



Comptes annuels 2024

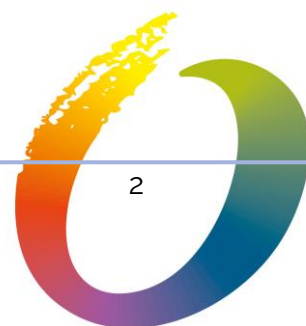
ASSOCIATION **RESILIENCE OCCITANIE**

Siège social : Périssud 3 – 13 rue André Villet – CS 34211 – 31 432 Toulouse Cedex 4

Tél : 05 62 71 67 90 – E-mail : reso@res-o.fr – www.res-o.fr

Table des matières

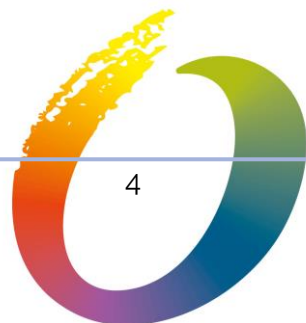
1-	INFORMATIONS GENERALES ET FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE	9
1.	DESCRIPTION DE L'OBJET SOCIAL ET DES ACTIVITES DE L'ASSOCIATION	9
2.	LES FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE	10
3.	EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE	11
2-	PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES	12
1.	PRINCIPES GENERAUX	12
2.	REGLES ET METHODES COMPTABLES RELATIVES AUX POSTES DU BILAN ACTIF	13
3.	REGLES ET METHODES COMPTABLES RELATIVES AUX POSTES DU BILAN PASSIF	16
4.	REGLES ET METHODES RELATIVES AUX POSTES DU COMPTE DE RESULTAT	19
3-	NOTES SUR LE BILAN	21
1.	IMMOBILISATIONS ET AMORTISSEMENTS	21
2.	ÉCHEANCES DES CREANCES ET DES DETTES A LA CLOTURE DE L'EXERCICE	23
3.	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENTS (VMP)	24
4.	COMPTES DE REGULARISATION ACTIF	24
5.	LES FONDS PROPRES	25
3.5.1-	ETAT DES PROVISIONS	28
6.	FONDS DEDIES	28
7.	EMPRUNTS	33
8.	COMPTES DE REGULARISATION PASSIF	34
4-	COMPLEMENTS D'INFORMATION RELATIFS AU COMPTE DE RESULTAT	35
1.	HONORAIRES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES	35
2.	ETP MOYENS 2023	35
3.	CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE VALORISEES	35
4.	TABEAU DE CREDIT-BAIL	36
5.	ENGAGEMENTS HORS BILAN	37





Le Bilan

BILAN ACTIF AU 31 DECEMBRE 2024				
	31/12/2024			31/12/2023
	Brut	Amort. & Dépréciation	net	
ACTIF IMMOBILISE				
<i>Immobilisations incorporelles</i>				
Frais d'établissement	3 406	3 406	0	0
Donations temporaires d'usufruit			-	-
Logiciels, concessions, brevets...	879 531	481 686	397 846	39 186
Autres immobilisations incorporelles			-	-
Immobilisations incorporelles en cours			-	-
Avances et acomptes			-	-
<i>Immobilisations corporelles</i>				
Terrains	2 247 838	309 142	1 938 696	1 950 175
Constructions	64 794 354	30 908 094	33 886 260	35 179 446
Matériel et outillage	7 055 225	5 888 269	1 166 956	1 048 415
Autres immobilisations corporelles	7 178 004	6 224 268	953 736	903 716
Immobilisations en-cours	4 580 661		4 580 661	2 584 411
Avances et acomptes			-	-
<i>Biens reçus par legs ou donations destinés à être</i>			-	-
<i>Immobilisations financières</i>				
Titres immobilisés	556 686		556 686	128 916
Prêts	1 583 951		1 583 951	1 450 083
Autres Immobilisations Financières	172 021		172 021	162 715
<i>Immobilisations grevées de droit</i>			-	-
	89 051 678	43 814 865	45 236 814	43 447 063
ACTIF CIRCULANT				
<i>Stocks</i>				
Stocks et en-cours	117 766		117 766	123 752
<i>Créances</i>				
Clients, redevables et comptes rattachés	11 846 438	698 014	11 148 425	10 608 863
Créances reçues par legs ou donations			-	-
Personnel et organismes sociaux			-	-
Etat			-	-
Autres créances	4 398 396		4 398 396	4 415 129
Avances et acomptes	121 054		121 054	6 775
<i>Divers</i>				
Avces & Acptes sur commandes			-	-
Valeurs mobilières de placement	11 139 309	41 940	11 097 368	6 181 603
Disponibilités	7 388 437		7 388 437	17 060 582
Fonds déposés majeurs protégés et usagers	18 451 570		18 451 570	18 444 335
	53 462 970	739 954	52 723 016	56 841 038
<i>Charges constatées d'avance</i>	154 723		154 723	148 644
<i>Ecart de conversion actif</i>			-	-
TOTAL ACTIF	142 669 371	44 554 819	98 114 552	100 436 746



BILAN PASSIF AU 31 DECEMBRE 2024		
	31/12/2024	31/12/2023
Fonds propres sans droit de reprise		
* Fonds propres statutaires	2 375 287	2 363 351
* Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
* Fonds statutaires		
* Fonds propres complémentaires		
Ecart de réévaluation		
Réserves		
* Réserves statutaires ou contractuelles		
* Réserves pour projet de l'entité	1 810 519	1 810 519
* Réserves des activités sociales et médico-sociales	19 530 825	19 387 473
- Excédents affectés à l'investissement	9 171 454	9 463 065
- Réserves de Compensation	7 768 725	7 333 762
- Excédents affectés à la couverture du BFR	1 446 530	1 446 530
- Réserves des plus-values nettes	1 144 116	1 144 116
* Autres réserves	15 000	
* Droit des propriétaires	107 019	133 955
Report à nouveau		
* Report à nouveau (gestion propre et CP)	- 4 810 012	- 5 005 657
* Report à nouveau des activités sociales et médico-sociales	- 1 636 758	- 1 563 583
* Résultat en instance d'affectation	- 4 355 556	- 4 292 433
Résultat de l'exercice	693 970	202 699
* Résultat des activités sociales et médico-sociales	415 097	354 136
* Résultats propres	278 872	- 151 436
Situation nette (sous-total)	13 730 292.35	13 036 323.22
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement non renouvelables	3 275 610	3 514 459
Provisions réglementées	357 104	357 104
	17 363 007	16 907 886
FONDS REPORTES ET DEDIES	13 449 883	14 204 170
PROV./ RISQUES ET CHARGES	4 458 961	5 190 875
EMPRUNTS ET DETTES ETABLISSEMENTS DE CREDIT		
Dettes à court terme		
Emprunts et dettes financières divers	27 218 183	28 755 444
Fournisseurs	2 964 855	3 946 365
Dettes des legs ou donations		
Dettes sociales et fiscales	10 724 458	10 055 040
Autres dettes (dont frns immo)	21 935 206	21 376 965
Produits constatés d'avance	80 751 545	83 528 860
Ecart de conversion passif		
TOTAL PASSIF	98 114 552	100 436 746

(*) dont dettes sur fonds déposés majeurs protégés et usagers

18 451 570

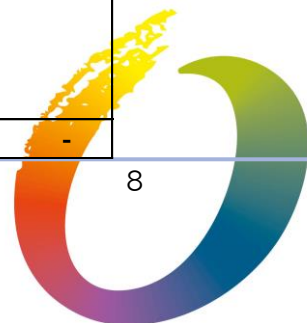
18 444 335



Le Compte de résultat

COMPTE DE RESULTAT AU 31 DECEMBRE 2024		
	31/12/2024	31/12/2023
PRODUITS		
* Cotisations		
* Ventres de biens		
<i>Dont ventes de dons en nature</i>		
* Production vendue et prest. de services	3 231 717	3 206 336
<i>Dont Parrainages</i>		
<i>Dont relatives aux activités ESMS</i>	3 231 717	3 206 336
* Production stockée et immobilisée	- 1 206	- 4 018
* Produits activités annexes	548 516	526 512
* Produits de tiers financeurs	71 565 638	68 612 605
<i>concours publics et subventions d'exploitation</i>	81 852	70 513
<i>contributions financières des activités ESMS</i>	71 483 785	68 542 092
<i>versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable</i>		
<i>Ressources liées à la générosité du public</i>		
<i>dons manuels</i>		
<i>mécénats</i>		
<i>Legs, donations et assurances-vie</i>		
<i>contributions financières</i>		
* Reprise provisions pour risques et charges	1 619 035	1 056 527
<i>dont transfert de charge</i>	299 555	415 041
* Reprise dépréciations et transfert de charges		
* Utilisation des fonds dédiés	771 969	742 186
* Autres produits	2 654 570	2 829 886
<u>TOTAL PRODUITS D EXPLOITATION</u>	80 390 238	76 970 033
CHARGES		
* Achats de marchandises	389 887	470 208
* Achats matières premières	39 425	37 193
* Variation de stock	480	24 787
* Autres achats non stockés	3 409 021	3 357 580
* Services extérieurs	6 651 484	6 241 545
* Autres services extérieurs	14 683 411	14 090 631
* Aides financières		
* Taxes sur rémunérations	3 230 316	3 084 061
* Impôts taxes et versements assimilés	555 245	523 958
* Rémunération du personnel	32 881 971	31 830 909
* Charges sociales	13 975 117	13 442 338
* Autres charges de personnel		
* Dotations aux amortissements	2 890 655	2 789 232
* Dotations aux dépréciations		
* Dotations aux provisions	619 655	15 900
* Reports en fonds dédiés	17 682	751 819
* Autres charges	314 577	139 526
<u>TOTAL CHARGES D EXPLOITATION</u>	79 658 928	76 799 685
RESULTAT D'EXPLOITATION	731 310	170 348

* Produits financiers de participation		
* Produits financiers d'autres valeurs mob. Et creances de l'actif immobilisé		
* Autres intérêts et produits assimilés	236 405	91 116
* Reprise sur dépréciations financières		
* Différences positives de change		
* Produits nets sur cessions de VMP	137 566	
<u>TOTAL PRODUITS FINANCIERS</u>	373 971	91 116
* Dotation aux dépréciations financières	41 940	
* Interets et charges assimilés	793 214	760 162
* Autres charges financières		
* Charges nettes sur cessions de VMP	2 760	
<u>TOTAL CHARGES FINANCIERES</u>	837 915	760 162
RESULTAT FINANCIER	- 463 945	- 669 046
RESULTAT COURANT	267 366	- 498 698
* Reprise sur provision et transfert de charges		
* Quote part des subventions d'investissement non renouvelables virée au compte de résultat	316 334	178 733
* Autres produits exceptionnels	542 158	982 168
<u>TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS</u>	858 492	1 160 901
* Dotation aux amortissements et aux provisions	1 338	4 428
* Autres charges exceptionnelles	430 551	455 077
<u>TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES</u>	431 889	459 504
RESULTAT EXCEPTIONNEL	426 604	701 396
* Report des ress.non utilisées sur exercices antérieurs		
* Engagements à réaliser sur fonds dédiés		
* Impôts sur les revenus du patrimoine		
<u>Total des produits</u>	81 622 701	78 222 050
<u>Total des charges</u>	80 928 731	78 019 352
RESULTAT NET DE L'EXERCICE	693 969	202 698
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
<u>Total contributions volontaires en nature</u>	-	-
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
<u>Total charges de contributions volontaires en nature</u>	-	-



1- Informations générales et faits caractéristiques de l'exercice

1. Description de l'objet social et des activités de l'association

Objet social :

L'objectif de l'Association RESO, organisme laïc à but non lucratif, est d'accompagner sans limite d'âge, toute personne en situation de handicap, de difficulté sociale, de dépendance en fondant son action sur l'absolu respect de la personne.

RESO promeut la dignité et la citoyenneté des personnes en œuvrant à la fois pour leur complet épanouissement individuel et leur meilleure inclusion dans la cité en conformité avec les valeurs fondatrices de la laïcité.

Elle adapte en permanence son action à l'évolution des problématiques qu'elle peut rencontrer, en tenant compte de l'environnement, des techniques thérapeutiques innovantes, des recommandations de bonnes pratiques et du progrès scientifique.

Les activités des établissements :

Pôle enfance :

L'enfant est considéré dans son unité physiologique, psychique et sociale et les méthodes d'accompagnement s'appuient sur ce principe d'unicité de la personne.

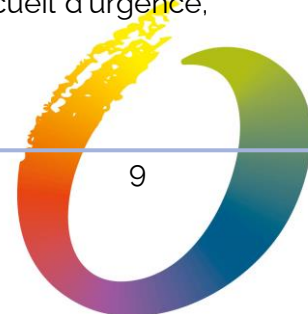
Dans une démarche globale d'accompagnement, l'enfant et sa famille doivent pouvoir trouver, à tout moment, le dispositif, ou la structure adaptée à leurs besoins. Ce qui nécessite une diversification des modes d'accueil et la proposition d'un éventail complet de structures, correspondant au mieux aux besoins de l'enfant : IME, ITEP, SESSAD et UEMA.

Pôle adulte :

L'Association RESO propose aux travailleurs en situation de handicap des structures de travail adaptées : entreprise adaptée, Etablissement ou Service d'Aide par le Travail.

Elle gère également des établissements d'accueil qui offrent un hébergement, des soins et un accompagnement personnalisé : Foyer de Vie, Foyer d'Accueil Médicalisé.

Enfin, afin de s'adapter à l'évolution des besoins des personnes accueillies et de l'environnement social, l'Association RESO propose des modes d'accompagnement ou de suivi qui permettent à chacun de vivre selon ses possibilités et ses aspirations : accueil à temps complet, accueil temporaire, accueil de jour, accueil séquentiel, accueil d'urgence, appartements relais, suivi à domicile.



Pôle personnes âgées :

RESO propose des solutions d'hébergement ou d'accueil de jour aux personnes âgées devenues dépendantes ou menacées de le devenir. Les dispositifs sont adaptés aux personnes désorientées et aux personnes handicapées vieillissantes. La priorité de l'Association est de trouver la formule d'accompagnement qui respecte le libre choix de la personne et son projet de vie.

Pôle service à la personne :

L'association met en œuvre dans ces services, le droit à l'accompagnement des publics en grande difficulté sociale ou en rupture institutionnelle : aide, soutien pour des travailleurs handicapés, des étudiants handicapés dépendants, des personnes âgées, des adultes en situation de handicap, des personnes en grande difficulté sociale, des personnes malades psychiques ou traumatisées crâniennes, et enfin des travailleurs handicapés vieillissants.

Pour mener à bien cette démarche, l'Association RESO s'appuie sur des réponses à la carte en diversifiant les modes d'accompagnement et les partenariats, afin de garantir un accompagnement « global » et adapté de la personne.

Le Service de Protection de Majeurs et les Mesures d'Accompagnement Social personnalisé (MASP) sont intégrés à ce pôle.

2. Les faits caractéristiques de l'exercice

Impact notable sur les comptes de résultats des établissements :

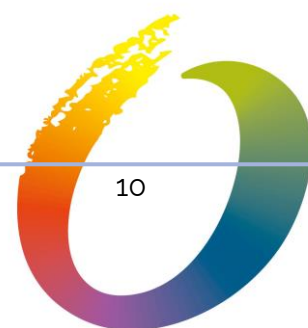
- Ségur pour tous : coût total annuel estimé de 980 k€
- Crédits non reconductibles octroyés pour un total de 1 250 k€
- Recalcul des provisions retraites et congés payés
- Principaux investissements :
 - Livraison de l'outil métier pour le Dossier Usager Informatisé
 - Poursuite des travaux de Château Blanc
 - Démarrage des travaux du FAS Ernest Boué
- Mise en place d'ateliers concernant le schéma directeur immobilier

Projets :

- Projets 50 000 solutions
- Facilitateur de choix de vie (FCV)
- Qualité de vie et conditions de travail (QVCT)

Vie des établissements :

- Intérim de direction EHPAD Saint Vincent de Paul
- Intérim de direction IME Portes de Garonne



Agréments :

- Création de 10 places d'IME pour les 36 Ponts
- Création de 15 places de SESSAD pour les 36 Ponts
- Création d'un internat séquentiel rue Chaptal de 6 places pour les 36 Ponts
- Création de 5 places d'IME (TSA)
- Création de 8 places (TSA) pour le SESSAD Paul Soulié
- Reconduction du marché pour les mesures d'accompagnement social personnalisé (MASP) et extension de 26 mesures, portant le marché à 140 mesures
- Création de 90 mesures d'accompagnement en économie sociale et familiale (MAESF)

3. Événements postérieurs à la clôture

Pas d'éléments postérieurs impactant.

2- Principes, règles et méthodes comptables

1. Principes généraux

1-1 Cadre légal de référence

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

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 applicables en France, et notamment :

Le règlement comptable ANC n°2018-06 complété par le règlement ANC n°2020-08, applicable aux exercices ouverts à partir du 1er janvier 2020, aux personnes morales de droit privé à but non lucratif, et qui succède au règlement CRC n° 1999-01 ;

Le règlement ANC n°2014-03 relatif au plan comptable général ;

L'ANC n°2019-04 spécifique aux établissements sociaux et médico-sociaux

Il est fait application des recommandations de l'Ordre des Experts Comptables et de la Compagnie Nationale des Commissaires aux Comptes. Il est également fait application de l'instruction fiscale du 18 décembre 2006.

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

Le bilan, le compte de résultat et l'annexe qui forment un tout indissociable sont établis à la clôture de l'exercice au vu des enregistrements comptables et de l'inventaire.

1-2 Durée et période de l'exercice comptable

La durée de l'exercice est de 12 mois et concerne la période du 1^{er} janvier au 31 décembre 2024.

1-3 Méthode de présentation du bilan et du compte de résultat

Le bilan est présenté avant affectation des résultats.

Le compte de résultat et le bilan cumulent l'ensemble des comptes des établissements et services, ainsi que ceux du Siège Social et de la Vie Associative. Les prestations réciproques et les services rendus par le Siège n'apparaissent pas en charges et produits. Les comptes de liaison entre établissements sont neutralisés au bilan associatif.

Les résultats de l'Association font l'objet d'une affectation proposée par le Conseil d'Administration et approuvée par l'Assemblée Générale.

Les résultats soumis au contrôle de tiers financeurs figurent :

- Pour l'exercice : dans « Résultat de l'exercice »
- Pour les exercices antérieurs :
 - ⇒ Résultat N-1 sous contrôle de tiers financeurs
 - ⇒ Résultat N-2 sous contrôle de tiers financeurs

Les reprises de résultat se font en N+2 par le compte « Report à nouveau ».

Pour les établissements sous contrôle de tiers financeurs, le compte administratif fait apparaître le résultat de l'exercice plus ou moins l'éventuelle reprise de N-2 selon les règles prévues par le Code de l'Action Sociale et des Familles.

La Section d'Investissements et le Service des Recettes sont centralisés par les services du siège social de l'Association.

2. Règles et méthodes comptables relatives aux postes du bilan actif

2-1 Immobilisations incorporelles

Elles sont composées de logiciels informatiques, amortis sur une durée de 1 à 5 ans et de frais de constitution pour les établissements du Couserans amortis de 2 à 4 ans.

2-2 Immobilisations corporelles

En application des principes en vigueur, les immobilisations corporelles sont comptabilisées de la façon suivante :

a) Evaluation des biens à leur entrée :

- Les biens acquis à titre onéreux sont évalués à leur coût d'acquisition,
- Les biens produits par l'entreprise sont évalués à leur coût de production,
- Les biens acquis à titre gratuit sont évalués à leur valeur vénale.

Concernant les bâtiments, le principe de traitement des intérêts de préfinancement est leur inscription en immobilisations.

b) Valeur actuelle des éléments et amortissements :

Pour les immobilisations autres que financières, la valeur comptable nette est retenue comme valeur d'inventaire.

Les amortissements sont pratiqués selon la méthode linéaire.

Durée d'amortissement des différents types d'immobilisations :

- Constructions :
 - Structure, gros œuvre des bâtiments de production.....30 à 40 ans
 - Structure, gros œuvre des bâtiments d'habitation et bureaux.....25 à 45 ans
 - Aménagements intérieurs15 à 30 ans
 - Toiture15 à 30 ans
 - Chauffage, plomberie.....15 à 30 ans
 - Electricité15 à 25 ans
- Agencements et aménagements :
 - Structure, gros œuvre20 à 30 ans
 - Aménagements intérieurs10 à 20 ans
 - Chauffage, plomberie.....10 à 20 ans
 - Electricité10 à 20 ans
- Matériel technique.....5 à 10 ans
- Matériel de transport 5 ans
- Matériel de bureau 3 à 5 ans
- Matériel informatique..... 3 à 5 ans
- Matériel acquis sur la Taxe d'Apprentissage5 ans
- Mobilier.....5 à 10 ans
- Cheptel.....5 ans

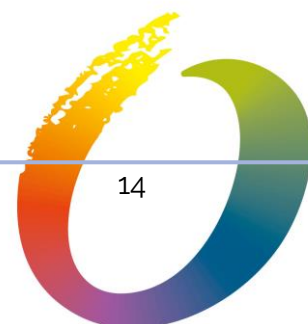
Un abattement sur ces durées est pratiqué lorsque le bien est acheté d'occasion.

Lorsque la valeur actuelle d'une immobilisation est inférieure à sa valeur nette comptable, une dépréciation est constatée.

2-3 Immobilisations financières

Elles sont évaluées à leur coût historique et comprennent essentiellement :

- Des parts sociales souscrites à l'occasion d'emprunts et crédits-bails,
- Des prêts à 20 ans auprès du collecteur de la participation à l'effort construction,
- Des fonds de garantie mutuelle sur emprunts des organismes sanitaires et sociaux.



2-4 Stocks et en cours

Sous cette rubrique figurent :

- Les stocks de matières premières utilisées par les ESAT et les Entreprises Adaptées pour leur production ;
- Les produits finis réalisés par les ESAT et les chevaux du FAS le Bosquet ;
- Les stocks de produits alimentaires ;
- Les stocks de produits divers de chaque établissement.

Les stocks sont valorisés de la façon suivante :

- Matières premières au dernier prix d'achat connu ;
- Produits alimentaires et autres produits au prix moyen d'achat ;
- Produits finis au prix de revient.

2-5 Créances

2.5.1 Créances clients

Les produits provenant des activités non encadrées des ESAT BAAPC et de l'Entreprises Adaptée sont perçus directement par les établissements concernés.

2.5.2 Recouvrement des frais de séjour

Le Service des Recettes du Siège Social comptabilise les recouvrements des frais de séjour des établissements provenant :

- Du Conseil Départemental (Direction Personnes Agées Personnes Handicapées) ;
- De la CPAM (Caisse Primaire d'Assurance Maladie) et autres caisses ;
- De l'ASP (Agence de Services et de Paiement) ;
- De la CAF (Caisse d'Allocations Familiales), la DDCS et autres Caisses pour le service de Protection des Majeurs.

2.5.3 Recouvrement des frais de séjour des résidents et usagers

Les produits provenant des activités des EHPAD et du Service d'aide à domicile (SAAD) sont perçus directement par les établissements concernés auprès des usagers.

2.5.4 Valorisation et dépréciation des 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.

2-6 Disponibilités et Valeurs Mobilières de Placement (VMP)

Ce poste regroupe les placements à court et moyen terme (valeurs mobilières de placement, dépôts à terme, livrets d'épargne) et les comptes de dépôt de RESO, ainsi que ceux des fonds des majeurs sous tutelle et des résidants.

Les valeurs mobilières de placement sont inscrites à l'actif à leur coût d'acquisition. Lors des cessions, la valeur d'entrée de la fraction cédée est calculée selon la méthode « premier entré, premier sorti » (FIFO). Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable, sauf si le capital est garanti.

L'Association a négocié pour ses propres comptes bancaires une convention de fusion avec les organismes bancaires afin que les découverts se déduisent des excédents sans perception de frais. A ce titre, l'ensemble des comptes est présenté à l'actif ou au passif, selon le cas, pour le montant net.

3. Règles et méthodes comptables relatives aux postes du bilan passif

3-1 Fonds associatifs

Ils sont ventilés entre fonds propres et autres fonds associatifs.

3.1.1 Fonds propres

Les fonds propres comprennent des fonds des établissements sous contrôle de tiers financeurs et des fonds des établissements autofinancés.

- Fonds associatifs sans droit de reprise :

Inscription des libéralités ayant le caractère d'apport reçues depuis l'origine.

Ce poste comprend également des subventions d'investissements sur biens renouvelables. Ces subventions correspondent à des subventions allouées à des établissements pour financer des biens renouvelables par l'association. Elles ne font l'objet d'aucune reprise au niveau du compte de résultat et sont maintenues durablement en fonds propres.

- Réserves :

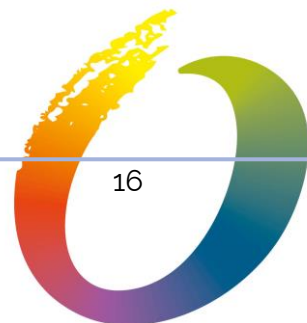
Les réserves comprennent :

- Réserves pour projet de l'entité

Il s'agit des réserves constituées par les établissements en gestion propre

- Réserves des activités sociales et médico-sociales

⇒ Les réserves « excédents affectés à l'investissement »,



- ⇒ Les réserves de compensation,
- ⇒ Les réserves « excédents affectés à la couverture du BFR »,
- ⇒ Les réserves de plus-values nettes.

➤ Droit des propriétaires

Il s'agit des apports nets enregistrés lors du traité d'apport partiel d'actif de l'IME Paul Soulié réalisé le 4 juillet 2002 avec l'APAJH 82 et du traité de fusion du Couserans du 20/04/2016.

- Report à nouveau :

Il comprend :

➤ Report à nouveau :

L'ensemble des reports à nouveau des établissements non conventionnés

➤ Report à nouveau des activités sociales et médico-sociales

- L'impact des retraitements des comptes administratifs permettant d'être en conformité avec les règlements de l'Autorité des Normes Comptables.
- Dépenses non opposables aux tiers financeurs : il s'agit d'un poste comprenant l'affectation des dépenses qui ne peuvent être autorisées par les tiers financeurs, tels que les provisions pour congés payés (compte 115922).
- Les charges refusées par le financeurs (compte 115910)
- Les résultats repris au budget par le financeur (excédent ou déficit)
- Les excédents ou déficits reportés des établissements en gestion propre et de la Vie Associative.

➤ Résultat en instance d'affectation :

Il s'agit des résultats de l'exercice 2023 des établissements sous contrôle de tiers financeurs qui feront l'objet d'une reprise en 2025.

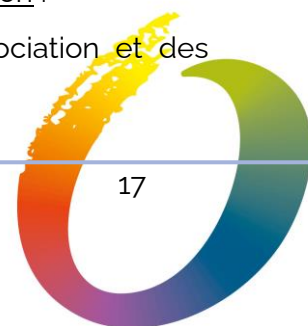
Il s'agit également des déficits reportés des établissements sous contrôle de tiers financeurs qui n'ont pas fait l'objet d'une reprise de déficit au budget par le financeur.

- Résultat de l'exercice :

Il correspond au résultat retraité avant reprise des résultats antérieurs. Les retraitements permettent d'obtenir un résultat conforme aux règles du plan comptable des associations.

- Subventions d'investissement sur biens non renouvelables par l'association :

Il s'agit essentiellement de la taxe d'apprentissage collectée par l'Association et des subventions CNSA sur les nouvelles constructions.



Ces subventions font l'objet d'une quote-part de subvention virée au compte de résultat chaque année. Elles sont amorties au même rythme que les amortissements des biens financés.

- Provisions réglementées :

Il s'agit notamment de la « Provision réglementée destinée à la couverture du besoin en fonds de roulement », par majoration du prix de journée prévue par l'article 9 du décret 83 744 du 11 août 1983.

3-2 Provisions pour risques et charges

Des provisions pour risques et charges sont constituées en fonction des risques connus ou estimés à la clôture.

- Provisions pour risques.

Il s'agit essentiellement de provisions pour litiges et contentieux.

- Provisions pour charges.

Ce sont essentiellement des provisions pour départ à la retraite ainsi que des provisions pour gros entretien.

Une méthode associative de constitution de la provision pour gros entretien a été mise en place.

Il s'agit des dépenses d'entretien s'inscrivant dans un programme pluriannuel et qui ont pour seul but de vérifier le bon état de fonctionnement des installations ou d'y apporter un entretien sans prolonger leur durée de vie au-delà de celle prévue initialement.

Les principaux types de dépenses pouvant être provisionnés sont les suivants : ravalement d'immeuble, contrôle des réseaux d'eaux, peinture, réparation de menuiseries, traitement des charpentes, entretien des couvertures, entretien des aménagements extérieurs.

3-3 Fonds dédiés

Les fonds dédiés enregistrent à la clôture de l'exercice la partie des ressources affectées par des tiers financeurs à des projets définis qui n'a pas encore été utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard.

La contrepartie des fonds dédiés s'inscrit au compte de résultat sous la rubrique « Provision engagements fonds dédiés ».

Le montant des fonds dédiés de l'exercice N est repris, sur les exercices suivants, au fur et à mesure de l'utilisation des fonds par la contrepartie du compte « Reprise engagements fonds dédiés », inscrit au compte de résultat.

Ce poste comprend également les provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations. Ces provisions sont constituées lorsqu'un établissement perçoit de l'autorité de tarification une allocation anticipée destinée à compenser les charges d'amortissement et les frais financiers liés à la réalisation d'un investissement à venir. Ces provisions sont ensuite reprises au fur et à mesure des charges d'amortissement et des frais financiers constatés liés au nouvel investissement.

Suite au changement liés à la M22, les reports et reprises de fonds dédiés sont constatés désormais en produits et charges d'exploitation.

3-4 Emprunts

Ce poste comprend :

- Les emprunts contractés auprès des établissements de crédit, les intérêts courus non échus, ainsi que les préfinancements.
- Les emprunts et dettes financières divers : il s'agit des cautions versées par les résidents des établissements pour personnes âgées.

3-5 Provisions pour congés payés

Des dettes provisionnées sont constituées chaque année de façon uniforme pour tous les établissements de l'association. Les variations de provisions pour congés payés figurent désormais au compte administratif des établissements sous contrôle de tiers financeurs. En revanche, comme elles ne peuvent être autorisées par les tiers financeurs, lors de l'affectation du résultat elles sont imputées sur le poste « Dépenses non opposables aux tiers financeurs ».

3-6 Fonds déposés par les usagers

En application de la réglementation comptable, le montant des fonds déposés, au 31 décembre de chaque année sous la responsabilité de l'Association sur les comptes des personnes protégées et/ou des usagers des établissements est inscrit au bilan : à l'actif dans le poste disponibilités et au passif dans le poste autres dettes.

4. Règles et méthodes relatives aux postes du compte de résultat

4-1 Subventions de fonctionnement

Les subventions d'exploitation sont traitées conformément aux dispositions du règlement 99.01 de l'Autorité des Normes Comptables.

La fraction attribuée au titre des exercices futurs est inscrite en « Produits constatés d'avance », et l'éventuelle quote-part de l'exercice non utilisée à la clôture de l'exercice donne lieu au constat d'une charge, en « Provisions pour engagements fonds dédiés ».

L'octroi des subventions est formalisé par la signature de conventions entre le financeur et l'association bénéficiaire.

4-2 Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs

Les sommes inscrites sous la rubrique « Fonds dédiés » sont reprises en produits au compte de résultat au cours des exercices suivants, au rythme des réalisations des engagements, par le crédit du compte « Reprise d'engagements fonds dédiés »

4-3 Valorisation des mises à disposition

Les principales contributions volontaires effectuées à titre gratuit dont bénéficie l'association correspondent à :

- Personnels "Education Nationale" mis à disposition dans les établissements 36 Ponts, Centre Portes de Garonne et Paul Soulié et Confluences.
- Locaux mis à disposition pour les 36 Ponts, l'IME Paul Soulié et Confluences.

La valorisation des mises à disposition de personnel a été effectuée à partir des rémunérations moyennes du personnel de l'éducation nationale, en brut plus charges patronales, au chapitre IV section 1 de cette Annexe.

La valorisation des locaux a été faite à partir de la valeur locative selon estimation du marché, au chapitre IV section 1 de cette Annexe.

4-4 Engagements de retraite

L'association n'a souscrit à aucun régime complémentaire de retraite en faveur de ses salariés, ni à aucun avantage de prévoyance ou assimilé qui serait versé à l'issue de la période d'activité. Ses seuls engagements en matière de retraite résultent de l'application des dispositions conventionnelles ou contractuelles concernant le versement d'une indemnité de départ à la retraite.

Les droits acquis à la clôture des exercices par le personnel en matière d'indemnités de départ à la retraite ont été enregistrés en comptabilité pour un montant de 2 169 993,35 euros.

Le montant du décaissement futur est estimé selon :

- La convention qui détermine les droits du salarié
- Le montant brut de la rémunération du salarié
- Le taux de charges sociales applicable
- L'hypothèse d'augmentation annuelle des salaires de l'entreprise retenue à +1% / an.

La valeur actuelle probable du décaissement est estimée selon :

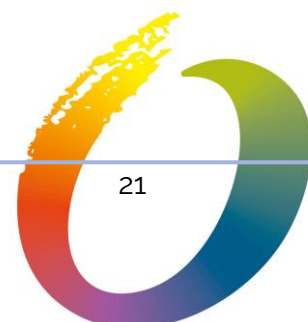
- Le taux d'actualisation pour prendre en compte l'effet du temps : à été retenu l'OAT 10 ans à 3.63%
- La mortalité à l'aide d'une table de mortalité de l'INSEE à 85%
- Le taux de turnover retenu à 5%

3- Notes sur le bilan

1. Immobilisations et amortissements

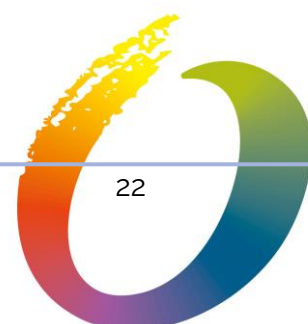
1-1 Tableau de variation des immobilisations

Situation et mouvement	Valeur brute en début d'exercice	Acquisitions	Cessions	Reclassement +	Reclassement -	Valeur brute en fin d'exercice
I. Immo. Incorporelles						
* Fonds commercial						
* Frais d'établissement et frais d'études	3 406	-	-			3 406
* Autres postes d'immo	534 932	413 561	68 961			879 531
TOTAL	538 338	413 561	68 961	-	-	882 937
II. Immo. Corporelles						
* Terrains	2 243 937	3 901	-			2 247 838
* Constructions et agencements	64 553 025	911 965	670 637			64 794 354
<i>dont retraitement</i>	<i>117 828</i>					<i>117 828</i>
* matériel et outillage	6 823 403	452 924	221 102			7 055 225
* autres immo. corporelles	7 635 309	362 731	820 036			7 178 004
* Immobilisations corporelles en cours	2 584 411	1 996 251				4 580 661
TOTAL	83 840 085	3 727 772	1 711 774	-	-	85 856 083
III. Immo. Financières						
* Autres participations (Caution et FGM)	162 715					162 715
* Autres titres immobilisés (Parts Sociales)	128 916	10 843		416 927		556 686
* Prêts et autres immo financières (CILEO)	1 450 083	133 868				1 583 951
TOTAL	1 741 714	144 711	-	416 927	-	2 303 352
TOTAL	86 120 138	4 286 043	1 780 736	416 927	-	89 042 372



1-2 Tableau de variation des amortissements

Situation et mouvement	Valeur brute en début d'exercice	Acquisitions	Cessions	Virement de poste à poste	Valeur brute en fin d'exercice
I. Immo. Incorporelles					
* frais de constitution	3 406	-	-		3 406
* logiciels	495 746	54 901	68 961		481 686
TOTAL	499 152	54 901	68 961	-	485 092
II. Immo. Corporelles					
* terrains et aménagements	293 762	15 380	-		309 142
* constructions et agencements	28 866 909	2 208 798	669 761		30 405 946
dont retraitement	117 828		-		117 828
* matériel et outillage	5 776 962	333 921	222 614		5 888 269
* autres immo. corporelles	6 731 838	308 958	816 528		6 224 268
* constructions en cours					
TOTAL	41 669 471	2 867 056	1 708 903	-	42 827 625
* dépréciation	502 148				502 148
TOTAL	42 670 772	2 921 957	1 777 864	-	43 814 865



2. Échéances des créances et des dettes à la clôture de l'exercice

CREANCES (a)	Montant brut	Degré de liquidité actif		DETTES (b)	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Echéances				Echéances		
		Moins 1 an	Plus 1 an			Moins 1 an	De 1 à 5 ans	Plus 5 ans
<u>Créances de l'actif immobilisé</u>				Emprunts obligataires (2)				
Créances rattachées à des participations				Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
Prêts (1)	1 583 952		1 583 952	. à 2 ans au maximum à l'origine	26 605 116	1 372 832	5 386 063	19 849 828
Autres immobilisations financières				. à plus de 2 ans à l'origine (2)	121 017	121 017		
. Titres immobilisés (Parts Soc.)	556 686	59 258	497 428	. intérêts courus / emprunts				
. Autres (F.G.M. et cautions)	172 022	17 322	154 700	Emprunts et dettes financières divers (2)	492 051			492 051
<u>Créances sur l'actif circulant</u>				Redevables créditeurs	1 036 365	1 036 365		
				Dettes fournisseurs	2 964 855	2 964 855		
Clients redevables et comptes rattachés	11 846 439	11 148 425	698 014	Dettes fiscales et sociales	10 724 458	10 724 458		
				Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	975 245	975 245		
Autres créances	4 308 013	4 308 013		Autres dettes (3)	19 881 735	19 881 735		
Charges constatées d'avance	154 723	154 723		Produits constatés d'avance				
TOTAL	18 621 835	15 687 742	2 934 093	TOTAL	62 800 842	37 076 506	5 386 063	20 341 879
(1) Prêts accordés en cours d'exercice Prêts récupérés en cours d'exercice				(2) Emprunts souscrits en cours d'exercice (dont intérêts capitalisé de pfinancement) Emprunts remboursés en cours d'exercice (3) Dont comptes des majeurs protégés et usagers				
				18 451570				

(a) non compris les avances et acomptes versés sur les commandes en cours

(b) non compris les avances et acomptes reçus sur commandes en cours

3. Valeurs mobilières de placements (VMP)

Les valeurs mobilières de placements sont évaluées à leur coût historique, soit 11 139 309 € (contre de 6 181 603 € en 2023).

4. Comptes de régularisation actif

Compte de régularisation de l'actif	31/12/2023	31/12/2024
Charges constatées d'avance	148 644	154 723
Produits à recevoir inclus dans les postes suivants :	2 330 456	2 026 134
- immobilisations financières		
- organismes payeurs	1 309 001	694 255
- clients	10 509	-
- autres créances	827 673	1 331 879
- disponibilités	183 273	-



5. Les fonds propres

Les fonds propres comprennent des fonds des établissements sous contrôle ACT et des fonds des établissements autofinancés.

La variation des fonds propres de l'exercice est la suivante :

VARIATION DES FONDS PROPRES	31/12/2023	AFFECTATION DU Montant Dont générosité du public	AUGMENTATION Montant Dont générosité du public	DIMINUTION OU Montant Dont générosité du public	31/12/2024
Dotation					-
Fonds Associatifs	2 363 351				2 363 351
Réserves Statutaires					-
Total Fonds Propres avec/sans droit de rep.	2 363 351	-	-	-	2 363 351
Ecart de réévaluation	-				-
Réserve Immobilière	-				-
Réserve de Prévoyances	-				-
Réserve de Capitalisation	1 810 519				1 810 519
Réserves d'investissements	9 463 065			291 611	9 171 454
Réserves de compensation	7 333 762	434 963			7 768 725
Réserves de Trésorerie	1 446 530				1 446 530
Fonds central de solidarité	-				-
Autres Réserves	1 144 116				1 144 116
Droits des propriétaires	133 955				133 955
Total Réserves	21 331 946	434 963	-	291 611	21 475 298
Report à nouveau	- 6 569 240	- 232 264	195 645	- 159 089	- 6 446 770
- Gestion libre	- 5 005 657	- 151 436	195 645	- 151 436	- 4 810 012
- Activité encadrée	- 1 563 583	- 80 827	-	- 7 652	- 1 636 758
Résultat en instance d'affectation	- 4 292 433		-	63 123	- 4 355 556
Excédent ou déficit de l'exercice	202 699	- 202 699	693 970	-	693 970
- Activité encadrée	354 136	- 354 136	415 097		415 097
- Gestion libre	- 151 436	151 436	278 872		278 872
Dotations consommables	-				-
Subventions d'investissement	3 514 459			238 849	3 275 610
Provisions réglementées	357 104				357 104
TOTAL	16 907 886	-	889 615	434 494	17 363 007

L'augmentation des fonds propres est due à l'affectation des résultats sous contrôle de tiers financeurs en réserves d'investissement et de compensation.

▪ Fonds associatifs sans droit de reprise

Inscription des libéralités ayant le caractère d'apport reçues depuis l'origine.

Conformément à l'application de l'ANC 2018-06, les subventions sur bien renouvelables n'existent plus. Ces subventions ont été reclassées en subventions d'investissement amortissables ou reclassées en report à nouveau.

- Réserves

Ce poste comprend :

- Les réserves immobilières,
- Les réserves de prévoyances,
- Les réserves de capitalisation,
- Le fonds central de solidarité,
- Les droits des propriétaires,
- Les autres réserves.

Ce poste est également composé des réserves spécifiquement applicables aux établissements sociaux et médico-sociaux sous ACT en application du Code de l'Action Sociale et des Familles, à savoir :

- Les réserves « excédents affectés à l'investissement »,
- Les réserves de compensation,
- Les réserves de trésorerie,
- Les réserves « excédents affectés à la couverture du BFR »,
- Les réserves de plus-values nettes.

Ces réserves sont clairement identifiées dans le poste « Réserves des activités sociales et médico-sociales »

- Report à nouveau

Il comprend :

- L'ensemble des reports à nouveau des établissements sous gestion libre,
- Les dépenses refusées et/ou non opposables par l'ACT, c'est-à-dire les dépenses d'exercices antérieurs rejetées par l'autorité de tarification lors de l'examen des comptes administratifs,
- Les dépenses non opposables aux tiers financeurs : il s'agit d'un poste comprenant l'affectation des dépenses qui ne peuvent être autorisées par les tiers financeurs, telles que les provisions pour congés payés.

- Report à nouveau des activités sociales et médico-sociales :

Les « reports à nouveaux » des activités sous ACT sont clairement identifiées dans le poste « Report à nouveau des activités sociales et médico-sociales »

Les charges refusées des établissements hors CPOM ou assimilées à des reports à nouveau lors de la négociation du CPOM.

Les résultats repris au budget par le financeur.

- Résultat

Les résultats présentés correspondent aux résultats comptables intégrant les reprises de résultats antérieurs décidées par les autorités de tarification sur l'exercice en cours (reprise d'excédents ou de déficit). Les retraitements identifiés au niveau du compte de résultat permettent d'obtenir le résultat effectif sans reprise des résultats antérieurs.

Conformément au règlement ANC 2019-04, Les « Résultats » des activités sous ACT sont clairement identifiés dans le poste « Résultats des activités sociales et médico-sociales ».

- Résultat en instance d'affectation

Il s'agit des résultats 2022 des établissements sous contrôle de tiers financeurs qui seront affecté sur les comptes administratifs 2024, ainsi que les résultats antérieurs non repris au budget par le financeur.

- Subventions d'investissements sur biens non renouvelables

Les subventions d'investissements sont comptabilisées directement au passif du bilan et sont reprises en compte de résultat au fur et à mesure de l'amortissement des biens pour l'acquisition desquels elles ont été versées.

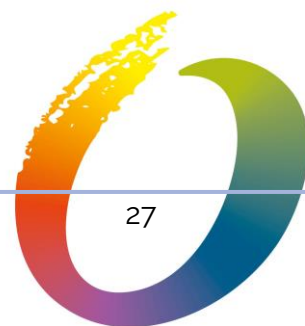
Il s'agit essentiellement des subventions de taxe d'apprentissage collectées par les établissements d'enfants et de l'ESAT Château Blanc ainsi que des subventions CNSA sur les nouvelles constructions :

- Provisions réglementées

Depuis le 1er janvier 2020, ce poste comprend uniquement les provisions réglementées pour plus-value nette d'actif. Ces provisions sont constituées lorsqu'un établissement sous ACT constate une plus-value dans le cadre d'une cession d'immobilisation et qu'elle souhaite la neutraliser conformément à l'instruction financière et budgétaire applicable aux établissements sociaux et médico-sociaux.

Cette allocation est destinée à compenser les charges d'amortissement et les frais financiers liés à la réalisation d'un investissement à venir. Ces provisions sont ensuite reprises au fur et à mesure des charges d'amortissement et des frais financiers constatés liés au nouvel investissement.

Conformément à l'application du règlement ANC 2018-06, les provisions pour renouvellement des immobilisations ont été réaffectées en Fonds dédiés pour investissement.



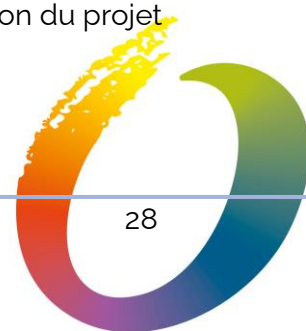
3.5.1- Etat des provisions

Nature des provisions et réserves	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Montant fin d'exercice
<u>PROVISIONS REGLEMENTEES</u>				
Réserve de trésorerie (141)	360 904			360 904
Fonds dédiés aux investissements (1921)	11 775 725	17 682	327 897	11 465 510
TOTAL I.	12 136 629	17 682	327 897	11 826 414
<u>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</u>				
Provisions pour litiges	278 736		141 081	137 655
Autres provisions pour risques	437 460	62 678		500 138
Autres provisions pour charges		138 000		138 000
Provisions pour impôts	0			0
Provisions gros entretiens	1 415 487	147 330	49 643	1 513 175
Provisions pour départs à la retraite	3 059 192	237 682	1 126 880	2 169 993
TOTAL II.	5 190 875	585 690	1 317 605	4 458 961
<u>PROVISIONS POUR DEPRECIATION</u>				
Sur immobilisations	502 148			502 148
Sur stocks et en cours				
Sur organismes payeurs, usagers et autres créances	593 764	106 124	1 875	698 014
Sur VMP		41 940		41 940
TOTAL III.	1 095 912	148 065	1 875	1 242 102
TOTAL GENERAL (I + II + III)	18 423 417	751 437	1 647 377	17 527 476

6. Fonds dédiés

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

Les sommes inscrites au passif en « Fonds dédiés » sont rapportées en produit au compte de résultat au cours des exercices suivants, au fur et à mesure de la réalisation du projet défini.



Deux types de fonds dédiés sont distingués :

- Fonds dédiés sur investissements : correspondent à la part non consommée des sommes reçues servant à réaliser un acquérir ou produire une immobilisation. Pour les immobilisations amortissables ainsi financées, le montant de l'acquisition ou le coût de production est rapporté en produits sur la même durée que celle retenue pour l'amortissement des immobilisations.
- Fonds dédiés sur mesures d'exploitation : correspondent à la part non consommée des sommes reçues servant à réaliser une action dédiée.

VARIATION DES FONDS DEDES	Solde au 31/12/2023	Dotation n	UTILISATIONS		Transfert	31/12/2024 dont non dépendus sur les deux derniers exercices*	
			Montant global	Dont rembours.		Montant global	
Subventions d'exploitation	-	-	-	-	-	-	-
<i>liées aux investissements</i>						-	
<i>liées aux formations</i>						-	
<i>Dispositifs "culture et Santé"</i>						-	
<i>Dons et subventions dédiés des comités régionaux et locaux</i>						-	
						-	
Contributions financières des activités ESMS	14 204 170	17 682	671 969	671 969	-	13 549 883	-
<i>liées aux investissements</i>	11 775 726	17 682	327 897	327 897		11 465 511	
<i>liées aux formations</i>	2 428 444		344 072	344 072		2 084 372	
<i>liées à la qualité</i>						-	
<i>financement petits matériels</i>						-	
<i>Divers</i>						-	
<i>rempl. Et renfort Personnel et stagiaires</i>						-	
						-	
						-	
Ressources liées à la générosité du public	-	-	-	-	-	-	-
<i>Dons dédiés au Centre Résidentiel 64 rue Petit - 75019 PARIS</i>						-	
<i>Dons, legs et mécénats dédiés à la recherche</i>						-	
<i>Legs dédiés à l'enseignement universitaire</i>						-	
<i>Dons et legs dédiés à l'éducation des chiens guides</i>						-	
						-	
TOTAL	14 204 170	17 682	671 969	671 969	-	13 549 883	-

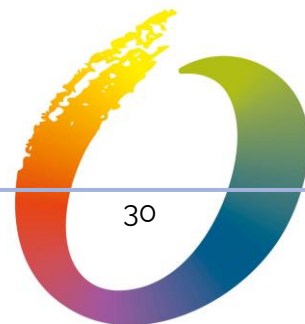
* Fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices

Les sommes non affectés des fonds dédiés à l'investissements concernent majoritairement les établissements d'enfant. Ces sommes seront affectées dans le cadre d'un plan pluriannuel d'investissement qui sera négocié lors du prochain CPOM.



7-1 Fonds dédiés d'exploitation

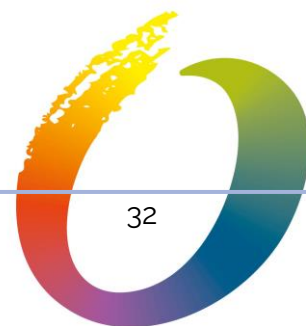
ESMS	Emploi	Somme de Solde 2023	Somme de Dotations	Somme de Reprises	Somme de Solde 2024
<input checked="" type="checkbox"/> SIEGE	Formation	85 000	-	-	85 000
Total SIEGE		85 000	-	-	85 000
<input checked="" type="checkbox"/> UE Confluences	QVCT	1 600	-	-	1 600
Total UE Confluences		1 600	-	-	1 600
<input checked="" type="checkbox"/> SESSAD Confluences	Formation	24 000	-	-	24 000
	Formation autisme	15 700	-	-	15 700
	QVCT	1 600	-	855	745
	Situation complexe	62 209	-	-	62 209
	Situation individuelle Rubin	5 520	-	-	5 520
	Location locaux	20 400	-	-	20 400
	Mise en conformité	25 000	-	-	25 000
	Formation (+rempla) TED et CAFDES	15 000	-	-	15 000
Total SESSAD Confluences		169 429	-	855	168 574
<input checked="" type="checkbox"/> IME Confluences	Formation autisme	9 301	-	-	9 301
	QVCT	1 600	-	168	1 432
Total IME Confluences		10 901	-	168	10 733
<input checked="" type="checkbox"/> SAAD	SPASAD	5 885	-	-	5 885
Total SAAD		5 885	-	-	5 885
<input checked="" type="checkbox"/> SSIAD PA	SPASAD	54 549	-	-	54 549
Total SSIAD PA		54 549	-	-	54 549
<input checked="" type="checkbox"/> UEMA Confluences	QVCT	1 600	-	384	1 216
	Transport	25 000	-	-	25 000
Total UEMA Confluences		26 600	-	384	26 216
<input checked="" type="checkbox"/> EHPAD la Bastide	FNPEIS	2 500	-	-	2 500
Total EHPAD la Bastide		2 500	-	-	2 500
<input checked="" type="checkbox"/> EHPAD Albergue	Subv FNPEIS	2 500	-	-	2 500
	Formation qualifiante (4 ASG)	3 813	-	-	3 813
	Projet PASTEL	3 000	-	-	3 000
Total EHPAD Albergue		9 313	-	-	9 313
<input checked="" type="checkbox"/> MAS Marquiol	Formation	76 799	-	27 873	48 926
	Formation, achat de matériel ou action ciblée dans le	10 000	-	-	10 000
	Gratification	2 185	-	-	2 185
	Loi 2002	5 000	-	-	5 000
	Situation complexe	20 000	-	-	20 000
	Stagiaire	3 833	-	-	3 833
	Formation et rempla Snoezelen	7 400	-	-	7 400
	Formations diverses	2 606	-	2 606	-
	Octime + Snoezelen	1 000	-	-	1 000
	Stage croisé MAS / Marchand	10 000	-	-	10 000
	Frais de personnel	-	100 000	-	100 000
Total MAS Marquiol		138 823	100 000	30 479	208 344
<input checked="" type="checkbox"/> EHPAD VDA	Subv FNPEIS	2 500	-	-	2 500
Total EHPAD VDA		2 500	-	-	2 500
<input checked="" type="checkbox"/> EHPAD les Jonquilles	Crédit médic (soins)	77 281	-	-	77 281
	Remplacement personnel en formation	0	-	-	0
	Subv FNPEIS	2 500	-	-	2 500
Total EHPAD les Jonquilles		79 781	-	-	79 781
<input checked="" type="checkbox"/> EHPAD SVP	QVT - intervention en ergo	10 000	-	-	10 000
	Subv FNPEIS	2 500	-	2 100	400
	QVT - formation, diag	1 810	-	-	1 810
Total EHPAD SVP		14 310	-	2 100	12 210
<input checked="" type="checkbox"/> SESSAD Portes de Garonne	Formation	32 559	-	-	32 559
	Formation / rempla	5 000	-	-	5 000
	Formation autisme	12 000	-	-	12 000
	Situation individuelle	25 000	-	-	25 000
	Formation suite PE	12 500	-	-	12 500
Total SESSAD Portes de Garonne		87 059	-	-	87 059
<input checked="" type="checkbox"/> IME Portes de Garonne	Evaluation Externe	10 000	-	-	10 000
	Formation	33 596	-	-	33 596
	Formation / rempla	15 000	-	-	15 000
	Formation autisme	12 000	-	-	12 000
	Provision mission coordination pédagogique / inclusio	11 073	-	-	11 073
	Situation critique	27 272	-	-	27 272
	Situation individuelle Oliver +transport cas critique	62 000	-	-	62 000
	Transport	15 000	-	-	15 000
	Formation suite PE	25 000	-	-	25 000
	form qualif (défic intel, TED, autisme) + nel agrém	5 818	-	-	5 818
	1 ETP chargé de mission VLF	40 000	-	-	40 000
	Exp équipe mobile	192	-	-	192



ESMS	Emploi	Somme de Solde 2023	Somme de Dotations	Somme de Reprises	Somme de Solde 2024
	Facilitateur choix de vie	28 745	-	28 745	-
Total IME Portes de Garonne		285 696	-	28 745	256 951
IME 36 Ponts	AMI QVT (exp sur 3 dos)	48 553	-	48 553	-
	AMI unité exp scolarisation inclusive(à reprendre sur 2	221 107	-	150 000	71 107
	Année pleine de l'UEMA	155 000	-	-	155 000
	Calme relais	92 241	-	60 000	32 241
	Formation	4 711	-	-	4 711
	Formation / rempla	15 000	-	-	15 000
	Formation autisme	14 928	-	-	14 928
	Formation aux outils TSA	3 400	-	-	3 400
	formation sex et handicap	2 000	-	-	2 000
	Gratification	855	-	-	855
	Gratification stagiaire	8 053	-	-	8 053
	QVCT	8 000	-	-	8 000
	Remplacement	5 000	-	-	5 000
	Situation complexe	5 815	-	-	5 815
	Situation critique	40 860	-	-	40 860
	Transport	54 439	-	-	54 439
	Transport Tony	12 000	-	-	12 000
	Experimentation régionale + Starter	254 500	-	106 040	148 460
Total IME 36 Ponts		946 463	-	364 593	581 870
IMP Escolo	Formation	1 724	-	-	1 724
	Formation / rempla	15 000	-	-	15 000
	Formation autisme	5 012	-	-	5 012
	Formation aux outils TSA	3 400	-	-	3 400
	Gratification stagiaire	5 000	-	-	5 000
	Indemnité stagiaire	5 000	-	-	5 000
	Remplacement	3 688	-	-	3 688
	Situation critique ou complexe	18 270	-	-	18 270
	Transport	31 618	-	-	31 618
	Transport Mohamed Fouad et Rhayan	15 000	-	-	15 000
Total IMP Escolo		103 713	-	-	103 713
ESAT Château Blan BAAPC	Don Américain Market	2 375	-	250	2 125
Total ESAT Château Blan BAAPC		2 375	-	250	2 125
SESSAD Escolo Lamarck	Eval ext	2 130	-	-	2 130
	Formation	6 344	-	-	6 344
	Formation autisme	31 233	-	-	31 233
	Transport	30 000	-	-	30 000
Total SESSAD Escolo Lamarck		69 707	-	-	69 707
ITEP Portes de Garonne	DAPI	50 000	-	-	50 000
	Format* sexualité et handicap	2 000	-	-	2 000
	Formation	28 844	-	-	28 844
	Formation PE	12 500	-	-	12 500
	Gratification	3 692	-	-	3 692
	Transport	15 000	-	-	15 000
Total ITEP Portes de Garonne		112 036	-	-	112 036
IME P. Soulié	dispo "Vie affectaive"	2 000	-	-	2 000
	Eval ext	2 130	-	-	2 130
	Formation	354	-	-	354
	Formation autisme	13 150	-	-	13 150
	formation qualifiante	7 867	-	-	7 867
	gratification des stagiaire	6 661	-	-	6 661
	QVCT	1 600	-	108	1 492
Total IME P. Soulié		33 762	-	108	33 654
SESSAD P. Soulié	aide prise en chg situation complexe	15 000	-	-	15 000
	Formation autisme	33 667	-	-	33 667
	ouverture 7 places pour 2 mois	21 048	-	-	21 048
	QVCT	1 600	-	960	640
	Situation complexe	5 000	-	-	5 000
Total SESSAD P. Soulié		76 315	-	960	75 355
FAM Fond Peyré	Compl. Sol parking / chemin ext (accessibilité hbgt)	50 000	-	-	50 000
	Formation (soin)	6 165	-	6 165	-
	QVT	25 511	-	3 909	21 602
	Tapis de marche (hbgt)	1 720	-	230	1 490
	CNR 2023 - PEC GOS	26 729	-	5 125	21 604
Total FAM Fond Peyré		110 125	-	15 430	94 695
		2 428 444	100 000	444 072	2 084 372

7-2 Fonds dédiés d'investissement

ESMS	Solde 2023	Dotations	Reprises	Solde 2024
SIEGE SOCIAL	100 000	-	-	100 000
SAHEHD	-	-	-	-
SAVS Portilhon	30 000	-	-	30 000
UE du SESSAD Paul Soulié	192 640	-	438	192 202
SESSAD Confluences	215 250	-	-	215 250
IME Confluences	293 792	-	4 625	289 167
SSIAD	8 000	-	4 000	4 000
AJ	50 000	-	-	50 000
UEMA Confluences	130 000	-	-	130 000
BASTIDE	42 194	-	3 902	38 292
EHPAD ALBERGUE	60 000	-	6 667	53 333
FAM VDA	339 364	-	-	339 364
MAS MARQUIOL	763 109	-	112 924	650 185
EHPAD VDA	164 545	-	-	164 545
JONQUILLES	117 513	1	16 788	100 726
Saint Vincent de Paul	78 474	-	10 000	68 474
SESSAD Portes de Garonne	247 000	-	-	247 000
IME Portes de Garonne	2 732 812	-	-	2 732 812
IME 36 Ponts	2 255 560	-	92 124	2 163 436
BPAS CH BLANC	27 200	-	4 500	22 700
FH Portilhon	-	-	-	-
BAAPC CH BLANC	613 623	-	-	613 623
FAS BOSQUET	939 785	1	47 915	891 871
FAS BOUE	380 000	-	-	380 000
EA CH BLANC	-	-	-	-
STL	22 500	-	696	21 804
ITEP Portes de Garonne	897 000	-	-	897 000
IME SOULIE	288 707	-	950	287 757
SESSAD SOULIE	600 656	1	20 813	579 844
FAM Fond Peyré	186 000	17 682	1 556	202 126
	11 775 724	17 684	327 898	11 465 510

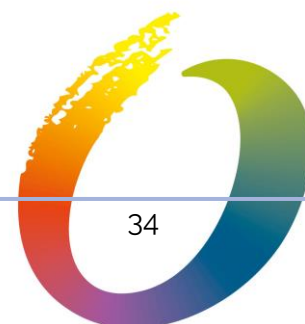


7. Emprunts

Etablissement	Banque	Date de mise en place	Montant initial (ou renégocié)	Taux	Durée	Mouvement en capital				Échéances			Remboursement des intérêts de l'année
						Solde en début d'exercice	Augmentation du capital dû	Remboursement du capital de l'année	Solde en fin d'exercice	Jusqu'à 1 an	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans	
IME Lamarck	BP	2005	206 361 €	3.00	9	6 513 €		6 513 €					33 €
IME Paul Soulié	CC	2007	131 618 €	2.40	12	34 919 €		10 744 €	24 175 €	10 744 €	13 430 €		688 €
IME Lamarck	BP	2007	296 125 €	3.25	10	42 464 €		33 833 €	8 631 €	8 631 €			788 €
IME Portes de Garonne	CC	2008	204 494 €	4.56	17	68 908 €		14 122 €	54 786 €	14 777 €	40 010 €		2 893 €
IME Paul Soulié	CC	2009	642 961 €	2.55	15	250 646 €		43 591 €	207 055 €	43 591 €	163 465 €		5 784 €
ESAT Château-Blanc BPAS	CDC	2010	80 000 €	3.50	20	31 132 €		4 541 €	26 591 €	4 701 €	20 512 €	1 378 €	1 047 €
FAS Le Bosquet	CDC	2009	450 000 €	3.35	15	46 562 €		37 096 €	9 466 €	9 466 €			983 €
FAM/EHPAD Val d'Arize	CDC	2010	3 695 201 €	3.47	35	2 322 698 €		105 577 €	2 217 121 €	105 577 €	422 309 €	1 689 235 €	77 624 €
IME Portes de Garonne	CE	2011	428 836 €	4.54	30	324 440 €		11 711 €	312 729 €	12 252 €	54 932 €	245 545 €	14 414 €
EHPAD ALBERGUE	CDC	2012	3 831 000 €	3.73	35	2 599 607 €		109 457 €	2 490 150 €	109 457 €	437 829 €	1 942 864 €	93 471 €
MAS Marquiol	CDC	2012	3 400 000 €	2.86	30	2 445 788 €		100 392 €	2 345 396 €	103 263 €	443 441 €	1 798 692 €	67 979 €
MAS Marquiol	CDC	2012	2 028 000 €	3.37	30	1 267 500 €		67 600 €	1 199 900 €	67 600 €	270 400 €	861 900 €	41 193 €
EHPAD la Bastide	CE	2012	620 000 €	3.19	12	51 667 €		51 667 €					663 €
EHPAD ALBERGUE	CDC	2013	1 343 496 €	3.71	35	950 044 €		38 386 €	911 658 €	38 386 €	153 542 €	719 730 €	34 155 €
FAS Le Bosquet	CA	2013	200 000 €	2.40	12	29 821 €		16 714 €	13 107 €	16 714 €			624 €
Vie Associative	CC	2014	861 482 €	3.55	25	604 028 €		39 608 €	564 419 €		158 433 €	366 378 €	14 045 €
EHPAD ALBERGUE	CDC	2013	1 218 160 €	3.17	25	767 441 €		48 726 €	718 715 €	48 726 €	194 906 €	475 083 €	23 223 €
EHPAD ALBERGUE	CE	2014	400 000 €	3.40	25	248 000 €		16 000 €	232 000 €	16 000 €	64 000 €	152 000 €	8 202 €
IME Portes de Garonne	CE	2014	200 000 €	3.40	25	124 000 €		8 000 €	116 000 €	8 000 €	32 000 €	76 000 €	4 101 €
ESAT Château-Blanc BPAS	CA	2013	26 000 €	2.20	10	2 600 €		2 600 €					22 €
Siège Social	CC	2014	75 000 €	2.03	10	7 500 €		7 500 €					92 €
EHPAD ALBERGUE	CC	2014	70 000 €	2.03	10	7 000 €		7 000 €					86 €
FAM Fond Peyré	CC	2014	60 000 €	2.03	10	6 000 €		6 000 €					73 €
ESAT Château-Blanc BPAS	CC	2014	26 000 €	2.03	10	2 600 €		2 600 €					32 €
ESAT Château-Blanc BAAPC	CC	2014	170 000 €	1.87	10	17 000 €		17 000 €					193 €
IME Lamarck	CC	2016	400 000 €	1.50	25	276 000 €		16 000 €	260 000 €	16 000 €	64 000 €	180 000 €	3 991 €
EHPAD ALBERGUE		2016	200 000 €	1.50	25	138 000 €		8 000 €	130 000 €	8 000 €	32 000 €	90 000 €	1 995 €
IME Portes de Garonne	CDC	2015	4 566 114 €	2.80	30	3 424 586 €		152 204 €	3 272 382 €	152 204 €	608 815 €	2 511 363 €	93 052 €
SESSAD Paul Soulié	CE	2017	550 000 €	2.20	25	425 093 €		19 465 €	405 628 €	19 897 €	84 111 €	301 620 €	9 127 €
SESSAD Paul Soulié	CE	2017	376 000 €	2.41	25	292 397 €		13 135 €	279 262 €	13 455 €	57 182 €	208 625 €	6 880 €
IME Confluences	CC	2017	3 000 000 €	2.45	28	2 539 165 €		86 963 €	2 452 202 €	89 113 €	379 037 €	1 984 052 €	60 888 €
IME Lamarck	CC	2019	758 000 €	1.75	20	618 298 €		34 405 €	583 893 €	35 011 €	146 323 €	402 559 €	10 495 €
FAM/EHPAD Val d'Arize	CC	2020	3 430 880 €	0.83	20	2 787 590 €		171 544 €	2 616 046 €	171 544 €	686 176 €	1 758 326 €	22 506 €
MAS Marquiol	CC	2022	152 000 €	0.76	10	133 625 €		14 826 €	118 799 €	14 939 €	60 903 €	42 957 €	958 €
IME Portes de Garonne	CC	2022	330 000 €	1.23	25	313 500 €		13 200 €	300 300 €	13 200 €	52 800 €	234 300 €	3 785 €
FAS Ernest Boué	CC	2022	1 004 147 €	1.06	19	950 779 €		37 503 €	913 276 €	39 119 €	174 079 €	700 079 €	39 645 €
FAS Ernest Boué	CC	2023	4 000 000 €	1.10	28	3 964 286 €		142 857 €	3 821 429 €	142 857 €	571 429 €	3 107 143 €	42 762 €
TOTAL EMPRUNTS			39 431 875.00 €			28 122 196.05 €		1 517 080.56 €	26 605 116.00 €	1 372 831.86 €	5 386 062.84 €	19 849 828.26 €	688 488.31 €

8. Comptes de régularisation passif

Compte de régularisation du passif	Montants de l'exercice	Montants de l'exercice précédent
<u>Charges à payer :</u>		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	121 017	109 280
Emprunts et dettes financières divers		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	487 269	593 863
Dettes fiscales et sociales	4 156 178	3 616 329
Dettes sur immobilisations	81 350	31 440
Diverses charges à payer	84 204	28 680
TOTAL	4 930 018	4 379 592
<u>Produits constatés d'avance</u>		
TOTAL	-	0



4- Compléments d'information relatifs au compte de résultat

1. Honoraires du Commissaire aux Comptes

Le montant des honoraires des commissaires aux comptes s'est élevé en 2024 à 44 000 € HT.

2. ETP moyens 2024

Effectif Permanent Réalisé

Mesures	Calendrier 2024
Effectif permanent réalisé	825.96

Contrats à durée déterminée

Mesures	Calendrier 2024
Remplacement pour absences (Etp)	88.84
Surcroit d'activité (Etp)	38.12
Contrats aidés (Etp)	9.31
Total CDD	136.27

Autres contrats

Mesures	Calendrier 2024
Apprentis, détachement national, TH...	162.10

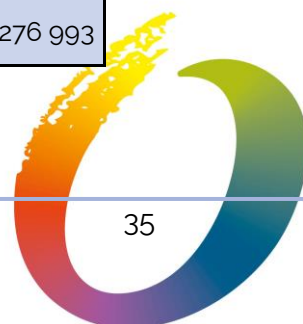
Total Général

Mesures	Calendrier 2024
Effectif annuel moyen	1 124.33

3. Contributions volontaires en nature valorisées

1-1 Mise à disposition des personnels

Etablissements		Nombre d'agents	E.T.P.	Valorisation
Education Nationale	36 Ponts	14	14	706 357
	Paul Soulié	5	5	252 271
	Portes de Garonne	5	4.77	240 666
	Confluences	2	1.54	77 699
Total		26	25.31	1 276 993



1-2 Locaux mis à disposition

Etablissements	m²	Affectation	Partenaires	Coût au m²	Valorisation
36 Ponts	380	Ecole	Mairie Toulouse	14.00	63 840.00 €
Paul Soulié	230	Ecole	Mairie Montauban	11.00	30 360.00 €
Portes de Garonne	71	Ecole	Montesquieu	8.00	7 668.00 €
Confluences	116.78	Ecole	Louis Sicre maternelle	10.00	14 013.60 €

4. Tableau de crédit-bail

ENGAGEMENTS DE CREDIT BAIL 2024

ETABLISSEMENTS	Redevances payées		Redevances restant à payer				Prix d'achat résiduel
	de l'exercice	cumulées	- 1 an	1 à 5 ans	+ de 5 ans	Total à payer	
SESSAD PORTES DE GARONNE	4 021.65	26 810.00	-	-	-	-	268.00
IME PORTES DE GARONNE	7 260.03	48 399.00	-	32 266.00	-	32 266.00	588.00
FAS ERNEST BOUE	4 194.36	19 300.00	-	- 1 317.00	-	- 1 317.00	123.00
ITEP PORTES DE GARONNE	3 289.05	21 927.00	-	-	-	-	135.00
TOTAL	18 765	116 436	-	30 949	-	30 949	1 114

IMMOBILISATIONS EN CREDIT BAIL 2024

ETABLISSEMENTS	Valeur d'origine	Dotations aux amort.		Valeur nette
		de l'exercice	cumulées	
SESSAD PORTES DE GARONNE	27 078	4 062	27 078	-
IME PORTES DE GARONNE	81 253	4 063	27 085	54 168
FAS ERNEST BOUE	91 804	1 229	13 518	78 286
ITEP PORTES DE GARONNE	13 451	-	-	13 451
TOTAL	213 586	9 354	67 681	145 905



5. Engagements hors bilan

- Les engagements hors bilan peuvent être synthétisés de la façon suivante :

Données	2024	2023
Garanties, avals et cautions données		
Sûretés réelles consenties (hypothèques, nantissements)	12 145 743	12 967 455
Droit d'usage de locaux concédés par l'association		
Redevance de crédit-bail	32 063	35 184
Engagement en matière de pensions et retraites *	2 169 993	4 841 069
Autres informations significatives		
TOTAL	14 347 799	17 843 708
Reçus	2024	2023
Legs et donations autorisés par un organisme de tutelle		
Legs et donations acceptés par les organes statutaires compétents		
Garanties, cautions obtenues	8 242 107	11 486 875
Droit d'usage de locaux		
Biens reçus en crédit-bail	145 905	121 820
Autorisations de découverts		
Autres informations significatives		
TOTAL	8 388 012	11 608 695

* en brut + charges et y compris l'engagement retraite comptabilisé en provision pour charges.

- Dans l'acte d'achat du bâtiment des 36 Ponts (41 rue des 36 ponts à Toulouse), RESO s'est engagée à « poursuivre et développer les mêmes activités d'enseignement. Dans l'éventualité où RESO cesserait ces activités, l'immeuble vendu ferait retour, à titre gratuit, à la Ville de Toulouse dans les mêmes conditions que la cession et sans que RESO puisse demander une quelconque indemnité à la Commune. »
- Suretés réelles consenties : il s'agit des garantie d'emprunt exigées par les banques (voir tableau des emprunts)
- Garantie, caution obtenue : il s'agit des cautions bancaires
- En application de la loi 2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, le montant des rémunérations et avantages en nature versés aux trois plus hauts cadres dirigeants salariés s'est élevé à 555 828 € en 2024.
- Redevance de crédit-bail : il s'agit des redevances restant à payant au 31/12/2024 auxquelles s'ajoute le prix résiduel d'achat (voir tableau de crédit-bail).
- Bien reçu en crédit-bail : Il s'agit du montant que représente les bien en crédit-bail s'ils devaient être enregistrés en immobilisation.

