mode de financement :

La méthode classique : nous avons recours aux amortissements pour renouveler notre parc d'immobilisations. Par ailleurs, nos autorités de tarification et d'autres partenaires financent certaines immobilisations grâce à des enveloppes budgétaires nommées subventions ou CNR (crédit non reconductible) ou par des fonds privés qui viennent en contre partie de nos investissements.

Nous considérons trois types d'apports :

- Les Apports, sans droit de reprise.
- Les Apports, avec droit de reprise.
- Les contributions financières et fonds destinés à renforcer les fonds propres.

Créances.

Les créances sont comptabilisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée, le cas échéant, lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Valeurs Mobilières de Placement.

Les valeurs mobilières de placement sont comptabilisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée, le cas échéant, lorsque le risque de perte à terme est avéré. Au 31/12/2024 :

Les plus-values latentes sur valeurs mobilières sont de + 99.205 €.

Les moins-values latentes sur valeurs mobilières s'élèvent à – 80.910 €.

Les placements sont principalement composés de livret A, B, et de compte titres.

Sans le changement d'estimation, l'association aurait constaté une moins-value latente de 106 K€, soit une différence de 25 K€ avec la moins-value actuellement constatée dans les comptes.

③ Informations Complémentaires

Les spécificités relatives aux traitements comptables :

- a) - Du résultat de l'Association.
- b) - Des provisions et fonds dédiés.
- c) – De la présentation spécifiques de certains comptes de résultats.
- d) – Des autres informations.

a) - Le Résultat de l'Association.

Un CPOM Régional IDF constitué de tous les établissements de l'association a été signé pour 5 ans à date d'effet au 1^{er} janvier 2022 et recouvre la période 2022-2026.

Le résultat de l'exercice 2023 correspond aux charges et produits engagés durant l'année.

Soit :

- **Résultat comptable global = - 1.147.456 €,**
- Résultat esms Cpom Régional = - 1.326.992 €,
- Résultat hors Cpom en gestion contrôlée = + 80.302 € (détail tableau ci-dessous),

ESMS	Résultat comptable	Variation CP	Reprises excédents ou déficit antérieurs, ou rejet dépenses	Résultat administratif à affecter
Siège Social	80 302	11 317	0	91 619
Total gestion contrôlée =	80 302	11 317	0	91 619

- Résultat en gestion libre = + 99.234 €.

b) -Les Provisions et les fonds dédiés

<u>Les provisions réglementées</u> : Une partie a été partiellement utilisée en 2024. Le montant s'élève à :	1.195.251 €
<u>Les provisions pour risques</u> . Il s'agit principalement de provisions pour faire face à des litiges salariés. Le montant s'élève à :	421.019 €
<u>Les provisions pour charges</u> . Il s'agit principalement des provisions retraite IFC, pour un montant de :	1.993.049 €
<u>Les fonds dédiés et reportés</u> : Ils permettent de suivre les recettes perçues dans le cadre de dépenses futures, de la formation et autres dons et legs :	2.138.584 €

c) – Autres informations

Informations relatives à la rémunération des dirigeants :

En application de l'article 20 de la loi n° 2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, nous vous informons que les trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles ou salariés n'ont pas perçu de rémunération en 2024. Ils exercent leur mission bénévolement.

Informations relatives aux honoraires du Commissaire aux Comptes :

En application des dispositions de l'article R. 123-198 du Code de Commerce, relatif aux obligations comptables applicables aux personnes morales, le montant des honoraires des Commissaires aux Comptes figurant au compte de résultat de l'exercice doit être mentionné dans les états financiers.

Pour 2024, le montant des honoraires du Commissaire aux Comptes sur l'exercice écoulé est comptabilisé pour 51.180 € TTC.

Evènements postérieurs à la-clôture :

Néant.

4) Etats annexes

4-1) TABLEAU DES IMMOBILISATIONS

IMMOBILISATIONS	Valeur brute début exercice	Augmentations	Diminutions	Virement poste à poste/transfert	Valeur brute fin exercice
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement	0				0
Autres immobilisations incorporelles	341 838	81 485	66 016	94 628	451 934
Immobilisations incorporelles en cours	94 628			-94 628	0
Total 1	436 466	81 485	66 016	0	451 935
Immobilisations corporelles					
Terrains	1 238 524				1 238 524
Constructions	28 713 004	2 496		1 434 187	30 149 687
Inst. techniques, matériel et outillage	5 791 374	184 781	141 923		5 834 232
Inst. générales, aménag't divers	13 321 305	477 766	235 138		13 563 933
Matériel de transport	849 925	29 584	45 686		833 823
Matériel de bureau et informatique	1 161 322	130 870	88 796	3 045	1 206 440
Mobilier	2 221 176	44 500	126 490		2 139 186
Autres	137 160		988		136 172
Immob corporelles en cours	1 797 245	1 657 188		-1 437 232	2 017 201
Avances et acomptes	17 797	31 362	1 710		47 449
Total 2	55 248 831	2 558 547	640 731	0	57 166 648
Immobilisations financières					
Participations	0				0
Prêts	0				0
Autres titres et immob financières	80 210	10 822			91 032
Total 3	80 210	10 822	0	0	91 032
Total général 1+2+3	55 765 507	2 650 853	706 747	0	57 709 614

4-2) TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

IMMOBILISATIONS	Valeur brute début exercice	Augmentations	Diminutions	Virement poste à poste/transfert	Valeur brute fin exercice
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement	0				0
Autres immobilisations incorporelles	319 088	24 075	66 016		277 147
Total 1	319 088	24 075	66 016	0	277 147
Immobilisations corporelles					
Terrains, Agencement	96 068	7 786			103 854
Constructions	16 744 614	930 154			17 674 768
Inst. techniques, matériel et outillage	4 163 130	362 278	141 923		4 383 485
Inst. générales, aménagt divers	8 798 003	739 416	235 138		9 302 281
Matériel de transport	672 602	79 101	37 891		713 812
Matériel de bureau et informatique	928 846	105 887	87 945		946 787
Mobilier	1 951 631	85 732	126 490		1 910 873
Autres	109 737	8 132	988		116 881
Total 2	33 464 631	2 318 486	630 375	0	35 152 742
Total général 1+2	33 783 719	2 342 561	696 391	0	35 429 889

4-3) TABLEAU DES PROVISIONS

Situations et mouvements Rubriques	Solde en début d'exercice	Augmentations : dotations	Diminutions : reprises	Virement de poste à poste	Provisions à la fin de l'exercice
Provisions réglementées	1 225 951		30 701		1 195 250
Provisions pour risques	407 178	64 841	51 000		421 019
Provisions pour charges	2 026 728	158 795	192 474		1 993 049
TOTAL	3 659 857	223 636	274 174	0	3 609 318

4-4) TABLEAU DES PROVISIONS POUR DEPRECIATIONS

NATURE DES DEPRECIATIONS	Solde en début exercice	Dotations de l'exercice	Reprise de l'exercice	Virement de compte à compte	Solde en fin exercice
Immobilisations incorporelles	0				0
Immobilisations corporelles	0				0
Immobilisations financières	0				0
Stocks et en cours	0				0
Créances	417 659	72 561	171 051		319 169
Autres dépréciations	99 205	80 910	99 205		80 910
TOTAL	516 864	153 471	270 256	0	400 079

4-5) TABLEAU DES FONDS PROPRES

NATURE DES FONDS PROPRES	Solde en début d'exercice	Affectation de résultat	Augmentation	Diminution	Solde en fin d'exercice
FONDS PROPRES					
Fonds associatifs sans droit de reprise					
- Apports sans droit de reprise					
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables					
- statutaires	207 890				207 890
- Complémentaire	4 096 112				4 096 112
Fonds associatifs avec droit de reprise					
- statutaires					
- Complémentaire	346 263				346 263
Ecart de réévaluation					
Réserves					
Statutaires ou contractuelles	2 088 530	202 638			2 291 167
Réserves pour projet de l'entité	10 351 074	480 866			10 831 939
<i>Dont activités SMS sous gestion contrôlée</i>	10 150 192	480 866			10 631 058
Autres réserves					
Report à nouveau	-2 966 790	-611 783			-3 578 573
<i>Dont activités SMS sous gestion contrôlée</i>	-5 767 636	-570 339			-6 337 975
Résultat de l'exercice	71 721	-71 721		1 147 456	-1 147 456
<i>Dont activités SMS sous gestion contrôlée</i>	-89 473	89 473		1 246 690	-1 246 690
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS					
Fonds associatifs avec droit de reprise					
- Apports					
- Résultat sous contrôles de tiers financeurs					
SITUATION NETTE	14 194 799	0		1 147 456	13 047 343
Subventions d'investissements	2 920 600		100 798	206 719	2 814 679
PROVISIONS REGLEMENTEES	1 225 951			30 701	1 195 250
Pour réserve de trésorerie	675 250				675 250
Pour renouvellement des immobilisations					
Amortissements dérogatoires	371 845			29 850	341 995
Différence sur réalisations d'éléments d'actif	178 856			851	178 005
Autres provisions réglementées					
Immobilisations grevées de droit					
TOTAL (I)	18 341 350	0	100 798	1 384 876	17 057 272

4-6) TABLEAU DES FONDS DEDIES

Variation des fonds dédiés issus de :	A l'ouverture de l'exercice	Reports	Augmentation	Utilisations		Transferts	A la clôture de l'exercice	
				Montant global	Dont remboursements		Montant global	Projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Subventions d'exploitation (194)								
* CNR ARS / FAM C-A. Houette	54 100		26 569		54 100		26 569	
* CNR ARS / FAM Jean Faveris	6 465			5 000			1 465	
* CNR ARS / CAMSP	6 132		13 540	12 117			7 555	
* CNR ARS / MAS Epinay	11 660		34 024	7 279			38 405	
* CNR ARS / MAS J-P. Boudet	26 911		50 000				76 911	
Total	105 267	0	124 133	24 396	54 100	0	150 904	0
Contributions financières des autorités de tarification aux entités gestionnaires d'ESSMS (192)								
* Ville de Paris / Foyer Kellermann	32 000			8 000			24 000	
* CNR ARS / FAM C-A. Houette	29 980			1 583			28 397	
* CNR ARS / FAM Jean Faveris	118 693			20 827			97 866	
* Maison de Pénélope (2015)	8 000						8 000	8 000
* Foyer de Nanterre	19 334			19 334			0	
* CNR ARS / MAS Epinay	1 056 728			51 524			1 005 204	
* CNR ARS / MAS J-B. Boudet	89 389			5 550			83 839	
* CNR ARS / CAMSP	17 155		1 977	9 964			9 168	
Total	1 371 280	0	1 977	116 783	0	0	1 256 474	8 000
Contributions financières d'autres organismes (195)								
* CCAH / MAS Epinay	242 857			14 286			228 572	
* ADJH / Siège social	4 400			800			3 600	
* CCAH / Foyer de Nanterre	219 264			27 408			191 856	
* APEI / Foyer de Nanterre	26 667			3 333			23 334	
* Fondation Kahn / Maison de Sougé	903			466			437	
* Les Pleïades - Assoc°/Foyer Bercy	31 467			4 382			27 085	
* Dons / FAM C-A. Houette	1 130			1 130			0	
* Assoc° / Foyer JL Calvino	0		20 500				20 500	
Total	526 689	0	20 500	51 806	0	0	495 383	0
Ressources liées à la générosité du public (196)								
dons manuels								
* Dons Vie Associative	148 191						148 191	148 191
dons affectés								
* Dons affectés MAS Epinay	50 001						50 001	50 001
legs et donations								
* Legs Foyer J-L. Calvino	12 815			3 665			9 150	0
* Legs Foyer Bercy	28 482						28 482	28 482
Total	239 489	0	0	3 665	0	0	235 824	226 674
TOTAL FONDS DEDIES	2 242 725	0	146 610	196 650	54 100	0	2 138 585	234 674

4-7) TABLEAU DES EFFECTIFS MOYENS

EFFECTIFS MOYEN (En Etp)	Cadre	Agent de maîtrise	Employé	Totaux
Effectif annuel moyen 2024 (En nb de personnes physiques présentes le dernier jour du mois)	73	62	551	686

4-8) ETAT DES CREANCES ET DES DETTES

Créances	Montant brut	Liquidité de l'actif		Dettes	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Échéance s à moins 1 an	Échéanc es à plus 1 an			Échéances à moins 1 an	Échéances	
							à plus 1 an	à plus 5 ans
<u>Créances de l'actif immobilisé</u>	91 031		91 031	Emprunts obligataires convertibles (2)	7 171 672	694 014	2 283 455	4 194 203
Créances rattachées à des participations				Autres emprunts obligataires				
Prêts (1)				Emprunts (2) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
Autres				- à 2 ans au maximum à l'origine				
<u>Créances de l'actif circulant</u>				- à plus de 2 ans à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (2)					2 774			2 774
Avances et acomptes	43 455	43 455						
Créances clients et comptes rattachés	6 850 225	6 850 225		Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 954 461	1 954 461		
Créances reçues par legs ou donations				Dettes fiscales et sociales	6 267 722	6 267 722		
Autres	999 643	999 643		Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	429 475	429 475		
Charges constatées d'avances	352 129	352 129		Autres dettes	515 796	515 796		
				Produits constatés d'avance				
TOTAL	8 336 483	8 245 452	91 031	TOTAL	16 341 900	9 861 468	2 283 455	4 196 977
(1) Prêts accordés en cours d'exercice				(2) Emprunts souscrits en cours d'exercice :	912 025			
Prêts récupérés en cours d'exercice				Emprunts remboursés en cours d'exercice :	774 111			

4-9) PRODUITS A RECEVOIR

- Créances usagers / financeurs = 1.687.044 €.
- Créances autres = 67.457 €.
- Cpm ijss = 138.777 €.
- Intérêts courus = 0 €.

4-10) CHARGES A PAYER

- Intérêts courus sur emprunts = 20.649 €.
- Intérêts courus à payer = 1.500 €
- Fournisseurs-Fnp = 483.839 €.
- Dettes sociales = 4.028.642 €.
- Dettes fiscales = 0 €.
- Autres charges à payer = 0 €.

4-11) RESULTAT EFFECTIF

RESULTAT EFFECTIF GLOBAL	Exercice N	Exercice N-1
RESULTAT COMPTABLE	-1 147 456	71 721
Reprise du résultat antérieur	0	-146 353
EXCEDENT OU DEFICIT EFFECTIF GLOBAL	-1 147 456	-74 632
<i>Dont résultat effectif sous gestion propre</i>	99 234	161 194
<i>Dont résultat effectif sous gestion contrôlée</i>	-1 246 690	-235 826

4-12) DETAILS DES FINANCEMENTS PUBLICS RECUS

Financements publics en K€	Union Européenne	Etat	Collectivités territoriales	CAF	ARS	Autres	Total
Concours publics			24 563	36	18 006	3 449	46 054
Subventions d'exploitation					158		158
TOTAL	0	0	24 563	36	18 164	3 449	46 212
Subventions d'investissements			-24		125		101
TOTAL	0	0	24 539	36	18 289	3 449	46 313

4-13) TABLEAUX DES FONDS REPORTES

FONDS REPORTES	A l'ouverture de l'exercice	Augmentations exercice	Diminutions exercice	Virement compte à compte	Solde fin exercice
Fonds reportés liés aux legs	20 000		20 000		
Fonds reportés liés aux donations					
TOTAL	20 000		20 000		

4-14) TABLEAUX DE DETAILS DES LEGS, DONATIONS ET ASSURANCE VIE

PRODUITS	Montants
Montant perçu au titre d'assurances-vie	57 721,00
Montant de la rubrique de produits "legs ou donations" définie à l'art. 213-9	
Prix de vente des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	
Reprise des dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés	
Utilisation des fonds reportés liés aux legs et donations	20 000,00
CHARGES	Montants
Valeur nette comptable des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	
Dotation aux dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés	
Report en fonds reportés liés aux legs et donations.	
SOLDE DE LA RUBRIQUE	77 721,00

5) INFORMATION CONCERNANT LES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE (bénévolats, mises à disposition, etc...)

L'association fait appel à des bénévoles au siège ainsi que dans les établissements.

Depuis la crise sanitaire Covid-19, les bénévoles ont été beaucoup moins présents voire absents en cette année 2024. Le montant de l'engagement est donc non significatif pour les comptes 2024.

6) ENGAGEMENTS HORS BILAN

- **Les engagements financiers :**

Dettes garanties par des sûretés réelles : néant.

Engagements reçus : néant.

- **Les engagements retraite :**

L'association comptabilise son engagement en termes d'indemnités de fin de carrière selon la méthode actuarielle sur l'ensemble des salariés.

L'estimation de la provision globale s'élève à 1.939.420 €, tenant compte de la convention collective du 15 mars 1966.

L'intégralité de ce passif social est portée dans les comptes 2024.

Les hypothèses de calcul retenues sont les suivantes :

- Age de départ à la retraite : entre 60 et 64 ans.
- Taux de cotisations sociales : 53,2 %.
- Taux de turn-over : de 0,2 % à 99,6 % selon les tranches d'âge de 20 à 70 ans.
- Taux de progression des salaires : 2 %.
- Taux d'actualisation : 3,50 %.
- Table réglementaire de mortalité INSEE 2012-2016.

ENGAGEMENTS FINANCIERS

ETABLISSEMENTS DE CREDIT OU PRETEUR		TAUX (T _{eg})	ECHEANCES		CREDIT CONSENTI	REMBOURSEMENTS		DETTE VIVANTE	REMBOURSEMENT DE LA DETTE VIVANTE		
			PREMIERE	DERNIERE		ANTERIEURS	DE L'EXERCICE		A MOINS UN AN	DE 1 A 5 ANS	A PLUS DE 5 ANS
A UN AN MAXIMUM A L'ORIGINE											
<u>INTERETS COURUS</u>											
sur frais bancaires					20 648,97			20 648,97	20 648,97		
sur emprunts											
<u>DECOUVERTS BANCAIRES</u>											
BNP - intérêts courus					1 500,00			1 500,00	1 500,00		
					22 148,97	0,00	0,00	22 148,97	22 148,97	0,00	0,00
A PLUS D'UN AN A L'ORIGINE											
Mas de Noiseau		1,900%	févr-18	mai-25	1 658 578,34	1 314 933,99	228 415,10	115 229,25	115 229,25	0,00	0,00
- Emprunt BNP (substitution CFF)											
Mas d'Epinay		4,60%	juil-09	avr-29	230 000,00	145 037,03	13 926,76	71 036,21	14 567,38	56 468,83	0,00
- Caisse des dépôts IDF - Extension											
accueil temporaire											
Fam C-A. Houette		1,75%	mai-17	mai-39	5 911 007,14	1 557 348,20	246 730,29	4 106 928,65	251 056,49	1 049 319,48	2 806 552,68
- BNP Paribas (substitution Dexia 7 M€)											
- BNP Paribas (substitution Dexia 1 125 M€)		1,65%	déc-18	sept-28	1 125 000,00	567 508,84	113 770,65	443 720,51	115 659,52	328 060,99	0,00
Foyer P. Faveris - Citi		3,00%	févr-14	janv-29	450 000,00	269 340,93	32 261,79	148 397,28	33 240,59	115 156,69	0,00
- Emprunt BNP - délocalisation Citi											
- Emprunt BNP - normes sécurité		2,03%	nov-16	août-26	650 000,00	458 807,05	68 623,78	122 569,17	70 027,48	52 541,69	0,00
Foyer Kellermann		2,95%	mai-23	nov-38	1 300 000,00	0,00	70 382,45	1 229 617,55	72 084,11	310 488,64	847 044,80
- Emprunt BNP - Foyer HLM site Italie											
- Emprunt BNP - Restructuration cuisine		tx var	non déclenché		912 024,68	0,00	0,00	912 024,68	0,00	371 418,76	540 605,92
(déblocage partiel)											
TOTAL GENERAL					12 236 610,16	4 312 976,04	774 110,82	7 149 523,30	671 864,82	2 283 455,08	4 194 203,40
					12 258 759,13	4 312 976,04	774 110,82	7 171 672,27	694 013,79	2 283 455,08	4 194 203,40

ASSOCIATION LES JOURS HEUREUX

Siège social : 20 rue Ribéra
75016 PARIS

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE DU 1^{ER} JANVIER AU 31 DECEMBRE 2024

ASSOCIATION LES JOURS HEUREUX

Association déclarée au J.O du 5 Janvier 1973

Reconnue d'utilité publique
par décret du 3 décembre 2014

Siège Social : 20 rue Ribéra

75016 PARIS

SIREN : 311 209 589

APE : 8720A

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE DU 1^{ER} JANVIER AU 31 DECEMBRE 2024

Aux membres de l'Association,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association Les Jours Heureux relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1 janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Dans le cadre de notre appréciation des principes comptables suivis par votre association, nous avons vérifié :

- que les traitements comptables des produits des tiers financeurs sont conformes aux dispositions du règlement ANC 2018-06 et du règlement 2019-04 et ont été correctement appliqués.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier du Trésorier et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'assemblée générale.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L. 821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;

- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Fontenay sous-bois, le 16 juin 2025

Le Commissaire aux Comptes
LEO JEGARD & ASSOCIES
Représenté par,

Thibault DAVID
Associé



COMPTES ANNUELS

Bilan Actif des Associations et Fondations				
LES JOURS HEUREUX - CONSOLIDATION - Périodes de : 01/2024 à 12/2024				
ACTIF	Brut 2024	Amortissement 2024	Net 2024	Net 2023
Actifs immobilisés				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	451 934	277 147	174 788	22 750
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				94 628
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains	1 238 524	103 855	1 134 670	1 142 456
Constructions	30 149 687	17 674 768	12 474 919	11 968 390
Installations techniques, matériel et outillage industriel	5 834 232	4 383 486	1 450 746	1 628 243
Autres immobilisations corporelles	17 879 557	12 990 634	4 888 922	5 230 070
Immobilisations corporelles en cours	2 017 201		2 017 201	1 797 245
Avances et acomptes	47 449		47 449	17 797
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				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	91 031		91 031	80 210
TOTAL I	57 709 616	35 429 889	22 279 727	21 981 789
Actif circulant		0	0	0
Stocks et en cours	0	0	0	0
Avances et acomptes	43 455		43 455	34 533
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	6 850 225	319 169	6 531 055	5 787 973
Créances reçues par legs ou donations				20 000
Autres créances	999 643		999 643	733 113
Valeurs mobilières de placement	5 835 095	80 910	5 754 185	5 602 304
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	1 991 629		1 991 629	3 815 184
Charges constatées d'avance	352 129		352 129	315 828
TOTAL II	16 072 177	400 079	15 672 098	16 308 936
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion Actif (V)				
Comptes en dehors du plan comptable officiel (à analyser)	0	0	0	0
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	73 781 793	35 829 968	37 951 824	38 290 725

Bilan Passif des Associations et Fondations

LES JOURS HEUREUX - 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	207 890	207 890
Fonds propres complémentaires	4 096 112	4 096 112
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds statutaires	0	0
Fonds propres complémentaires	346 263	346 263
Ecart de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles	2 291 168	2 088 530
Réserves pour projet de l'entité	10 831 939	10 351 073
<i>dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	<i>10 631 058</i>	<i>10 150 192</i>
Autres réserves	0	0
Report à nouveau	-3 578 573	-2 966 790
<i>dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	<i>-6 337 976</i>	<i>-5 767 637</i>
Résultat en attente d'affectation	0	0
Excédent ou déficit de l'exercice	-1 147 456	71 721
<i>dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	<i>-1 246 690</i>	<i>-89 473</i>
Situation nette (sous total)	13 047 342	14 194 798
Fonds propres consommables	0	0
Subventions d'investissement	2 814 679	2 920 600
Provisions réglementées	1 195 251	1 225 951
Droits des propriétaires - (Commodat)	0	0
TOTAL I	17 057 272	18 341 349
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations	0	20 000
Fonds dédiés	2 138 584	2 242 724
TOTAL II	2 138 584	2 262 724
PROVISIONS		
Provisions pour risques	421 019	407 178
Provisions pour charges	1 993 049	2 026 728
TOTAL III	2 414 067	2 433 905
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	7 171 672	7 035 736
Emprunts et dettes financières diverses	2 774	2 774
Avances et acomptes reçus sur commande	2 837	300
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 954 461	1 719 387
Dettes des legs ou donations	0	0
Dettes fiscales et sociales	6 267 722	5 797 278
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	429 475	294 904
Autres dettes	512 959	402 218
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		150
TOTAL IV	16 341 900	15 252 746
Ecart de conversion Passif (V)		
Comptes en dehors du plan comptable officiel (à analyser)	0	0
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	37 951 824	38 290 725

PRODUITS	Exercice 2024	Exercice 2023
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	12 420	12 930
Ventes de biens et de services		
Ventes de biens		
<i>Dont ventes de dons en nature</i>		
Ventes de prestation de service	1 215 708	988 095
<i>Dont prestations relatives aux activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlées</i>	751 159	735 210
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	46 212 080	45 298 800
<i>Dont des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlées</i>	46 053 775	44 899 245
Versements des fondateurs ou conso de la dot consommable		
Ressources liées à la générosité du public	178 762	182 991
<i>Dons manuels</i>	98 541	143 031
<i>Mécénats</i>	2 500	
<i>Legs, donations et assurances-vie</i>	77 721	39 960
Contributions financières	33 517	27 000
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	552 190	667 542
Utilisations des fonds dédiés	196 650	181 238
Autres produits	320 101	302 405
TOTAL I	48 721 428	47 661 000

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	12 297 584	11 812 501
Aides financières	2 000	4 483
Impôts, taxes et versements assimilés	2 756 903	2 677 719
Salaires et traitements	22 332 101	21 534 939
Charges sociales	9 650 394	8 950 577
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	2 638 758	2 600 543
Report en fonds dédiés	146 610	159 501
Autres Charges	307 342	136 743
TOTAL II	50 131 691	47 877 006

1.RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	-1 410 264	-216 005
---	-------------------	-----------------

PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	208 280	160 376
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	99 205	135 065
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL III	307 485	295 441

CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions	80 910	99 205
Intérêts et charges assimilées	142 681	128 475
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	49 003	9 938
TOTAL IV	272 594	237 618

2.RESULTAT FINANCIER (III-IV)	34 891	57 823
3.RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)	-1 375 372	-158 183

PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	7 407	25 498
Sur opérations en capital	218 419	164 432
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	30 701	117 019
TOTAL V	256 527	306 949

CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	6 165	66 344
Sur opérations en capital	8 646	988
Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions		
TOTAL VI	14 811	67 332

4.RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	241 717	239 617
---------------------------------------	----------------	----------------

Participation des salariés aux résultats (VII)	0	0
Impôts sur les bénéfices (VIII)	13 800	9 714

Total des produits (I+III+V)	49 285 441	48 263 390
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	50 432 896	48 191 669

EXCEDENT OU DEFICIT	-1 147 456	71 721
----------------------------	-------------------	---------------

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

Annexe légale

Au Bilan de l'exercice clos
Le 31 décembre 2024

Et au Compte de Résultat, sous forme de liste,
Du 01/01/2024 au 31/12/2024

☞ Total du bilan LES JOURS HEUREUX	37.951.824 €
☞ Résultat de l'exercice (Excédent)	- 1.147.456 €
☞ Durée de l'Exercice	12 mois

Les notes et tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels

Principes et Méthodes comptables

Présentation de l'entité

Déclaration : Journal Officiel du 5 janvier 1973

Association reconnue d'utilité publique, Décret du 3/12/2014

Président du Conseil d'Administration : Monsieur Michel Faveris

Directeur général : Madame Anne-Sophie Olivier

L'association accueille, héberge et accompagne dans la vie quotidienne un peu plus de 600 adultes au sein de ses foyers. Ce sont principalement des adultes handicapés mentaux avec ou sans troubles associés.

Avec le CAMSP, elle accompagne 250 enfants de 0 à 6 ans en journée pour des consultations.

Aussi, ses buts sont de venir en aide aux familles par des informations et des conseils. Elle met en œuvre tout ce qui est nécessaire pour le meilleur développement intellectuel, moral et physique des personnes. Elle aide à l'autonomie, à l'insertions sociale, à l'accès au travail, à la culture et aux loisirs.

Avec sa maison de vacances à Sougé Le Ganelon, elle propose des transferts d'activité et des vacances adaptées organisées à destination des handicapés.

Pour réaliser son objet social, l'association dispose de moyens humain (environ 700 salariés), matériel (10 sites foyers et CAJ + 1 CAMSP + 1 maison de vacances + 1 institut de formation), et financier avec un budget de 47 M€ dont plus de 95 % proviennent de fonds publics.

① Principes Généraux

Les documents dénommés Etats Financiers comprennent :

- Le bilan,
- Le compte de résultat,
- L'annexe.

Ces documents forment un tout indissociable et sont certifiés en tant que tels.

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

- Continuité de l'exploitation,
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- Indépendance des exercices,

L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques.

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément au plan comptable général, règlement 2014-03 et suivants de l'Autorité des Normes Comptables en tenant compte des dispositions réglementaires suivantes :

- du règlement ANC n°2018-06 modifié par le règlement ANC n°2020-08 relatif aux personnes morales de droit privé à but non lucratif tenus d'établir des comptes annuels ;
- du règlement ANC n° 2019-04 relatif aux organismes gérants des établissements sociaux et médico-sociaux ;
- de la nomenclature des comptes prévue dans l'instruction M22 et publiée dans l'arrêté du 23 décembre 2019 relatif au plan comptable applicable aux établissements et services privés sociaux et médico-sociaux relevant du I de l'article L. 312-1 du code de l'action sociale et des familles, dit M22bis.

② Changement de Méthodes comptables

Il n'y a pas de changement de méthode pour l'évaluations des comptes comparé à l'année précédente.

② bis – Faits Significatifs de l'Exercice

Les faits majeurs survenus en 2024 sont les suivants :

- Suite à son extension de 16 places, le foyer Kellermann a pu ouvrir et exploiter la deuxième tranche de 8 places.
- L'Institut de Formation des Jours Heureux (IFJH), certifiée Qualiopi le 26/12/2023, a connu sa première année d'activité complète en 2024.
- Le SAVS et le foyer de vie du 17^{ème} arrdt ont reçu les arrêtés d'extension de la ville de Paris respectivement pour 24 et 5 place en date du 02/09/2024.

② ter - Les Méthodes Comptables Utilisées

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

☞ Immobilisations Corporelles.

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Les amortissements sont calculés selon le système linéaire en fonction de la durée d'utilisation estimée.

Règles comptables relatives aux Actifs et aux Amortissements

Les immobilisations corporelles sont ventilées en fonction des éléments principaux qui les composent (composants) et qui ont une durée réelle utilisation différente de l'immobilisation principale. Seuls les composants représentant un élément substantiel d'une immobilisation doivent être modifiés.

Ainsi, les immobilisations décomposables à l'origine sont amorties sur la durée réelle d'utilisation propre à chaque composant. Les durées retenues sont précisées dans le tableau qui suit.

Structures et ouvrages assimilés	L. 30 à 50 ans
Menuiseries extérieures	L. 20 ans
Chauffage	L. 25 ans
Etanchéité	L. 15 ans
Ravalement avec amélioration	L. 15 ans
Electricité	L. 20 ans
Plomberie / sanitaire	L. 25 ans
Ascenseurs	L. 15 ans
Agencements, aménagt des constructions	L. 8 à 30 ans
Installations techniques	L. 5 à 30 ans
Matériel	L. 5 à 15 ans
Installations générales, agenct, aménagt divers	L. 3 à 20 ans
Matériel de transport	L. 3 à 10 ans
Matériel de bureau et informatique	L. 2 à 10 ans
Mobilier	L. 2 à 10 ans

Particularité sur le mode de financement :

La méthode classique : nous avons recours aux amortissements pour renouveler notre parc d'immobilisations. Par ailleurs, nos autorités de tarification et d'autres partenaires financent certaines immobilisations grâce à des enveloppes budgétaires nommées subventions ou CNR (crédit non reconductible) ou par des fonds privés qui viennent en contre partie de nos investissements.

Nous considérons trois types d'apports :

- Les Apports, sans droit de reprise.
- Les Apports, avec droit de reprise.
- Les contributions financières et fonds destinés à renforcer les fonds propres.

Créances.

Les créances sont comptabilisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée, le cas échéant, lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Valeurs Mobilières de Placement.

Les valeurs mobilières de placement sont comptabilisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée, le cas échéant, lorsque le risque de perte à terme est avéré. Au 31/12/2024 :

Les plus-values latentes sur valeurs mobilières sont de + 99.205 €.

Les moins-values latentes sur valeurs mobilières s'élèvent à – 80.910 €.

Les placements sont principalement composés de livret A, B, et de compte titres.

Sans le changement d'estimation, l'association aurait constaté une moins-value latente de 106 K€, soit une différence de 25 K€ avec la moins-value actuellement constatée dans les comptes.

③ Informations Complémentaires

Les spécificités relatives aux traitements comptables :

- a) - Du résultat de l'Association.
- b) - Des provisions et fonds dédiés.
- c) – De la présentation spécifiques de certains comptes de résultats.
- d) – Des autres informations.

a) - Le Résultat de l'Association.

Un CPOM Régional IDF constitué de tous les établissements de l'association a été signé pour 5 ans à date d'effet au 1^{er} janvier 2022 et recouvre la période 2022-2026.

Le résultat de l'exercice 2023 correspond aux charges et produits engagés durant l'année.

Soit :

- **Résultat comptable global = - 1.147.456 €,**
- Résultat esms Cpom Régional = - 1.326.992 €,
- Résultat hors Cpom en gestion contrôlée = + 80.302 € (détail tableau ci-dessous),

ESMS	Résultat comptable	Variation CP	Reprises excédents ou déficit antérieurs, ou rejet dépenses	Résultat administratif à affecter
Siège Social	80 302	11 317	0	91 619
Total gestion contrôlée =	80 302	11 317	0	91 619

- Résultat en gestion libre = + 99.234 €.

b) -Les Provisions et les fonds dédiés

<u>Les provisions réglementées</u> : Une partie a été partiellement utilisée en 2024. Le montant s'élève à :	1.195.251 €
<u>Les provisions pour risques</u> . Il s'agit principalement de provisions pour faire face à des litiges salariés. Le montant s'élève à :	421.019 €
<u>Les provisions pour charges</u> . Il s'agit principalement des provisions retraite IFC, pour un montant de :	1.993.049 €
<u>Les fonds dédiés et reportés</u> : Ils permettent de suivre les recettes perçues dans le cadre de dépenses futures, de la formation et autres dons et legs :	2.138.584 €

c) – Autres informations**Informations relatives à la rémunération des dirigeants :**

En application de l'article 20 de la loi n° 2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, nous vous informons que les trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles ou salariés n'ont pas perçu de rémunération en 2024. Ils exercent leur mission bénévolement.

Informations relatives aux honoraires du Commissaire aux Comptes :

En application des dispositions de l'article R. 123-198 du Code de Commerce, relatif aux obligations comptables applicables aux personnes morales, le montant des honoraires des Commissaires aux Comptes figurant au compte de résultat de l'exercice doit être mentionné dans les états financiers.

Pour 2024, le montant des honoraires du Commissaire aux Comptes sur l'exercice écoulé est comptabilisé pour 51.180 € TTC.

Evènements postérieurs à la-clôture :

Néant.

4) Etats annexes

4-1) TABLEAU DES IMMOBILISATIONS

IMMOBILISATIONS	Valeur brute début exercice	Augmentations	Diminutions	Virement poste à poste/transfert	Valeur brute fin exercice
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement	0				0
Autres immobilisations incorporelles	341 838	81 485	66 016	94 628	451 934
Immobilisations incorporelles en cours	94 628			-94 628	0
Total 1	436 466	81 485	66 016	0	451 935
Immobilisations corporelles					
Terrains	1 238 524				1 238 524
Constructions	28 713 004	2 496		1 434 187	30 149 687
Inst. techniques, matériel et outillage	5 791 374	184 781	141 923		5 834 232
Inst. générales, aménagt divers	13 321 305	477 766	235 138		13 563 933
Matériel de transport	849 925	29 584	45 686		833 823
Matériel de bureau et informatique	1 161 322	130 870	88 796	3 045	1 206 440
Mobilier	2 221 176	44 500	126 490		2 139 186
Autres	137 160		988		136 172
Immob corporelles en cours	1 797 245	1 657 188		-1 437 232	2 017 201
Avances et acomptes	17 797	31 362	1 710		47 449
Total 2	55 248 831	2 558 547	640 731	0	57 166 648
Immobilisations financières					
Participations	0				0
Prêts	0				0
Autres titres et immob financières	80 210	10 822			91 032
Total 3	80 210	10 822	0	0	91 032
Total général 1+2+3	55 765 507	2 650 853	706 747	0	57 709 614

4-2) TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

IMMOBILISATIONS	Valeur brute début exercice	Augmentations	Diminutions	Virement poste à poste/transfert	Valeur brute fin exercice
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement	0				0
Autres immobilisations incorporelles	319 088	24 075	66 016		277 147
Total 1	319 088	24 075	66 016	0	277 147
Immobilisations corporelles					
Terrains, Agencement	96 068	7 786			103 854
Constructions	16 744 614	930 154			17 674 768
Inst. techniques, matériel et outillage	4 163 130	362 278	141 923		4 383 485
Inst. générales, aménagt divers	8 798 003	739 416	235 138		9 302 281
Matériel de transport	672 602	79 101	37 891		713 812
Matériel de bureau et informatique	928 846	105 887	87 945		946 787
Mobilier	1 951 631	85 732	126 490		1 910 873
Autres	109 737	8 132	988		116 881
Total 2	33 464 631	2 318 486	630 375	0	35 152 742
Total général 1+2	33 783 719	2 342 561	696 391	0	35 429 889

4-3) TABLEAU DES PROVISIONS

Situations et mouvements Rubriques	Solde en début d'exercice	Augmentations : dotations	Diminutions : reprises	Virement de poste à poste	Provisions à la fin de l'exercice
Provisions réglementées	1 225 951		30 701		1 195 250
Provisions pour risques	407 178	64 841	51 000		421 019
Provisions pour charges	2 026 728	158 795	192 474		1 993 049
TOTAL	3 659 857	223 636	274 174	0	3 609 318

4-4) TABLEAU DES PROVISIONS POUR DEPRECIATIONS

NATURE DES DEPRECIATIONS	Solde en début exercice	Dotations de l'exercice	Reprise de l'exercice	Virement de compte à compte	Solde en fin exercice
Immobilisations incorporelles	0				0
Immobilisations corporelles	0				0
Immobilisations financières	0				0
Stocks et en cours	0				0
Créances	417 659	72 561	171 051		319 169
Autres dépréciations	99 205	80 910	99 205		80 910
TOTAL	516 864	153 471	270 256	0	400 079

4-5) TABLEAU DES FONDS PROPRES

NATURE DES FONDS PROPRES	Solde en début d'exercice	Affectation de résultat	Augmentation	Diminution	Solde en fin d'exercice
FONDS PROPRES					
Fonds associatifs sans droit de reprise					
- Apports sans droit de reprise					
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables					
- statutaires	207 890				207 890
- Complémentaire	4 096 112				4 096 112
Fonds associatifs avec droit de reprise					
- statutaires					
- Complémentaire	346 263				346 263
Ecart de réévaluation					
Réserves					
Statutaires ou contractuelles	2 088 530	202 638			2 291 167
Réserves pour projet de l'entité	10 351 074	480 866			10 831 939
<i>Dont activités SMS sous gestion contrôlée</i>	10 150 192	480 866			10 631 058
Autres réserves					
Report à nouveau	-2 966 790	-611 783			-3 578 573
<i>Dont activités SMS sous gestion contrôlée</i>	-5 767 636	-570 339			-6 337 975
Résultat de l'exercice	71 721	-71 721		1 147 456	-1 147 456
<i>Dont activités SMS sous gestion contrôlée</i>	-89 473	89 473		1 246 690	-1 246 690
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS					
Fonds associatifs avec droit de reprise					
- Apports					
- Résultat sous contrôles de tiers financeurs					
SITUATION NETTE	14 194 799	0		1 147 456	13 047 343
Subventions d'investissements	2 920 600		100 798	206 719	2 814 679
PROVISIONS REGLEMENTEES	1 225 951			30 701	1 195 250
Pour réserve de trésorerie	675 250				675 250
Pour renouvellement des immobilisations					
Amortissements dérogatoires	371 845			29 850	341 995
Différence sur réalisations d'éléments d'actif	178 856			851	178 005
Autres provisions réglementées					
Immobilisations grevées de droit					
TOTAL (I)	18 341 350	0	100 798	1 384 876	17 057 272

4-6) TABLEAU DES FONDS DEDIES

Variation des fonds dédiés issus de :	A l'ouverture de l'exercice	Reports	Augmentation	Utilisations		Transferts	A la clôture de l'exercice	
				Montant global	Dont remboursements		Montant global	Projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Subventions d'exploitation (194)								
* CNR ARS / FAM C-A. Houette	54 100		26 569		54 100		26 569	
* CNR ARS / FAM Jean Faveris	6 465			5 000			1 465	
* CNR ARS / CAMSP	6 132		13 540	12 117			7 555	
* CNR ARS / MAS Epinay	11 660		34 024	7 279			38 405	
* CNR ARS / MAS J-P. Boudet	26 911		50 000				76 911	
Total	105 267	0	124 133	24 396	54 100	0	150 904	0
Contributions financières des autorités de tarification aux entités gestionnaires d'ESSMS (192)								
* Ville de Paris / Foyer Kellermann	32 000			8 000			24 000	
* CNR ARS / FAM C-A. Houette	29 980			1 583			28 397	
* CNR ARS / FAM Jean Faveris	118 693			20 827			97 866	
* Maison de Pénélope (2015)	8 000						8 000	8 000
* Foyer de Nanterre	19 334			19 334			0	
* CNR ARS / MAS Epinay	1 056 728			51 524			1 005 204	
* CNR ARS / MAS J-B. Boudet	89 389			5 550			83 839	
* CNR ARS / CAMSP	17 155		1 977	9 964			9 168	
Total	1 371 280	0	1 977	116 783	0	0	1 256 474	8 000
Contributions financières d'autres organismes (195)								
* CCAH / MAS Epinay	242 857			14 286			228 572	
* ADJH / Siège social	4 400			800			3 600	
* CCAH / Foyer de Nanterre	219 264			27 408			191 856	
* APEI / Foyer de Nanterre	26 667			3 333			23 334	
* Fondation Kahn / Maison de Sougé	903			466			437	
* Les Pleïades - Assoc°/Foyer Bercy	31 467			4 382			27 085	
* Dons / FAM C-A. Houette	1 130			1 130			0	
* Assoc° / Foyer JL Calvino	0		20 500				20 500	
Total	526 689	0	20 500	51 806	0	0	495 383	0
Ressources liées à la générosité du public (196)								
dons manuels								
* Dons Vie Associative	148 191						148 191	148 191
dons affectés								
* Dons affectés MAS Epinay	50 001						50 001	50 001
legs et donations								
* Legs Foyer J-L. Calvino	12 815			3 665			9 150	0
* Legs Foyer Bercy	28 482						28 482	28 482
Total	239 489	0	0	3 665	0	0	235 824	226 674
TOTAL FONDS DEDIES	2 242 725	0	146 610	196 650	54 100	0	2 138 585	234 674

4-7) TABLEAU DES EFFECTIFS MOYENS

EFFECTIFS MOYEN (En Etp)	Cadre	Agent de maitrise	Employé	Totaux
Effectif annuel moyen 2024 (En nb de personnes physiques présentes le dernier jour du mois)	73	62	551	686

4-8) ETAT DES CREANCES ET DES DETTES

Créances	Montant brut	Liquidité de l'actif		Dettes	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Échéance s à moins 1 an	Échéanc es à plus 1 an			Échéances à moins 1 an	Échéances	
							à plus 1 an	à plus 5 ans
<u>Créances de l'actif immobilisé</u>				Emprunts obligataires convertibles (2)				
Créances rattachées à des participations				Autres emprunts obligataires				
Prêts (1)				Emprunts (2) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
Autres	91 031		91 031	- à 2 ans au maximum à l'origine	7 171 672	694 014	2 283 455	4 194 203
				- à plus de 2 ans à l'origine				
<u>Créances de l'actif circulant</u>				Emprunts et dettes financières divers (2)	2 774			2 774
Avances et acomptes	43 455	43 455						
Créances clients et comptes rattachés	6 850 225	6 850 225		Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 954 461	1 954 461		
Créances reçues par legs ou donations				Dettes fiscales et sociales	6 267 722	6 267 722		
Autres	999 643	999 643		Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	429 475	429 475		
Charges constatées d'avances	352 129	352 129		Autres dettes	515 796	515 796		
				Produits constatés d'avance				
TOTAL	8 336 483	8 245 452	91 031	TOTAL	16 341 900	9 861 468	2 283 455	4 196 977
(1) Prêts accordés en cours d'exercice				(2) Emprunts souscrits en cours d'exercice :	912 025			
Prêts récupérés en cours d'exercice				Emprunts remboursés en cours d'exercice :	774 111			

4-9) PRODUITS A RECEVOIR

- Créances usagers / financeurs = 1.687.044 €.
- Créances autres = 67.457 €.
- Cpam ijss = 138.777 €.
- Intérêts courus = 0 €.

4-10) CHARGES A PAYER

- Intérêts courus sur emprunts = 20.649 €.
- Intérêts courus à payer = 1.500 €
- Fournisseurs-Fnp = 483.839 €.
- Dettes sociales = 4.028.642 €.
- Dettes fiscales = 0 €.
- Autres charges à payer = 0 €.

4-11) RESULTAT EFFECTIF

RESULTAT EFFECTIF GLOBAL	Exercice N	Exercice N-1
RESULTAT COMPTABLE	-1 147 456	71 721
Reprise du résultat antérieur	0	-146 353
EXCEDENT OU DEFICIT EFFECTIF GLOBAL	-1 147 456	-74 632
<i>Dont résultat effectif sous gestion propre</i>	99 234	161 194
<i>Dont résultat effectif sous gestion contrôlée</i>	-1 246 690	-235 826

4-12) DETAILS DES FINANCEMENTS PUBLICS RECUS

Financements publics en K€	Union Européenne	Etat	Collectivités territoriales	CAF	ARS	Autres	Total
Concours publics			24 563	36	18 006	3 449	46 054
Subventions d'exploitation					158		158
TOTAL	0	0	24 563	36	18 164	3 449	46 212
Subventions d'investissements			-24		125		101
TOTAL	0	0	24 539	36	18 289	3 449	46 313

4-13) TABLEAUX DES FONDS REPORTES

FONDS REPORTES	A l'ouverture de l'exercice	Augmentations exercice	Diminutions exercice	Virement compte à compte	Solde fin exercice
Fonds reportés liés aux legs	20 000		20 000		
Fonds reportés liés aux donations					
TOTAL	20 000		20 000		

4-14) TABLEAUX DE DETAILS DES LEGS, DONATIONS ET ASSURANCE VIE

PRODUITS	Montants
Montant perçu au titre d'assurances-vie	57 721,00
Montant de la rubrique de produits "legs ou donations" définie à l'art. 213-9	
Prix de vente des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	
Reprise des dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés	
Utilisation des fonds reportés liés aux legs et donations	20 000,00
CHARGES	Montants
Valeur nette comptable des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	
Dotation aux dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés	
Report en fonds reportés liés aux legs et donations.	
SOLDE DE LA RUBRIQUE	77 721,00

5) INFORMATION CONCERNANT LES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE (bénévolats, mises à disposition, etc...)

L'association fait appel à des bénévoles au siège ainsi que dans les établissements.

Depuis la crise sanitaire Covid-19, les bénévoles ont été beaucoup moins présents voire absents en cette année 2024. Le montant de l'engagement est donc non significatif pour les comptes 2024.

6) ENGAGEMENTS HORS BILAN

- **Les engagements financiers :**

Dettes garanties par des sûretés réelles : néant.

Engagements reçus : néant.

- **Les engagements retraite :**

L'association comptabilise son engagement en termes d'indemnités de fin de carrière selon la méthode actuarielle sur l'ensemble des salariés.

L'estimation de la provision globale s'élève à 1.939.420 €, tenant compte de la convention collective du 15 mars 1966.

L'intégralité de ce passif social est portée dans les comptes 2024.

Les hypothèses de calcul retenues sont les suivantes :

- Age de départ à la retraite : entre 60 et 64 ans.
- Taux de cotisations sociales : 53,2 %.
- Taux de turn-over : de 0,2 % à 99,6 % selon les tranches d'âge de 20 à 70 ans.
- Taux de progression des salaires : 2 %.
- Taux d'actualisation : 3,50 %.
- Table réglementaire de mortalité INSEE 2012-2016.