



www.altoneo.com



Être bien entouré, ça change tout !

AUDIT & COMMISSARIAT AUX COMPTES

ALTONEO AUDIT

15 rue des Bordagers Changé - CS 92107 - 53063 LAVAL Cedex 9

Tél. 02 43 53 81 61

Capital de 260 665 € - 499 885 333 RCS LAVAL

N° TVA intracommunautaire : FR 24 499 885 333

ASSOCIATION GEIST MAYENNE

Association Loi 1901

Parc Cérès, Bât Q 21 Rue Ferdinand Buisson

53810 - CHANGE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2024

ASSOCIATION GEIST MAYENNE
RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
Exercice clos le 31 décembre 2024

Mesdames et Messieurs les Membres de l'Association GEIST MAYENNE,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association « GEIST MAYENNE » 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 prévues par le Code de commerce et par le Code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport.

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.

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.

L'Association a comptabilisé des concours publics et subventions d'exploitation pour un montant de 7 068 375 euros.

Dans le cadre de notre appréciation des estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes, nous avons été conduits, au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2024 :

- à vérifier la concordance de la dotation globalisée commune comptabilisée avec la décision tarifaire du financeur,
- à s'assurer de la corrélation des crédits non reconductibles et des subventions d'exploitation comptabilisées avec les conventions d'attribution,
- à vérifier la correcte imputation comptable.

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 les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'Association.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement de l'Association 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 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.

Laval, le 12 juin 2025

Le Commissaire aux Comptes,

ALTONEO AUDIT

Franck NOGUET

Associé

A C T I F	Arrêté au 31/12/2024 Durée 12 mois			31/12/2023 12 mois
	BRUT	AMORT/PROV	NET	NET
Actif Immobilisé				
Immobilisations Incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Donations temporaires d'usufruits				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, droits et valeurs				
Autres Immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations Corporelles				
Terrains	46 022,40		46 022,40	46 022,40
Constructions	1 349 794,76	-381 435,81	968 358,95	1 038 098,36
Installations techniques matériel et outillage	78 667,27	-70 194,58	8 472,69	5 725,37
Autres immobilisations corporelles	912 622,80	-519 128,13	393 494,67	348 530,88
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations Financières				
Participations et Créances rattachées	5 123,30		5 123,30	5 093,30
Autres	41 485,76		41 485,76	38 142,36
TOTAL I	2 433 716,29	-970 758,52	1 462 957,77	1 481 612,67
Comptes de Liaison				
Comptes de Liaison				
TOTAL II				
Actif Circulant				
Stocks et en cours				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances				
Créances redevables usagers et comptes rattachés	8 621,79		8 621,79	11 958,82
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	142 087,33		142 087,33	206 373,73
Valeurs mobilières de placement				
Valeurs mobilières de placement	311 527,03		311 527,03	1 056 052,00
Instruments de trésorerie				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités				
Disponibilités	3 690 568,43		3 690 568,43	2 979 834,00
Charges constatées d'avance				
Charges constatées d'avance	85 523,06		85 523,06	81 530,62
TOTAL III	4 238 327,64		4 238 327,64	4 335 749,17
Frais d'émission des emprunts				
Frais d'émission des emprunts				
TOTAL IV				
Prime de remboursement des emprunts				
Primes de remboursement des emprunts				
TOTAL V				
Ecart de conversion Actif				
Ecart de conversion Actif				
TOTAL VI				
TOTAL GENERAL	6 672 043,93	-970 758,52	5 701 285,41	5 817 361,84

PASSIF		Arrêté au 31/12/2024	31/12/2023
		Durée 12 mois	12 mois
Fonds propres			
Fonds propres sans droit de reprise			
Fonds propres statutaires		34 324,44	33 322,24
Fonds propres avec droit de reprise			
Ecart de réévaluation			
Réserves			
Réserves pour projet de l'entité		1 218 873,37	1 171 132,16
dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée		-269,55	-269,55
Report à nouveau			
Report à nouveau		130 358,10	171 876,70
dont report à nouveaux des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée		216 556,63	258 075,23
Excédent ou déficit de l'exercice			
Excédent ou déficit de l'exercice		63 937,02	7 224,81
dont Excédent ou déficit de l'exercice à nouveaux des activités sociales & médico-sociales			
Situation nette (sous-total)			
Situation nette (sous-total)		1 447 492,93	1 383 555,91
Fonds propres consommables			
Subventions d'investissement			
Subventions d'investissement		7 880,40	4 277,34
Provisions réglementées			
Provisions réglementées		567 398,24	481 965,17
TOTAL I		2 022 771,57	1 869 798,42
Fonds reportés et dédié			
Fonds reportés liés aux legs et donation			
Fonds reportés liés aux legs et donation			
Fonds dédiés			
Fonds dédiés		1 098 171,57	1 460 356,38
TOTAL II		1 098 171,57	1 460 356,38
Comptes de Liaison			
Comptes de Liaison			
TOTAL III			
Provisions			
Provisions pour risques			
Provisions pour risques		8 932,67	
Provisions pour charges			
Provisions pour charges		40 000,00	40 000,00
TOTAL IV		48 932,67	40 000,00
Dettes			
Emprunts Obligataires et assimilés (Titres associatif)			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		988 125,09	1 029 450,15
Emprunts et dettes financières diverses			
Emprunts et dettes financières diverses		12 274,96	12 805,15
Avances et acomptes sur commandes			
Avances et acomptes sur commandes			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		325 814,02	332 838,90
Dettes des legs ou donations			
Dettes des legs ou donations			
Dettes fiscales et sociales			
Dettes fiscales et sociales		695 243,93	718 699,28
Dettes sur immobilisations, comptes rattachés			
Autres dettes (d'exploitation)			
Autres dettes (d'exploitation)		104 015,32	41 418,21
Instruments de trésorerie			
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance			
Produits constatés d'avance		405 936,28	311 995,35
TOTAL V		2 531 409,60	2 447 207,04
Ecarts de conversion Passif			
Ecarts de conversion Passif			
TOTAL VI			
TOTAL GENERAL		5 701 285,41	5 817 361,84

Compte de résultat

GEIST MAYENNE Combiné (établissements) à partir de 2024

	Arrêté au : 31/12/2024		31/12/2023		Variation	
	Montant	%	Montant	%	Montant	%
Produit d'exploitation						
Ventes de marchandises						
Production vendue (biens)						
Production vendue (services)	8 812,00	0,16	24 235,00	0,38	-15 423,00	-63,64
Chiffre d'affaire	8 812,00	0,16	24 235,00	0,38	-15 423,00	-63,64
Production stockée						
Production immobilisée						
Dotations et produits de tarification	5 610 641,04	100,00	6 339 345,52	100,00	-728 704,48	-11,49
Subventions d'exploitations et participations	1 457 734,39	25,98	856 006,00	13,50	601 728,39	70,29
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions						
Transferts de charges	32 052,32	0,57	24 657,17	0,39	7 395,15	29,99
Autres produits	27 356,95	0,49	25 460,95	0,40	1 896,00	7,45
PRODUIT D'EXPLOITATION TOTAL I	7 136 596,70	127,20	7 269 704,64	114,68	-133 107,94	-1,83
Charges d'exploitation						
Achats de marchandises						
Variation de stocks						
Achat de matières premières et autres	290,12	0,01	911,66	0,01	-621,54	-68,18
Autres achats et charges externes	1 641 350,27	29,25	1 411 183,38	22,26	230 166,89	16,31
Impôts, taxes et versements assimilés	496 708,36	8,85	473 771,06	7,47	22 937,30	4,84
Salaires et traitements	3 627 254,76	64,65	3 562 438,63	56,20	64 816,13	1,82
Charges sociales	1 417 579,74	25,27	1 402 929,80	22,13	14 649,94	1,04
Dotation	204 696,27	3,65	168 373,49	2,66	36 322,78	21,57
Autres charges	24 004,94	0,43	22 002,59	0,35	2 002,35	9,10
CHARGES D'EXPLOITATION TOTAL II	7 411 884,46	132,10	7 041 610,61	111,08	370 273,85	5,26
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	-275 287,76	-4,91	228 094,03	3,60	-503 381,79	-220,69
Opération en commun						
Bénéfice attribué, perte transférée Total III						
Perte supportée, bénéfice transféré Total IV						
OPÉRATION EN COMMUN						
Produits financiers						
Produits financiers de participations						
Autres valeurs mob., créances d'actif im.						
Autres intérêts et produits assimilés	87 710,26	1,56	25 710,67	0,41	61 999,59	241,14
Reprises/provisions et transfert de char						
Différences positives de change						
Produits net/cession des V.M.P						
PRODUITS FINANCIERS TOTAL V	87 710,26	1,56	25 710,67	0,41	61 999,59	241,14
Charges financières						
Charges financières	18 539,35	0,33	19 187,77	0,30	-648,42	-3,38
Autres charges financières						
CHARGES FINANCIÈRES TOTAL VI	18 539,35	0,33	19 187,77	0,30	-648,42	-3,38
RESULTATS FINANCIERS	69 170,91	1,23	6 522,90	0,10	62 648,01	960,43
RESULTATS COURANTS AVANT IMPÔTS	-206 116,85	-3,67	234 616,93	3,70	-440 733,78	-187,85
Produits exceptionnels						
Sur opération de gestion						
Sur opération en capital	43 636,90	0,78	3 119,31	0,05	40 517,59	1 298,93
Reprises/provisions et transfert de char						
Rep. ress non utilisées Exe antérieurs	966 311,08	17,22	795 483,45	12,55	170 827,63	21,47
PRODUITS EXCEPTIONNELS TOTAL VII	1 009 947,98	18,00	798 602,76	12,60	211 345,22	26,46
Charges exceptionnelles						
Sur opération de gestion						
Sur opération en capital	41 200,77	0,73	680,00	0,01	40 520,77	5 958,94
Dotation aux amortissements et aux prov.	85 433,07	1,52	24 936,46	0,39	60 496,61	242,60
Eng.à réaliser sur ressources affectés	604 126,27	10,77	999 310,42	15,76	-395 184,15	-39,55
CHARGES EXCEPTIONNELLES TOTAL VIII	730 760,11	13,02	1 024 926,88	16,17	-294 166,77	-28,70
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	279 187,87	4,98	-226 324,12	-3,57	505 511,99	-223,36
Participation des salariés						
PARTICIPATION DES SALARIÉS TOTAL IX						
Impôts sur les bénéfices	9 134,00	0,16	1 068,00	0,02	8 066,00	755,24
TOTAL X	9 134,00	0,16	1 068,00	0,02	8 066,00	755,24
PRODUITS	8 234 254,94	146,76	8 094 018,07	127,68	140 236,87	1,73
CHARGES	8 170 317,92	145,62	8 086 793,26	127,57	83 524,66	1,03
SOLDE INTERMÉDIAIRE	63 937,02	1,14	7 224,81	0,11	56 712,21	784,96
TOTAL XI						
EXCÉDENT OU DÉFICIT	63 937,02	1,14	7 224,81	0,11	56 712,21	784,96

GEIST MAYENNE Combiné (établissements) à partir de 2024

19/05/2025 12:54:52 Edition du compte de résultat v 1.0

Compte de résultat

GEIST MAYENNE Combiné (établissements) à partir de 2024

Liste des structures

ANNEXE

Exercice clos le 31 décembre 2024

Faits caractéristiques

✓ Effectif en personnes physiques au 31 Décembre 2024 (hors MAD) :

SESSAD 0-16 ans	22
SAAS	7
DJINH Sessad+Samsah	23
PHARE Savs+Peps+Sap	17
SAMSAH Saphir+Optimise	25
ESSAI	6
GEM	9
ACT	2
JOB COACH 53	7
Habitat Inclusif	2
Résidence Accueil	1
TOTAL	121

Soit environ 105 etp.

✓ Détail des services sous tutelle financière de l'Etat ou du Département :

- le **SESSAD 0-16 ans** (Service d'Education et de Soins Spécialisés A Domicile) – 59 Places
- le Dispositif **DJINH** (Dispositif Jeunes Insertion Handicap) composé de 2 unités :
 - Une unité 16-20 ans SESSAD de 40 places.
 - Une unité SAMSAH (plus de 18 ans) de 40 places.
- le Dispositif **SAVS PHARE** (Personnalisation de l'Habitat Autonome avec Réponses Evolutives) – SAVS de 65 places
- le Dispositif **SAMSAH - SAPHIR** (Service d'Accompagnement pour Personnes en situation de Handicap avec Individualisation des Réponses) – agréé pour 46 places
- le Dispositif **GEM** (Groupe d'Entraide Mutuelle) – 5 GEM : Laval, Laval Autisme, Mayenne, Château-Gontier et EVRON.
- le Dispositif **ACT** (Appartements de Coordination Thérapeutique) – 6 places
- le Dispositif **JOB COACH 53** (Service d'emplois accompagnés)
- le Dispositif **HABITAT INCLUSIF**
 - Thévalles : 9 personnes concernées par l'Aide à la Vie Partagée (AVP)
 - Ferrié : 11 personnes concernées par l'Aide à la Vie Partagée (AVP)
- le Dispositif **RESIDENCE ACCUEIL**

Principes, règles et méthodes comptables

✓ Présentation :

Les comptes sont établis pour l'Association d'une part, pour chaque service d'autre part, puis ils sont regroupés afin d'obtenir le bilan et le compte de résultat de l'ensemble de l'Association.

Les comptes annuels de l'exercice 2024 ont été établis et présentés conformément à l'instruction budgétaire et comptable M22 applicable aux établissements sociaux et médico-sociaux et dans le respect des dispositions du plan comptable général ANC 2018-06 relatif aux associations.

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

- comparabilité et continuité de l'exploitation
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre
- indépendance des exercices

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

✓ Principales méthodes d'évaluation retenues

- Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés, en fonction de la durée de vie prévue, suivant le mode linéaire :

- Logiciels : 1 à 3 ans
- Agencements, Installations : 10 ans
- Matériels : 5 ans
- Informatique : 3 ans
- Mobiliers : 7 ans

- Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Notes sur le Bilan Actif

Actif Immobilisé

Les mouvements de l'exercice sont les suivants :

Valeurs brutes	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	0 €	0 €	0 €	0 €
Immobilisations corporelles	2 219 611 €	173 735 €	6239 €	2 387 107 €
Immobilisations en cours	€	€	€	€
Immobilisations financières	43 236 €	8574 €	5201 €	46 609 €
TOTAL	2 262 847 €	182 309 €	11 440 €	2 433 716 €
Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	0 €	0 €	0 €	0 €
Immobilisations corporelles	781 234 €	221 770 €	32 246 €	970 758 €
TOTAL	781 232 €	221 770 €	32 246 €	970 758 €

Etat des créances

	Montant Brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
Actif immobilisé	41 486 €	41 486 €	€
Actif circulant	236 232 €	236 232 €	€

Produits à recevoir inclus dans les postes du bilan :

- Produits à recevoir : 115 169 €

Notes sur le Bilan Passif

Provisions réglementées

Montants :	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Réserves des plus-values nettes d'actif	226 233 €	85 433 €	€	311 666 €
Couverture BFR	255 732 €	0 €	0 €	255 732 €
TOTAL	481 965 €	85 433 €	0 €	567 398 €

Fonds dédiés

Montants :	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture	Contributions financières des autorités de tarification aux entités gestionnaires d'ESSMS
SESSAD (SAAS)	750 310 €	€	623 820 €	126 490 €	ARS 126 490 €
SAPHIR (L'ESSAI)	259 214 €	56 772 €	171 037 €	144 949 €	ARS 144 949 €
SAPHIR (RH/Optimise)	172 500 €	60 000 €	138 491 €	94 009 €	ARS 94 009 €
SAPHIR (SAD Coopératif)	0 €	66 500 €	0 €	66 500 €	Fondation de France 66 500 €
SAPHIR (CAP vers l'inclusion)	0 €	100 000 €	0 €	100 000 €	Crédit Mutuel via la Fondation de France 100 000 €
SESSAD 0-20 ans – 90 k€ Renouvellement des immobilisations 80 k€ Informatique 10 k€	53 334 €	€	5333 €	48 001 €	ARS 48 001 €

Montants :	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture	Contributions financières des autorités de tarification aux entités gestionnaires d'ESSMS
Association (ESMS Numérique – DUI)	0 €	272 929 €	0 €	272 929 €	ARS 272 929 €
Autres fonds dédiés	224 999 €	47 925 €	27 631 €	245 293 €	ARS 245 293 €
TOTAL	1 460 357 €	604 126 €	966 312 €	1 098 171 €	

Etats des dettes :

	Montant Brut	A 1 an au +	+1 an -5 ans	A + 5 ans
Etablissement de Crédit	988 125 €	42 092 €	176 324 €	769 708 €
Dettes financières diverses	12 275 €	12 275 €	€	€
Fournisseurs et comptes rattachés	325 814 €	325 814 €	€	€
Dettes fiscales et sociales	695 244 €	695 244 €	€	€
Autres dettes	104 015 €	104 015 €	€	€
Produits constatés d'avance	405 936 €	405 936 €	€	€
TOTAL	2 531 410 €	1 585 376 €	176 324 €	769 708 €

Charges à payer incluses dans les postes du bilan : 409 121 €

Intérêt courus sur emprunts	1320 €
Fournisseurs factures non reçues	38 685 €
Congés payés	190 290 €
Dettes provisionnées CET	53 312 €
Charges sociales/congés payés	101 514 €
Associations des Gemmeurs	24 000 €
Charges à payer	0 €

Charges constatées d'avances : 85 523 €

Produits constatés d'avances : 405 936 €

Autres informations

- **Dettes garanties par des suretés réelles** - Aucune
- **Autres informations significatives**

1- **Retraite :**

L'association est redevable directement envers ses salariés d'une allocation de départ à la retraite conformément à la convention collective nationale de travail des établissements et services pour personnes inadaptées et handicapées.

L'association a souscrit auprès d'un organisme de prévoyance un contrat collectif d'assurance vie, effectif au 01-01-2010, afin de constituer un fond collectif de réserve propre à l'Association GEIST, exclusivement dédié au financement des indemnités de fin de carrière.

IFC au 31/12/N-1	Versement IFC en N (compte 616800)	Reprise IFC en N (Suite départs à la retraite) cf comptes 6419 et 6459	IFC au 31/12/N
266 193	27 643	19 935	273 901

En ajoutant les produits financiers cumulés depuis la mise en place du contrat et en ne tenant pas compte des IFC du 4^{ème} trimestre 2024 versées courant du mois de janvier 2025, le solde du fond collectif au 31/12/2024 s'élève à 315 860 € (source information annuelle Malakoff Humanis).

A compter du 1^{er} janvier 2022 et en lien avec l'analyse faite de notre passif social par Malakoff Humanis, nous avons réduit de 0.70 points notre taux de cotisation. Le taux de cotisation de 0.80% s'applique uniquement sur les salaires bruts des effectifs en CDI. Le versement des IFC se fait au trimestre.

Hypothèses retenues pour le calcul du taux :

- Taux de turnover faible, diminuant avec l'âge du salarié
- Age de départ en retraite retenu : 64 ans
- Taux d'évolution des salaires : 1% par an pour les cadres et non cadres

En lien avec la réforme sur les retraites et l'âge de départ porté à 64 ans, le passif social est estimé au 31/12/2023 à 400 375 €.

2- Information relative à la loi 2006-586 du 23 mai 2006 :

Conformément à l'article 20 de la loi n°2006-586 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, les rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés de l'association ainsi que leurs avantages en nature s'élèvent à :

- Rémunérations : 78 k€. (source BS brut au 31-12-24)
- Avantages en Nature : Néant.

3- Produits de la tarification

Depuis l'exercice 2013, le Conseil Départemental applique un taux directeur de 0% et au titre de l'exercice 2016, le Conseil Départemental a réduit sa dotation budgétaire impactant ainsi les dépenses du groupe III à hauteur de :

- **18 481,67 € pour le dispositif SAMSAH DJINH Conseil Départemental**
- **17 319.49 € pour le dispositif SAMSAH SAPHIR Conseil Départemental**
- **18 029,34 € pour le dispositif PHARE Conseil Départemental**

Au titre de l'année 2024, la dotation du Conseil Départemental s'est élevée à **1 401 882.04 €**, répartie comme suit :

- GEIST PHARE = 711 108.81 € (dont 45 663.54 € pour le Segur (Indemnité Laforcade 2))
- SAPHIR SAMSAH Conseil Départemental = 386 754.90 €
- DJINH SAMSAH Conseil Départemental = 304 018.33 €

Au titre de l'année 2024, la dotation de l'ARS s'est élevée à **3 182 551.61 €**, répartie comme suit :

- SAPHIR SAMSAH ARS = 754 714.25 €
- DJINH SAMSAH ARS = 276 059.79 €
- SESSAD 0-20 Ans (dont SAAS) = 2 151 777.57 € (dont 20 k€ CNR « apprentissage »).

Un nouveau CPOM bi partite avec l'ARS (2018-2022) a été signé le 12 décembre 2017. Au terme de ce CPOM et conformément à l'arrêté n°ARS-PDL/DOSA/PPA-PPH/2019/44/53 fixant la programmation prévisionnelle des CPOM pour la période de 2019 à 2023, la signature du prochain CPOM (2019-2023) de l'Association GEIST avec l'ARS et le Conseil Départemental était prévue au cours de l'année 2023.

4- Autres dotations et subventions : 2 474 018 €

- ARS :
 - o ACT = 226 367 €
 - o JOB COACH 53 = 311 995 €
 - o GEM = 406 278 €
 - o L'ESSAI = 510 947 €
 - o SAPHIR – Médiateur Santé Pair = 25 000 €
 - o SAPHIR – CNR Optimise = 60 000 €
 - o Association (ESMS Numérique) = 291 500 €
- CD :
 - o Habitat Inclusif = 163 970 €
 - o BRSA = 18 000 €
 - o PEPS = 115 000 € (dont QP Adapei 71 875 €)
- Fondation de France
 - o SAD Coopératif = 66 500
 - o CAP vers l'inclusion = 100 000 € (Fondation Crédit Mutuel)
- AGEFIPH et FIPHFP
 - o JOB COACH 53 = 165 121 €
- Autres
 - o Chorale Inclusive = 13 340 €

5- Affectation des résultats de l'année 2023 des établissements et services relevant du I de l'art L312-1 du CASF

<u>SERVICE</u>	<u>FINANCEUR</u>	<u>RESULTAT COMPTABLE</u>	<u>PROVISION CP</u>	<u>RESULTAT A AFFECTER</u>	<u>AFFECTATION</u>
<u>Samsah SAPHIR</u>	<u>CD</u>	- 13 919.92€	2845.46 €	- 11 074.46 €	Réserve de compensation
<u>Samsah DJINH</u>	<u>CD</u>	- 9361.76 €	4160.75 €	-5201.01 €	Réserve de compensation
<u>PHARE</u>	<u>CD</u>	- 41 553.50 €	5002.58 €	-36 550.92 €	Réserve de compensation

<u>SERVICE</u>	<u>FINANCEUR</u>	<u>RESULTAT COMPTABLE</u>	<u>PROVISION CP</u>	<u>RESULTAT A AFFECTER</u>	<u>AFFECTATION</u>
<u>Samsah SAPHIR</u>	<u>ARS</u>	14 481.84	18 331.10 €	32 812.94 €	Sous contrôle
<u>Samsah DJINH</u>	<u>ARS</u>	11.62 €	4624.60 €	4636.22 €	Sous contrôle
<u>SESSAD 0-20 Ans</u>	<u>ARS</u>	32 355.74 €	20 513.85 €	52 869.59 €	Sous contrôle
<u>ACT</u>	<u>ARS</u>	1211.92 €	2748.04 €	3959.96 €	Sous contrôle

6- Information sur le résultat au 31/12/2024

Tableau de détermination du résultat effectif global de l'entité	Exercice N	Exercice N-1
RESULTAT COMPTABLE	63 937,02 €	7 224,81 €
Reprise du résultat antérieur		
EXCEDENT OU DEFICIT EFFECTIF GLOBAL	63 937,02 €	7 224,81 €
Dont résultat effectif sous gestion propre	-23 590,04 €	1 002,20 €
Dont résultat effectif sous gestion contrôlée	87 527,06 €	6 222,61 €

7- Evolution des fonds propres

Variation des fonds propres	A l'ouverture	Affectation du résultat N-1	Augmentation	Diminution ou Consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	33 322,24	1 002,20			34 324,44
Fond propres avec droit de reprise	1 171 132,16	6 222,61	192 683,40	151 164,80	1 218 873,37
Ecart de réévaluation					
Réserves					
Dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	1 171 132,16	6 222,61	192 683,40	151 164,80	1 218 873,37
Report à nouveau					
Dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	171 876,70		113 392,88	154 911,48	130 358,10
Excédent ou déficit de l'exercice					
Dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	7 224,81	-7 224,81	63 937,02		63 937,02
Situation nette	1 383 555,91	0,00	370 013,30	306 076,28	1 447 492,93
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	4 277,34		5 799,19	2 196,13	7 880,40
Provisions réglementées	481 965,17		85 433,07		567 398,24

8- Faits marquants de l'exercice :

- Versement du SEGUR pour les « oubliés » au 1^{er} juillet 2024, avec effet rétroactif au 1^{er} janvier 2024.
- ESMS Numérique (DUI) : la grappe AFG 53-44 a intégré Enosia dans le projet de déploiement du DUI ; projet validé par l'ARS en avril 2024 à hauteur de 177 k€, portant ainsi le budget global du projet à 583 k€.
- OCTIME : Mise en place à compter de début Juin/Juillet 2024, d'un outil de gestion des temps et des absences pour l'ensemble des professionnels de l'Association.
- Saphir/Optimise : Crédit Non Reconductible de 60 k€ alloué par l'ARS pour continuer de développer la coordination sur le dispositif Samsah Saphir.
- CNR de 20 k€ alloué par l'ARS pour le financement de contrats d'apprentissages
- En Février 2024, le Samsah SAPHIR et les services ACT/ESSAI ont quittés les locaux situés rue de Paris à Laval pour s'installer respectivement rue Louis de Broglie à Changé (bâtiment J) et 75 rue Georgette Guesdon à Laval.
- Convention d'accompagnement des BRSA (Bénéficiaires du Revenu de Solidarité Active) aux profils complexes et en déni de souffrance psychique signée avec le Conseil Départemental. L'expérimentation qui a démarré le 1^{er} mai 2023 est prolongée jusqu'au 31 décembre 2024. (Budget 18 k€ pour 0.30 etp et pour une file active de 7 bénéficiaires).

- Poursuite du Projet Chorale Inclusive : Création d'une chorale inclusive d'environ 40 personnes, ouverte à la fois à des personnes en situation de handicap issues des services gérés par le Geist Mayenne pour une part et à toute personne souhaitant y participer, l'idée étant de créer un groupe mixte et hétérogène. L'enjeu est de permettre à des personnes en situation de handicap de s'exprimer, de valoriser leurs expressions en mettant en avant la pair-aidance, la mixité, mais aussi de créer du lien social entre les personnes composant cette chorale nommée « le chœur kiff et boum ». Don de 10 k€ reçu en 2024 permettant ainsi la poursuite de la Chorale.
- Communauté 360 : l'association est membre du consortium créé pour animer la Communauté. Les ressources humaines reposent sur des mises à disposition effectuées par les associations membres. Nous concernant, 0.70 ETP sont mis à disposition (0.50 ETP coordinateur, 0.20 ETP chargé de parcours).
- En fin d'année 2024, à l'appui des besoins émergents qui ont fait l'objet d'une fiche action du CLS 4, une antenne GEM a été créée à Craon.
- L'Association GEIST Mayenne a fêté ses 40 ans à l'Espace Mayenne en Septembre 2024.
- L'Association GEIST Mayenne est partenaire de la Résidence ACCUEIL du CHAA depuis sa création en 2010 (conventionnement SAMSAH). L'UDAF qui exerçait l'intermédiation locative s'est retiré de cette fonction. Aussi, un dialogue s'est engagé avec le CHAA et la DEETSPP pour soutenir l'existence de la résidence accueil. Dans ce cadre, la DEETSPP a délivré une extension de capacité de 6 places, portant la résidence accueil à 21 places.

1- Faits post-clôture :

- **Convention d'accompagnement des BRSA** (Bénéficiaires du Revenu de Solidarité Active) aux profils complexes et en déni de souffrance psychique signée avec le Conseil Départemental. Expérimentation prolongée jusqu'au 31 décembre 2025 avec un financement de 18 k€ pour 0.30 etp et pour une file active de 7 bénéficiaires.
- **La Chorale Inclusive** : la demande de continuité apparaît comme une évidence. Nous allons communiquer sur ce projet et rechercher des soutiens financiers pour poursuivre l'expérience inclusive.
- **PAS (Pôle d'Appui à la Scolarité) en lien avec l'éducation nationale :**

Le médicosocial est invité à soutenir l'inclusivité du milieu ordinaire, en l'occurrence du système scolaire. Le déploiement des 2 premiers PAS débutera dès la rentrée de septembre 2025 en s'inspirant du cahier des charges préfigurateur. Une collaboration étroite s'installe avec l'Education Nationale, l'ARS et le GEIST pour mettre en œuvre cette nouvelle réponse qui s'inscrit dans la complémentarité de l'existant.

- **SAD Coopératif :**

Le projet expérimental entend développer une petite équipe de "SAD autonome" rayonnant sur la première couronne de Laval Agglomération. L'équipe (2 profs d'Aide à Dom et 2 profs d'ADMR, toutes à 1/2 temps) disposera de liens étroits avec le SAMSAH SAPHIR, de temps de régulation hebdomadaires et de formations spécifiques.

Outre la capacité à mieux répondre aux besoins des personnes ayant des troubles psychiques, les 24 mois du projet permettront de mesurer l'impact des effets produits pour les personnes accompagnées, les professionnels du SAD coopératif et d'initier des sorties du SAMSAH.

- **CAP vers l'inclusion :**

Le projet expérimental ambitionne de développer les compétences psychosociales d'un public 18-30 ans repéré en besoin par des professionnels du territoire.

Nous proposons à ces jeunes de vivre un cycle CPS de 4 mois en groupe restreint d'environ 8 personnes, animé par 2 professionnelles. Les supports variés et choisis par le groupe s'appuieront sur les ressources du milieu ordinaire, permettant ainsi de nourrir le processus inclusif de l'environnement et des personnes.

Le projet est dédié à l'ensemble du département et potentiellement à l'ensemble des partenaires qui peuvent nous adresser des jeunes avec les conditions suivantes :

- Le jeune consent librement à rejoindre le groupe constitué,
- Le référent du jeune reste le référent du parcours pendant et à l'issue du cycle proposé.

Le projet débutera au mois de septembre 2025 avec une durée de 24 mois (durée initiale définie par le financement obtenu des mécènes sollicités). Aussi, nous vous proposerons un temps d'échange intermédiaire dans le courant de l'année 2026 pour éclairer le chemin parcouru par le projet.