



FIDUCIAIRE EXPERTS AUDIT
AUDIT - COMMISSARIAT AUX COMPTES

ASSOCIATION POUR L'EDUCATION ET L'INSERTION SOCIALE

Siège social : 131 rue Stéhélin - 33200 BORDEAUX

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les Comptes Annuels

Exercice clos le 31/12/2024

www.fidexperts.com

Bordeaux-Lac
Siège social
6 rue Serge Dejean
33525 BRUGES
Tél. +33 (0)5 56 075 075
Fax. +33 (0)5 56 075 085
contact@fidexperts.com

Membre du Groupe


FIDUCIAIRE EXPERTS
AUDIT - COMMISSARIAT AUX COMPTES

NF EN ISO 9001:2015

ASCII
CERTIFICAT 2013 - CCLXXIII.

QUALITEM

www.ascii-qualitem.fr



FIDUCIAIRE EXPERTS AUDIT
AUDIT - COMMISSARIAT AUX COMPTES

ASSOCIATION POUR L'EDUCATION ET L'INSERTION SOCIALE

Siège social : 131 rue Stéhélin - 33200 BORDEAUX

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les Comptes Annuels

Exercice clos le 31/12/2024

Aux membres de l'Association,

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 AEIS relatifs à l'exercice clos le 31/12/2024, 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 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 01/01/2024 à la date d'émission de notre rapport.

www.fidutexperts.com

Bordeaux-Lac
Siège social
6 rue Serge Dejean
33525 BRUGES
Tél. +33 (0)5 56 075 075
Fax. +33 (0)5 56 075 085
contact@fidutexperts.com

Membre du Groupe


FIDUCIAIRE EXPERTS
AUDIT - COMMISSARIAT AUX COMPTES

NF EN ISO 9001:2015

ASCII
CERTIFICAT 2013 - CCLXXIII.

QUALITEM

www.ascii-qualitem.fr

Justification des appréciations

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

Dans le cadre de notre appréciation des principes comptables suivis par votre association, nous avons examiné les modalités de comptabilisation des prix de journées et des dotations globales reçus, en vérifiant l'exhaustivité et la correcte séparation des exercices. Nos travaux ont consisté à examiner les documents existants et à effectuer des tests pour vérifier par sondage l'application de ces méthodes.

Nos travaux ont par ailleurs consisté à réunir des éléments probants suffisants et appropriés sur le caractère raisonnable des estimations retenues telles que décrites dans l'annexe des comptes annuels.

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

Vérifications spécifiques

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Conseil d'Administration et dans les autres 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 d'entreprise relatives aux comptes annuels

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration.

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

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

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

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

En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Bruges, le 6 Juin 2025,

Pour la Société FIDUCIAIRE EXPERTS AUDIT

Paul PIGEYRE

Commissaire aux comptes



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	536 682,87	-163 704,73	372 978,14	383 940,51
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, droits et va	32 889,94	-20 502,26	12 387,68	5 325,38
Immobilisations Corporelles				
Terrains	1 396 926,45		1 396 926,45	1 396 926,45
Constructions	18 850 350,69	-8 653 312,41	10 197 038,28	10 263 577,83
Installations techniques matériel et outillage	1 238 735,40	-863 220,02	375 515,38	422 670,36
Autres	3 385 685,48	-2 977 378,00	408 307,48	395 312,64
Immobilisations corporelles en cours	5 631 489,31		5 631 489,31	2 730 535,25
Immobilisations Financières				
Participations	21 990,50		21 990,50	21 990,50
Créances rattachées à des participations	8 006,25		8 006,25	8 006,25
Autres titres Immobilisés	408 365,69		408 365,69	708 488,54
Autres	46 521,66		46 521,66	43 308,88
TOTAL I	31 557 644,24	-12 678 117,42	18 879 526,82	16 380 082,59
Comptes de Liaison				
Comptes de Liaison				
TOTAL II				
Actif Circulant				
Stocks et en cours				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances				
Créances redevables usagers et comptes rattachés	1 018 287,14	-4 918,19	1 013 368,95	1 821 569,77
Autres	504 699,67		504 699,67	720 872,84
Valeurs mobilières de placement				
Valeurs mobilières de placement				600 000,00
Disponibilités				
Disponibilités	1 757 361,37		1 757 361,37	1 494 702,64
TOTAL III	3 280 348,18	-4 918,19	3 275 429,99	4 637 145,25
Comptes de Régularisation				
Charges constatées d'avance				
Charges constatées d'avance	126 525,82		126 525,82	124 298,89
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Charges à répartir sur plusieurs exercices	40 897,56		40 897,56	43 624,06
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion Actif				
TOTAL IV	167 423,38		167 423,38	167 922,95
TOTAL GENERAL	35 005 415,80	-12 683 035,61	22 322 380,19	21 185 150,79

Documents soumis au
Commissaire aux Comptes

PASSIF		Arrêté au 31/12/2024 Durée 12 mois	31/12/2023 12 mois
Fonds Associatifs			
Fonds associatifs sans droit de reprise (dont legs ,subv. d'invest. renouv)			
Fonds associatifs sans droit de reprise (dont legs ,subv. d'invest. renouv)		818 471,02	818 471,02
Ecart de réévaluation			
Réserves statutaires et réglementées			
Réserves réglementées		3 370 370,85	3 460 238,70
Autres réserves		76 313,34	76 313,34
Report à nouveau (gestion non contrôlée)			
Report à nouveau (gestion non contrôlée)		-2 271 158,27	-2 221 704,32
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)			
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)		-479 804,90	-472 526,31
Fonds associatif avec droit de reprise			
Fonds associatif avec droit de reprise		4 082 244,45	4 082 244,45
Résultats sous contrôle tiers financeurs			
Résultats sous contrôle tiers financeurs		-1 772 140,33	-1 438 935,82
Dépenses non opposables aux financeurs			
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables			
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		3 676 319,95	3 704 995,70
Provisions réglementées			
Provisions réglementées		1 862 969,59	1 926 097,59
Droits des propriétaires (Commodats)			
TOTAL I		9 363 585,70	9 935 194,35
Comptes de Liaison			
Comptes de Liaison			
TOTAL II			
Provisions pour risques et charges			
Provisions pour risques			
Provisions pour risques		51 500,00	57 632,00
Provisions pour charges			
Provisions pour charges		648 463,74	765 460,54
TOTAL III		699 963,74	823 092,54
Fonds Dédiés			
Sur autres ressources		21 517,30	20 175,15
TOTAL IV		21 517,30	20 175,15
Dettes			
Emprunts Obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		8 695 096,62	7 140 520,85
Emprunts et dettes financières divers			
Emprunts et dettes financières divers		157 519,00	110 168,00
Avances et acomptes recus sur commandes en cours			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		316 842,19	315 751,67
Dettes fiscales et sociales			
Dettes fiscales et sociales		2 276 223,40	2 085 115,04
Dettes sur immobilisations, comptes rattachés			
Dettes sur immobilisations, comptes rattachés		224 810,12	169 838,93
Autres dettes (d'exploitation)			
Autres dettes (d'exploitation)		561 822,12	580 294,26
TOTAL V		12 232 313,45	10 401 688,75
Comptes de régularisation			
Produits constatés d'avance			
Produits constatés d'avance		5 000,00	5 000,00
Ecart de conversion Passif			
TOTAL VI		5 000,00	5 000,00
TOTAL GENERAL		22 322 380,19	21 185 150,79

Documents soumis au
Commissaire aux Comptes

Compte de résultat

CONSOLIDATION AEIS

	Arrêté au 31/12/2024		Arrêté au 31/12/2023		Variation	
	Montant	%	Montant	%	Montant	%
Produit d'exploitation						
Cotisations						
Ventes de biens						
dont ventes de biens en nature						
Ventes de services	72 659,78	0,45	79 597,10	0,51	-6 937,32	-8,72
dont parrainages						
dont ventes biens relatives aux activités soc. & médico-soc.						
dont ventes prestations liées aux activités soc & médico-soc						
Ventes de biens et services	72 659,78	0,45	79 597,10	0,51	-6 937,32	-8,72
Concours publics et subvt* exploitation	16 052 525,56	100,00	15 649 969,30	100,00	402 556,26	2,57
Subventions d'exploitation						
dont contributions financières autorités tarifications						
dont ventes prestations liées aux activités soc & médico-soc						
Versements fondateurs ou consommation dotation consommable			143 728,16	0,92	-143 728,16	-100,00
Dons manuels						
Mécénats						
Legs, donations et assurances-vie						
Ressources liées à la générosité du public	0,00	0,00	143 728,16	0	-143 728,16	-100,00
Contributions financières	616 954,00	3,84	594 370,00	3,80	22 584,00	3,80
Produits de tiers financeurs	16 669 479,56	103,84	16 388 067,46	104,72	281 412,10	1,72
Reprises/prov. & amort, transf. de charge	135 299,52	0,84	94 315,00	0,60	40 984,52	43,45
Utilisations des fonds dédiés	6 104,10	0,04			6 104,10	
Autres produits	272 750,94	1,70	180 291,87	1,15	92 459,07	51,28
dont complément de rémunération TH						
dont quote-part de résultat sur opérations en commun						
PRODUIT D'EXPLOITATION TOTAL I	17 156 293,90	106,88	16 742 271,43	106,98	414 022,47	2,47
Charges d'exploitation						
Achats de marchandises						
Variation de stocks						
Autres achats et charges externes	3 584 576,84	22,33	3 513 819,95	22,45	70 756,89	2,01
Impôts, taxes et versements assimilés	993 232,73	6,19	1 050 225,94	6,71	-56 993,21	-5,43
Salaires et traitements	8 397 928,03	52,32	8 267 842,87	52,83	130 085,16	1,57
Charges sociales	3 270 888,03	20,38	3 076 385,33	19,66	194 502,70	6,32
Dotations aux amortissements	780 845,29	4,86	786 191,93	5,02	-5 346,64	-0,68
Autres charges	661 540,30	4,12	609 105,59	3,89	52 434,71	8,61
Dotations aux provisions	9 192,00	0,06	25 342,00	0,16	-16 150,00	-63,73
Report en fonds dédiés	7 446,25	0,05	20 175,15	0,13	-12 728,90	-63,09
Aides financières						
CHARGES D'EXPLOITATION Total II	17 705 649,47	110,30	17 349 088,76	110,86	356 560,71	2,06
RESULTAT D'EXPLOITATION	-549 355,57	-3,42	-606 817,33	-3,88	57 461,76	-9,47
Produits financiers						
Produits financiers de participations	5 690,10	0,04	4 600,13	0,03	1 089,97	23,69
Autres valeurs mob., créances d'actif im.	27 126,81	0,17	37 660,34	0,24	-10 533,53	-27,97
Autres intérêts et produits assimilés						
Reprises/provisions et transfert de char						
Différences positives de change						
Produits net/cession des V.M.P						
PRODUITS FINANCIERS Total III	32 816,91	0,20	42 260,47	0,27	-9 443,56	-22,35
Charges financières						
Dotations amort., dépréciations et provisions						
Intérêts et charges assimilées	262 535,92	1,64	140 197,44	0,90	122 338,48	87,26
Différences négatives de change						
Charges nettes/cessions des V.M.P.						
CHARGES FINANCIERES Total IV	262 535,92	1,64	140 197,44	0,90	122 338,48	87,26
RESULTATS FINANCIERS	-229 719,01	-1,43	-97 936,97	-0,63	-131 782,04	134,56
RESULTATS COURANTS AVANT IMPÔTS	-779 074,58	-4,85	-704 754,30	-4,50	-74 320,28	10,55
Produits exceptionnels						
Sur opération de gestion	28 353,14	0,18	12 172,42	0,08	16 180,72	132,93
Sur opération en capital	234 417,13	1,46	176 345,78	1,13	58 071,35	32,93
Reprises/provisions et transfert de char	63 128,00	0,39	69 238,00	0,44	-6 110,00	-8,82
PRODUITS EXCEPTIONNELS Total V	325 898,27	2,03	257 756,20	1,65	68 142,07	26,44
Charges exceptionnelles						
Sur opération de gestion	26 225,59	0,16	16 534,86	0,11	9 690,73	58,61
Sur opération en capital			8 564,35	0,05	-8 564,35	-100,00
Reprises/provisions et transfert de char						
CHARGES EXCEPTIONNELLES Total VI	26 225,59	0,16	25 099,21	0,16	1 126,38	6,44
RESULTAT EXCEPTIONNEL	299 672,68	1,87	232 656,99	1,49	67 015,69	28,80

Documents soumis au
Commissaire aux
Comptes

Compte de résultat

CONSOLIDATION AEIS

	Arrêté au 31/12/2024		Arrêté au 31/12/2023		Variation	
	Montant	%	Montant	%	Montant	%
Participation des salariés						
PARTICIPATION DES SALAIRES Total VII						
Impôts sur les bénéfices	403,00	0,00	429,00	0,00	-26,00	-6,06
TOTAL VIII	403,00	0,00	429,00	0,00	-26,00	-6,06
PRODUITS	17 515 009,08	109,11	17 042 288,10	108,90	472 720,98	2,77
CHARGES	17 994 813,98	112,10	17 514 814,41	111,92	479 999,57	2,74
Total XI						
Eng.à réaliser sur ressources affectés						
Rep. ress non utilisées Exe antérieurs						
TOTAL XI						
EXCEDENT OU DEFICIT	-479 804,90	-2,99	-472 526,31	-3,02	-7 278,59	1,54

Documents soumis au
Commissaire aux Comptes

L'objet de l'AEIS est d'accompagner des enfants, adolescents, jeunes majeurs ou adultes, en difficultés d'adaptation sociale et/ou en difficulté psychiques et de mettre en œuvre tous les moyens éducatifs, pédagogiques thérapeutiques et humains susceptibles de leur permettre d'accéder à un meilleur degré d'autonomie, d'intégrations sociale, de bien être dans le cadre de leur prise en charge.

L'AEIS peut créer et gérer tous établissements sociaux ou médicaux-sociaux concourant à des missions de service public relevant du secteur social, médico-social, éducatif pédagogique ou sanitaire et les activités en rapport avec sa mission d'accompagnement, pour contribuer à l'accomplissement de son objet social.

Règles et généralités comptables

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels arrêtés le 31/12/2024.

Les conventions générales et comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence conformément aux hypothèses de bases (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 définies par le Plan comptable général et l'instruction budgétaire et comptable M22 (arrêté du 10 novembre 2008).

Les nouveaux règlements comptables des associations (ANC 2018-06 et 2020-08) ont été mis en application ainsi que le règlement ANC 2019-04 relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif à partir de l'exercice 2021.

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

Au niveau comptable, un travail a été effectué sur les comptes de liaison afin de déterminer leur fonction (trésorerie ou investissement) afin de pouvoir établir des bilans financiers fiables et correspondant à la réalité pour chaque établissement.

Principales méthodes utilisées

Immobilisations corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat, frais accessoires et frais d'acquisition) ou, à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'utilisation et ce, à partir du 1^{er} jour d'achat.

Lorsqu'il existe un indice de perte de valeur, un test de dépréciation est effectué : la valeur nette comptable de l'actif immobilisé est comparée à sa valeur actuelle. Si la valeur actuelle

d'un actif immobilisé devient inférieure à sa valeur nette comptable, cette dernière, si l'actif continue à être utilisé est ramené à la valeur actuelle par le biais d'une dépréciation.

Participations, autres titres immobilisés, valeur mobilière de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

Fonds dédiés ou reportés

Les fonds dédiés sont des rubriques du passif qui enregistrent, à la clôture de l'exercice, la partie des ressources, affectées par des tiers financeurs à des projets définis, qui n'a pas pu encore être totalement utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard.

Les fonds dédiés s'élèvent à la clôture à 21 517 € et correspondent aux financements des gratifications des stagiaires.

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.

Changements de méthodes comptables

A compter de 2024, les reports à nouveau et affectation de résultats doivent être différenciés dans des comptes en fonction des sections tarifaires. Sur 2024, nous avons affectés les résultats 2023 de l'EHAPD selon ces nouvelles directives.

Renseignements complémentaires

Analyse du résultat de l'exercice

Le résultat figurant à la rubrique RESULTAT DE L'EXERCICE du bilan comprend les résultats de l'ensemble des activités de l'Association.

Ce résultat global est déficitaire à hauteur de 479 805 €.

Compte tenu des charges et produits non opposables (39 504 €) et des reprises des résultats antérieurs (MECS : 0 €, ITEP Breillan : 0 €, ITEP Grand Barail : 0 €, SESSAD Stehelin : 0 €, ITEP Stehelin : 0 €, EHPAD : - 10 000 €, SESSAD Grand Barail : 0 €), le résultat administratif se trouve déficitaire à hauteur de 450 301 €.

Documents soumis au
Commissaire aux Comptes

Détail des reports à nouveaux

	ITEP Gd Barail	SESSAD Gd Barz	ITEP Breillat	ITEP Steheli	SESSAD Steheli	MECS	EHPAC	SIEGE	TOTAL
115000-RAN activité sous gestion contrôlée Solde C									
Résultats antérieurs à 2019							136 032	162 636	298 668
Résultats 2019	14 460	30 064	4 467	94 119	48 580		15 590		207 279
Résultats 2020	14 092	30 940	127 876	107 564			39 330	3 614	323 416
Résultats 2021	16 370	14 633	-12 250	51 316	75 613		7 982	556	154 221
Résultats 2022	47 435	15 488	11 881	63 986	105 195		24 152		268 137
Résultats 2023		7 655			7 399				15 054
Total									1 266 776

	ITEP Gd Barail	SESSAD Gd Barz	ITEP Breillat	ITEP Steheli	SESSAD Steheli	MECS	EHPAC	SIEGE	TOTAL
115900-RAN activité sous gestion contrôlée Solde D									
Résultats antérieurs à 2019				-1 477			-399 041	-296 656	-697 174
Résultats 2019							18 504	-4 476	14 028
Résultats 2020					-19 485		19 590		105
Résultats 2021							10 424		10 424
Résultats 2022							-60 854	-203 343	-264 197
Résultats 2023	-5661		-116730	-30648		-151658	10000	-56857	-351553
Total									-1 288 368

	ITEP Gd Barail	SESSAD Gd Barz	ITEP Breillat	ITEP Steheli	SESSAD Steheli	MECS	EHPAC	SIEGE	TOTAL
115901-RAN activité sous gestion contrôlée Solde D air plage									
Résultats antérieurs à 2019							-115 738		-115 738
Résultats 2019							-27 823		-27 823
Résultats 2020									0
Total									-143 561

	ITEP Gd Barail	SESSAD Gd Barz	ITEP Breillat	ITEP Steheli	SESSAD Steheli	MECS	EHPAC	SIEGE	TOTAL
115005-RAN activité sous gestion contrôlée ADJ Hébergement									
Résultat 2023							11 052		11 052
									0
Total									11 052

	ITEP Gd Barail	SESSAD Gd Barz	ITEP Breillat	ITEP Steheli	SESSAD Steheli	MECS	EHPAC	SIEGE	TOTAL
115006-RAN activité sous gestion contrôlée ADJ Dépendance									
Résultat 2023							22 918		22 918
									0
Total									22 918

	ITEP Gd Barail	SESSAD Gd Barz	ITEP Breillat	ITEP Steheli	SESSAD Steheli	MECS	EHPAC	SIEGE	TOTAL
115007-RAN activité sous gestion contrôlée ADJ Soins									
Résultat 2023							15 772		15 772
									0
Total									15 772

	ITEP Gd Barail	SESSAD Gd Barz	ITEP Breillat	ITEP Steheli	SESSAD Steheli	MECS	EHPAC	SIEGE	TOTAL
119002-RAN activité sous gestion contrôlée EHAPD Hébergement									
Résultat 2023							-63 686		-63 686
									0
Total									-63 686

	ITEP Gd Barail	SESSAD Gd Barz	ITEP Breillat	ITEP Steheli	SESSAD Steheli	MECS	EHPAC	SIEGE	TOTAL
119003-RAN activité sous gestion contrôlée EHAPD Dépendance									
Résultat 2023							-62 467		-62 467
									0
Total									-62 467

	ITEP Gd Barail	SESSAD Gd Barz	ITEP Breillat	ITEP Steheli	SESSAD Steheli	MECS	EHPAC	SIEGE	TOTAL
119004-RAN activité sous gestion contrôlée EHAPD Soins									
Résultat 2023							63 032		63 032
									0
Total									63 032

Documents soumis au
Commissaire aux Comptes

Engagements en matière de retraite

Les engagements en matière d'indemnités de fin de carrière sont intégralement provisionnés au passif du bilan au 31/12/2024. Ils représentent, pour l'ensemble du personnel permanent, une somme de 413 823 €. Ils sont évalués selon une méthode lissant les engagements jusqu'au départ en retraite du salarié. Ces engagements ne sont pas considérés comme opposables.

Engagements hors bilan

- Prêt de 1 565 000 € cautionné à hauteur de 100 % par le Crédit Coopératif à terme en février 2030 pour un solde de 402 119 €.
- Prêt de 3 059 136 € cautionné à hauteur de 100 % par le Conseil Général de la Gironde à terme en mai 2040 pour un solde de 2 131 083 €.
- Prêt de 1 100 000 € cautionné à hauteur de 50 % par le CEGC à terme en aout 2046 pour un solde de 953 333 €.
- Prêt de 4 900 000 € sous caution du Conseil Départemental de la Gironde, pour le prêt de l'EHPAD avec, en contrepartie, une promesse d'affectation hypothécaire sur le bâtiment objet du financement pour un solde de 4 834 669 € à terme en 2059.
- Prêt relais de 278 700 € cautionné à sous la forme d'une cession DAILLY auprès de la Banque Postale

Concours public et subventions reçues dans l'année

Sur 2024, nous avons bénéficié d'un versement de 371 941 € au titre du 2ème versement du Plan d'Aide à l'Investissement versé par la CNSA pour les travaux de l'EHPAD et de 51 614 € de la CNSA au titre du financement de l'acquisition de rail de transferts et de la mise en place de dossiers numériques.

Sur 2024, nous avons bénéficié de versements de 4 968 k€ de la part du Conseil Départemental de la Gironde dans le cadre du prix de tarification de journée.

Contributions volontaires et bénévolat

En 2024, l'AEIS n'a bénéficié d'aucune contribution volontaire.

Information sur les rémunérations des 3 plus haut cadres

Sur 2024, les 3 plus hauts cadres ont bénéficié d'une rémunération moyenne de 85 911 €.

Documents soumis au
Commissaire aux Comptes

Effectifs moyens par catégories

Étiquettes de lignes	etp calculé
+ Administration-gestion	14,91
+ Aide soignant et AMP	23,02
+ Contrats aidés	0,91
+ Educatif-social-pédagogique - animation	83,09
+ Education formation	7,19
+ Encadrement	15,21
+ Enseignants	1,00
+ Médical et psychologique	10,74
+ Paramédical - infirmière	16,45
+ Services généraux	69,75
Total général	242,28

Informations diverses

L'année 2024 a été marquée par la transmission tardive du budget 2023 pour la MECS Godard-St Ferdinand. Ce budget comprenant un rebasage a été validé. Des factures de régularisations ont été transmises en février 2024 pour 670 k€. Ces factures ont été réglées. Il faut également noter le Conseil départemental n'honore pas les règlements de frais de séjour de manière régulière ce qui peut entraîner des tensions sur la trésorerie.

L'extension de 26 lits de l'EHPAD La Mémoire des Ailes a été validée même si des travaux sont toujours en cours. L'ouverture s'est faite partiellement et progressivement depuis le 1^{er} novembre. Il faut noter que l'ARS n'a pas modifié la dotation mensuelle. La régularisation sera faite en 2025 et des produits à recevoir ont été enregistrés sur 2024.

La régularisation du sinistre de l'EHPAD St Joseph est toujours en cours. A ce jour nous n'avons pas de visibilité sur le montant des remboursements des assurances et sur la date de paiement.

Evènements post clôture

Néant



Immobilisations

CONSOLIDATION AEIS

Exercice 2024 du 01/01/2024 au 31/12/2024

Rubriques	Début d'exercice	Réévaluation	Acquisit. Apports
Frais d'établissement de recherche et de développement	536 682.87		
Autres postes d' immobilisations incorporelles	27 643.54		9 361.20
Immobilisations incorporelles	564 326.41		9 361.20
Terrains	1 396 926.45		
Constructions sur sol propre	11 365 827.13		477 265.55
Constructions sur sol d'autrui	5 963 247.94		
Install générales, agenc. et aménag. des constructions	1 040 377.54		4 166.73
Installations techniques, matériel et outillage industriels	1 230 104.62		25 834.68
Install générales, agenc. et aménag. divers	1 357 618.36		8 153.68
Matériel de transport	734 714.58		91 044.56
Matériel de bureau et informatique, mobilier	300 837.71		36 558.85
Emballage récupérables et divers	925 664.85		23 860.28
Immobilisations corporelles en cours	2 730 535.25		3 351 522.61
Avances et acomptes			
Immobilisations corporelles	27 045 854.43		4 018 406.94
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participation	29 996.75		
Autres titres immobilisés	708 488.54		
Prêts et autres immobilisations financières	43 308.88		3 852.78
Immobilisations financières	781 794.17		3 852.78
Total Général	28 391 975.01		4 031 620.92

Rubriques	Virement	Cession	Fin d'exercice	Valeur d'origine
Frais d'établissement de recherche et de			536 682.87	
Autres postes d' immobilisations incorporelles		4 114.80	32 889.94	
Immobilisations incorporelles		4 114.80	569 572.81	
Terrains			1 396 926.45	
Constructions sur sol propre			11 843 092.68	
Constructions sur sol d'autrui			5 963 247.94	
Install générales, agenc. et aménag. des constructions		534.20	1 044 010.07	
Installations techniques, matériel et outillage industriels		17 203.90	1 238 735.40	
Install générales, agenc. et aménag. divers			1 365 772.04	
Matériel de transport		54 358.50	771 400.64	
Matériel de bureau et informatique, mobilier		9 121.56	328 275.00	
Emballage récupérables et divers		29 287.33	920 237.80	
Immobilisations corporelles en cours		450 568.55	5 631 489.31	
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles		561 074.04	30 503 187.33	
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participation			29 996.75	
Autres titres immobilisés		300 122.85	408 365.69	
Prêts et autres immobilisations financières		640.00	46 521.66	
Immobilisations financières		300 762.85	484 884.10	
Total Général		865 951.69	31 557 644.24	

Documents soumis au
Commissaire aux Comptes

Amortissements

CONSOLIDATION AEIS

Exercice 2024 du 01/01/2024 au 31/12/2024

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Frais d'établissement de recherche et de développement	152 742.36	10 962.37		163 704.73
Autres postes d' immobilisations incorporelles	22 318.16	2 298.90	4 114.80	20 502.26
Immobilisations incorporelles	175 060.52	13 261.27	4 114.80	184 206.99
Terrains				
Constructions sur sol propre	3 724 322.42	292 842.70		4 017 165.12
Construction sur sol d'autrui	3 562 864.41	230 975.93		3 793 840.34
Const. Inst. générales, agencements, aménagements divers	818 687.95	24 153.20	534.20	842 306.95
Installations techniques, matériel et outillage	807 434.26	72 989.66	17 203.90	863 220.02
Autres Inst. générales, agencements, aménagements divers	1 196 966.23	31 573.61		1 228 539.84
Matériel de transport	596 599.13	72 478.13	54 358.50	614 718.73
Matériel de bureau, informatique, mobilier	870 366.30	39 400.12	38 408.89	871 357.53
Emballages récup et divers	259 591.20	3 170.70		262 761.90
Immobilisations corporelles	11 836 831.90	767 584.05	110 505.49	12 493 910.43
Total Général	12 011 892.42	780 845.32	114 620.29	12 678 117.42

Ventilations des dotations	Linéaires	Dégressifs	Exceptionnels	Dotat dérog	Repr dérog
Frais d'établissement de recherche et de développement	10 962.37				
Autres postes d' immobilisations incorporelles	2 298.90				
Immobilisations incorporelles	13 261.27				
Terrains					
Constructions sur sol propre	292 842.70				
Construction sur sol d'autrui	230 975.93				
Const. Inst. générales, agencements, aménagements div	24 153.20				
Installations techniques, matériel et outillage	72 989.66				
Autres Inst. générales, agencements, aménagements div	31 573.61				
Matériel de transport	72 478.13				
Matériel de bureau, informatique, mobilier	39 400.12				
Emballages récup et divers	3 170.70				
Immobilisations corporelles	767 584.05				
Total Général	780 845.32				

Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Début d'exercice	Augmentations	Dotations	Fin d'exercice
Charges à répartir sur plusieurs exercices	43 624,06		2 726,50	40 897,56
Primes de remboursement des obligations				

Documents soumis au
Commissaire aux Comptes

Provisions

CONSOLIDATION AEIS

Exercice 2024 du 01/01/2024 au 31/12/2024

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Provisions gisements miniers, pétrolier				
Provisions pour hausse des prix				
Provisions pour investissement				
Provisions pour fluctuation des cours				
Amortissements dérogatoires				
Implantations étrangères avant 01/01/92				
Implantations étrangères après 01/01/92				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées	1 926 097.59		63 128.00	1 862 969.59
Provisions réglementées	1 926 097.59		63 128.00	1 862 969.59
Provisions pour litiges				
Provisions pour garanties données aux clients				
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change				
Provisions pour pensions, obligations similaires	460 596.00	9 192.00	55 965.00	413 823.00
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement immobilisations				
Provisions pour grosses réparations	23 772.98			23 772.98
Provisions pour chage sociales, fiscales sur congés à	54 980.00		54 980.00	
Autres provisions pour risques et charges	283 743.56		21 375.80	262 367.76
Provisions risques et charges	823 092.54	9 192.00	132 320.80	699 963.74
Provisions pour immobilisations incorporelles				
Provisions pour immobilisations corporelles				
Provisions sur titres mis en équivalence				
Provisions sur titres de participation				
Provisions sur autres immobilisations financières				
Provisions sur stock et en cours				
Provisions sur comptes clients	7 896.91		2 978.72	4 918.19
Autres provisions pour dépréciations				
Provisions pour dépréciation	7 896.91		2 978.72	4 918.19
Total Général	2 757 087.04	9 192.00	198 427.52	2 567 851.52
Dotations et reprises d'exploitation		9 192.00	132 320.80	
Dotations et reprises financières				
Dotations et reprises exceptionnelles			63 128.00	
Dépréciation des titres mis en équivalence				

Documents soumis au
Commissaire aux Comptes

Créances et Dettes

CONSOLIDATION AEIS

Exercice 2024 du 01/01/2024 au 31/12/2024

Etat des créances	Montant brut	1 an au plus	plus d'un an
Créances rattachées à des participations	8 006.25		8 006.25
Prêts			
Autres immobilisations financières	46 521.66		46 521.66
Clients douteux ou litigieux	4 918.19	4 918.19	
Autres créances clients	1 013 368.95	1 013 368.95	
Personnel et comptes rattachés	6 545.05	6 545.05	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Etat, impôts sur les bénéfices			
Etat, TVA			
Etat, autres impôts			
Etat, créances diverses	343 450.11	343 450.11	
Groupes et associés	1 200.00	1 200.00	
Débiteurs divers	153 504.51	153 504.51	
Charges constatées d'avance	126 525.82	126 525.82	
Total général	1 704 040.54	1 649 512.63	54 527.91
Montant des prêts accordés en cours d'exercice			
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés			

Etat des dettes	Montant brut	1 an au plus	plus d'1 an, - 5	plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes à un an maximum à l'origine				
Emprunts et dettes à plus d'un an à l'origine	8 695 096.62	754 288.14	1 903 923.49	6 036 884.99
Emprunts et dettes financières divers	157 519.00	157 519.00		
Fournisseurs et comptes rattachés	316 842.19	316 842.19		
Personnel et comptes rattachés	1 133 103.93	1 133 103.93		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 006 877.97	1 006 877.97		
Etat, impôt sur les bénéfices	403.00	403.00		
Etat, TVA				
Etat, obligations cautionnées				
Etat, autres impôts, taxes et assimilés	135 838.50	135 838.50		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	224 810.12	224 810.12		
Groupes et associés				
Autres Dettes	561 822.12	561 822.12		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	5 000.00	5 000.00		
Total général	12 237 313.45	4 296 504.97	1 903 923.49	6 036 884.99
Emprunts et dettes souscrit en cours d'exercice	2 657 050.00			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	1 102 474.00			
Emprunts dettes contractés auprès d'associés				

Documents soumis au
Commissaire aux Comptes

TABLEAU DE SUIVI DES FONDS ASSOCIATIFS

Libelle	Net N-1	Augmentation	Diminution	Net N
Fonds Associatifs				
Fonds associatifs sans droit de reprise (dont legs ,subv. d'invest. re	818 471,02			818 471,02
Ecart de réévaluation				
Autres reserves	76 313,34			76 313,34
Réserves réglementées	3 460 238,70		89 867,85	3 370 370,85
Réserves statutaires et réglementées				
Report à nouveau (gestion non contrôlée)	-2 221 704,32		49 453,95	-2 271 158,27
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	-472 526,31		7 278,59	-479 804,90
Fonds associatif avec droit de reprise	4 082 244,45			4 082 244,45
Dépenses non opposables aux financeurs				
Résultats sous contrôle tiers financeurs	-1 438 935,82		333 204,51	-1 772 140,33
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	3 704 995,70		28 675,75	3 676 319,95
Provisions réglementées	1 926 097,59		63 128,00	1 862 969,59
TOTAL	9 935 194,35	0,00	571 608,65	9 363 585,70

TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DEDIES

VARIATION DES FONDS DEDIES ISSUS DE	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	REPORTS	UTILISATIONS		TRANSFERTS	A LA CLOTURE DE L'EXERCICE	
			Montant global	Dont remboursements		Montant global	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au court des deux derniers exercices
Subventions d'exploitation ¹							
Contributions financières d'autres organismes (gratifications) ¹	20 175	5 446	6 104			19 517	
Contributions financières d'autres organismes (formation) ¹		2 000				2 000	
Ressources liées à la générosité du public ¹							
Total	20 175	7 446	6 104	0	0	21 517	0

(¹) les lignes sont à ventiler par projet ou catégorie de projet

TABLEAU DE SUIVI DES ENGAGEMENTS

SOCIETE	NATURE	MONTANT
ID VERDE	Caution solidaire de la banque en remplacement de la RG	5 065,16
VRD AQUITAIN	Caution solidaire de la banque en remplacement de la RG	16 177,20
EIFFAGE	Caution solidaire de la banque en remplacement de la RG	20 878,10
LEGENDRE	Caution solidaire de la banque en remplacement de la RG	15 420,00
CHARBONNIER	Caution solidaire de la banque en remplacement de la RG	12 420,00
SOGECEB	Caution solidaire de la banque en remplacement de la RG	12 900,00
CE2A	Caution solidaire de la banque en remplacement de la RG	33 300,00
SOLS PRESTIGES	Caution solidaire de la banque en remplacement de la RG	11 437,77
SOPEGP	Caution solidaire de la banque en remplacement de la RG	7 620,00
COBALTO	Caution solidaire de la banque en remplacement de la RG	71 071,32
		206 289,55

Documents soumis au
Commissaire aux Comptes

AUTRES DETAILS

Charges à payer	
Intérêts courus emprunts auprès des établissements de crédit	12 308,00
Fournisseurs - factures non parvenues	47 272,04
Dettes provisionnées pour congès payés	652 149,36
Charges sociales pour congès payés	269 588,66
Charges fiscales pour congès payés	54 839,11
Autres charges à payer	447 278,17

Produits à recevoir	
Subvention à recevoir	343 450,11
Formations et produits à recevoir	145 511,40

Charges constatées d'avance	
Charges constatées d'avance	126 525,82

Charges à répartir	
Emprunts	40 897,56

Produits constatés d'avance	
Produits constatés d'avance	5 000,00

Documents soumis au
Commissaire aux Comptes