

ASSOCIATION PSY'ACTIV : COMPTES ANNUELS AU 31 DECEMBRE 2024



COMPTES ANNUELS AU 31 DECEMBRE 2024**SOMMAIRE**

BILAN	2
COMPTE DE RESULTAT	4
ANNEXE	5

BILAN - Actif

ACTIF	Net 2024	Net 2023
Actifs immobilisés		
Immobilisations incorporelles		
Frais d'établissement	0	0
Frais de recherche et de développement	0	0
Donations temporaires d'usufruit	0	0
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	56 687	55 095
Autres immobilisations incorporelles	0	0
Immobilisations incorporelles en cours	0	0
Avances et acomptes	0	0
Immobilisations corporelles		
Terrains	118 503	118 503
Constructions	965 848	1 031 476
Installations techniques, matériel et outillage industriel	233 581	290 052
Autres immobilisations corporelles	740 023	612 321
Immobilisations corporelles en cours	56 970	0
Avances et acomptes	10 194	634
Biens reçus par leg ou donations destinées à être cédés		
Biens reçus par leg ou donations destinées à être cédés		
Immobilisations financières		
Participations et créances rattachées	216 532	217 528
Autres titres immobilisés	0	0
Prêts	217 371	206 652
Autres immobilisations financières	12 343	10 853
	0	0
TOTAL I	2 628 053	2 543 113
Actif circulant		
Stocks et en cours	9 902	4 763
Avances et acomptes	12 294	28 258
Créances	0	0
Créances clients, usagers et comptes rattachés	120 329	106 638
Créances reçues par legs ou donations	0	0
Autres créances	569 983	704 998
Valeurs mobilières de placement	0	0
Instruments de trésorerie	0	0
Disponibilités	4 127 080	3 805 337
Charges constatées d'avance	80 145	69 456
	0	0
TOTAL II	4 919 733	4 719 450
Frais d'émission des emprunts (III)		
Primes de remboursement des emprunts (IV)		
Ecart de conversion Actif (V)		
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	7 547 787	7 262 564

BILAN - Passif

PASSIF	Exercice 2024	Exercice 2023
FONDS PROPRES / FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres sans droit de reprise	0	0
Fonds propres statutaires	0	0
Fonds propres complémentaires	353 668	353 668
Fonds propres avec droit de reprise	0	0
Fonds statutaires	0	0
Fonds propres complémentaires	1 430	1 430
Ecart de réévaluation	0	0
Réserves	0	0
Réserves statutaires ou contractuelles	308 004	437 004
Réserves pour projet de l'entité	44 064	44 064
Autres réserves	106 788	106 329
Report à nouveau	1 908 011	1 867 744
Résultat en attente d'affectation	0	0
Excédent ou déficit de l'exercice	104 603	140 655
Situation nette (sous total)	2 826 567	2 950 894
Fonds propres consommables	0	0
Subventions d'investissement	60 111	51 648
Provisions réglementées	657 717	459 895
Droits des propriétaires - (Commodat)	0	0
TOTAL I	3 544 395	3 462 437
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations	0	0
Fonds dédiés	794 162	470 607
TOTAL II	794 162	470 607
PROVISIONS		
Provisions pour risques	631 745	721 323
Provisions pour charges	0	0
TOTAL III	631 745	721 323
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)	0	0
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	1 183 777	1 290 325
Emprunts et dettes financières diverses	1 700	1 700
Avances et acomptes reçus sur commande	4 184	0
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	239 791	245 061
Dettes des legs ou donations	0	0
Dettes fiscales et sociales	1 135 621	1 045 714
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	0	0
Autres dettes	3 927	5 540
Instruments de trésorerie	0	0
Produits constatés d'avance	8 484	19 856
TOTAL IV	2 577 484	2 608 196
Ecart de conversion Passif (V)		
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	7 547 787	7 262 564

Compte de résultat – Charges

	Exercice 2024	Exercice 2023
Production vendue	581 748	608 229
Prestations de services	7 847 555	7 424 733
Ventes de marchandises	49 811	9 901
Produits des activités annexes	0	0
Subvention d'exploitation	160 497	242 655
Autres produits	667 401	649 431
Engagements réalisés s/subv. Attribuées	103 451	60 559
Reprise s/provision & amort, et transfert de charges	236 364	185 830
TOTAL PRODUITS DE FONCTIONNEMENT	9 646 827	9 181 337
Achats matières & approvisionnements	-132 806	-30 676
Variation de stock	692	1 566
Autres achats & charges externes	-2 173 602	-2 276 898
Impôts, taxes & versements assimilés	-423 596	-419 425
Salaires et traitements	-4 274 974	-3 960 384
Charges sociales	-1 813 612	-1 702 456
Dotations aux amortissements s/immobilisations	-358 638	-262 541
Dotations aux provisions pour risques et charges	0	-74 077
Autres charges	-44 663	-48 991
Engagements à réaliser s/subv. Attribuées	-427 006	-357 605
TOTAL CHARGES DE FONCTIONNEMENT	-9 648 205	-9 131 487
RESULTAT DE FONCTIONNEMENT	-1 378	49 851
Produits financiers de participations	57 275	31 648
Produits nets/cessions de valeurs mobilières	0	0
Reprise s/provision pour risques & charges financières	0	0
Autres intérêts	-10 261	-10 887
Dotations aux amortissts & aux provisions financières	0	0
Intérêts & charges assimilés	0	0
RESULTAT FINANCIER	47 014	20 762
RESULTAT COURANT	45 636	70 612
Produits exceptionnels s/op. de gestion	0	14 408
Produits exceptionnels s/op. en capital	27 860	22 843
Charges exceptionnelles s/op. de gestion	0	-272
Valeurs comptables des éléments d'actif cédés	0	0
Reprises et Dotations exceptionnelles	31 108	33 064
RESULTAT EXCEPTIONNEL	58 967	70 043
EXCEDENT (+) ou DEFICIT (-)	104 603	140 655

ANNEXE

I - INTRODUCTION ET PRESENTATION DE L'ASSOCIATION

Psy'Activ

Annexe

L'Association Psy'Activ, fondée en 1974, a pour objet la réhabilitation psychosociale et professionnelle de patients ou d'usagers atteints de troubles psychiques.

Ses activités sont structurées en :

- Association « gestion propre »,
- Centre de postcure psychiatrique (ayant pour origine La Mainguais (01/2010) et les Briords (01/2014)

Comprenant 5 services :

- L'hôpital de semaine (HDS)
- L'Unité d'Accueil d'Evaluation et d'Orientation (UAEO)
- Les Appartements Thérapeutiques (AT)
- L'Accueil de Jour en Ateliers Thérapeutiques (AJAT)
- Le Service d'Evaluation et d'Accompagnement Professionnel (SEAP)

- ESAT Sud Loire

Les activités de postcure psychiatrique sont sous contrôle et tarification de l'ARS (Agence Régionale de la Santé). Elles sont soit financées par une Dotation Annuelle de Financement (DAF) payée par la C.P.A.M. par le biais de la caisse M.S.A. 44-85, répartie sur ces différentes activités après acceptation par le tiers financeur de l'Etat des Prévisions de Recettes et de Dépenses (EPRD) présenté par l'Association Psy'Activ au cours du processus budgétaire.

Psy'Activ c'est également :

Depuis 1991 : l'EURL CERAME ATELIER. Cette entreprise unipersonnelle à responsabilité limitée est une entreprise adaptée ; c'est-à-dire que l'essentiel de son personnel est constitué d'ouvriers ayant une reconnaissance de travailleur handicapé (notifiée par la MDPH ou la MDA), qui relèvent du milieu ordinaire.

De 2020 à 2023 : l'EURL REST'ACTIV. Cette entreprise unipersonnelle à responsabilité limitée est une filiale de l'association détenue à 100% qui assure l'élaboration des repas nécessaires aux entités de l'association et gère un atelier thérapeutique de restauration ouvert au public. Au 01/01/2024, PSY'ACTIV a procédé à la fusion par absorption de sa filiale REST'ACTIV par transmission universelle de son patrimoine.

II - NOTE SUR LES PRINCIPES COMPTABLES

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Code de commerce, du plan comptable général et du règlement ANC n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

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

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

Ne sont mentionnées dans l'annexe que les informations à caractère significatif.

Résultats comptables et résultats budgétaires spécifiques :

- L'annexe détaille les résultats des établissements et services en gestion contrôlée et les résultats des autres entités de l'Association.

Méthodes d'amortissements des immobilisations :

	Méthodes	Durée
Immobilisations incorporelles :		
- Brevets et licences	Linéaire	1 à 7 ans
Immobilisations corporelles :		
- Constructions	Linéaire	10 à 25 ans
- Aménagement constructions	Linéaire	3 à 20 ans
- Aménagement terrains	Linéaire	4 à 10 ans
- Equipement hospitalier	Linéaire	5 à 8 ans
- Matériel téléphonique	Linéaire	2 à 10 ans
- Equipement incendie	Linéaire	5 à 10 ans
- Equipement cuisine	Linéaire	4 à 10 ans
- Matériel services généraux	Linéaire	5 à 10 ans
- Equipement ateliers	Linéaire	5 à 10 ans
- Matériel médical	Linéaire	5 à 10 ans
- Equipement jeux et loisirs	Linéaire	3 à 5 ans
- Matériel agricole	Linéaire	3 à 10 ans

- Installation, agencement, aménagement divers	Linéaire	1.5 à 10 ans
- Matériel de transport	Linéaire	5 ans
- Mobilier et matériel de bureau	Linéaire	2 à 10 ans

Les immobilisations financières :

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

Les clients et comptes rattachés :

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée pour tenir compte du risque de non recouvrement auxquelles elles sont susceptibles de donner lieu.

Provision pour risques et charges :

Des provisions pour risques et charges sont constituées dès lors qu'un élément du patrimoine a une valeur économique négative pour l'entité, qui se traduit par une obligation à l'égard d'un tiers dont il est probable ou certain qu'elle provoquera une sortie de ressources au bénéfice de ce tiers sans contrepartie au moins équivalente attendue de celle-ci.

La provision pour départ en retraite (charges sociales incluses) est évaluée en fonction des droits acquis au 31/12/2024 pour tous les salariés avec les hypothèses de calcul suivantes : âge de départ en retraite 65 ans et taux de turn-over 2%.

Subvention d'investissement :

Les subventions d'investissement affectées à un bien immobilisé par l'association sont reprises au compte de résultat au rythme de l'amortissement du bien.

Provision pour renouvellement des immobilisations :

Par dérogation au règlement 2018-06, l'association a décidé de retenir le traitement des financements d'investissements issus de la dotation globale de financement en provision pour renouvellement d'immobilisations davantage qu'en fonds dédiés par soucis de correspondance entre les comptes administratifs et comptables.

Une reprise de la provision au rythme des amortissements des investissements financés par cette quote-part de dotation sera constatée en Résultat exceptionnel.

Fonds dédiés :

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

III – ACTIVITE ET FAITS MARQUANTS DE L'EXERCICE :

Dissolution-liquidation REST'ACTIV au 01/01/2024 :

L'assemblée générale en date du 17 novembre 2023, a approuvé le principe de la dissolution sans liquidation de la société REST'ACTIV proposé par le conseil d'administration à compter du 01 janvier 2024.

L'activité de restauration collective et l'atelier thérapeutique de restauration continueront à fonctionner normalement, cela constituera d'un point de vue analytique, un nouveau service du CPP.

Autres faits marquants :

On notera également les faits marquants suivants :

- ASSOCIATION :
 - EVENEMENTS INSTITUTIONNELS :
 - L'association a fêté ces 50 ans d'existence le 22 novembre 2024 dans le cadre d'un évènement qui a réunit les professionnels de l'association et ses partenaires.
 - PROJETS PORTES :
 - L'association continue d'héberger le Projet Territorial de Santé Mentale (PTSM).
- CPP :
 - FINANCEMENT :
 - La réforme du financement de la Psychiatrie qui se terminera fin 2025 est toujours en cours : impact positif pour PSY'ACTIV (+250 K€) du fait du rattrapage appliqué au titre de la dotation populationnelle (Pays de Loire sous doté).
 - RH :
 - Mouvement de personnels médicaux : Arrivée d'un médecin psychiatre en avril 2024, puis 1 médecin généraliste en octobre 2024, départ d'1 médecin psychiatre en septembre 2024.
 - Stabilisation des équipes support (Finance et RH) : 0,5 ETP supplémentaire en RH
 - UAEO :
 - Réfection et amélioration de l'aspiration de l'atelier menuiserie, et des installations électriques de l'atelier couture.
 - Remise en état de l'éclairage extérieur,
 - Remise en peinture des couloirs et des portes des chambres des hébergements, nouveau mobilier pour une unité, et pour la salle de réunion

- En complément des travaux portés par l'association, le propriétaire des locaux de la MAINGUAIS a réalisé l'isolation et la réfection de la toiture des hébergements, du bâtiment administratif et du restaurant.
- HDS / AJAT :
 - Réaménagement de la salle courrier / photocopieur, en bureau pour le nouveau médecin ,
 - Création d'une salle de boxe à destination des patients ,
 - Nouveau mobilier pour le pavillon (5 chambres), et pour la salle de réunion.
- ESAT :
 - Signature du CPOM avec l'ARS fin 2024
 - Signature du compromis de vente concernant le projet immobilier le 20 novembre 2024
 - Travail engagé sur le projet d'établissement
 - Embauche en novembre 2024 d'un conseiller en insertion professionnelle financé par un crédit non reconductible ARS

IV – EVENEMENTS POST CLÔTURE

L'association n'a pas relevé d'évènement post clôture significatif.

1 - ACTIF IMMOBILISE

- Immobilisations incorporelles et corporelles**

Les principaux mouvements de l'exercice ont été les suivants :

	Valeur brute au 31/12/2023	Augmentations	Diminutions	Virement de poste à poste	Valeur brute au 31/12/2024
<u>Immobilisations incorporelles</u>					
Frais d'établissement	0				0
Autres immobilisations incorporelles	262 516	19 152			281 669
Immobilisations incorporelles en cours	0				0
<u>Immobilisations corporelles</u>	0				0
•					
Terrains	118 503	0			118 503
Constructions	1 469 866				1 469 866
Installations techniques, matériels et outillage	1 020 770	33 338	9 277		1 044 830
Autres immobilisations corporelles	1 568 793	313 344	23 071		1 859 066
Immobilisations corporelles en cours	634	66 530			67 164
	4 441 082	432 364	32 348	0	4 841 098

Les amortissements de l'exercice ont été les suivants :

	Amort cumulés au 31/12/2023	Augmentations	Diminutions	Virement de poste à poste	Amort cumulés au 31/12/2024
<u>Amortissements immobilisations incorporelles</u>					0
Frais d'établissement					0
Autres immobilisations incorporelles	207 422	17 560			224 982
Immobilisations incorporelles en cours	0				0
<u>Amortissements immobilisations corporelles :</u>	0				0
Terrains	0				0
Constructions	438 390	65 628			504 018
Installations techniques, matériels et outillage	730 718	89 808	9 277		811 249
Autres immobilisations corporelles	956 473	185 642	23 071		1 119 044
Immobilisations corporelles en cours	0				0
	2 333 003	358 638	32 348		2 659 293

• Immobilisations financières

Les principaux mouvements de l'exercice ont été les suivants :

	Valeur brute au 31/12/2023	Augmentations	Diminutions	Virement de poste à poste	Valeur brute au 31/12/2024
Immobilisations Financières					0
Participations et créances rattachées à des participations	217 527	5	1 000		216 532
Autres titres immobilisés	0				0
Prêts	206 652	10 719			217 371
Autres immobilisations financières	10 853	1 490			12 343
	435 032	12 214	1 000	0	446 246

- Les immobilisations financières sont constituées :
 - des titres CERAME ATELIER (asso) 153.1 K€
 - Une avance de réserves versée au CPP 61.7 K€
 - d'un fonds de garantie CMVLN et Crédit Agricole 1.5 K€
 - de titres de participation 0.2 K€

N.B. : voir tableau des filiales page 21.

- Les prêts sont les prêts aux personnels constitués chaque année au prorata des 8/9^{ème} de la déclaration au CIL atlantique (action logement) 217 K€
- Les autres immobilisations financières sont des dépôts et cautionnements versés dans le cadre de locations immobilières et un fonds de garantie CRCA : 12.3 K€

2 - ACTIF CIRCULANT

ETAT DES CREANCES	Montant Brut	Échéances à moins d'un an	Échéances à plus d'un an
Immobilisations financières			
Créances rattachées à des participations	61 744	61 744	
Prêts	217 371		217 371
Autres	12 343		12 343
Créances de l'actif circulant			
Créances Clients et Comptes rattachés	120 329	120 329	
Autres	569 983	569 983	
Charges constatées d'avances	80 145	80 145	
Disponibilités	4 127 080	4 127 080	
TOTAL	5 188 995	4 959 281	229 714

ETAT DES DETTES	Montant Brut	Échéances à moins d'un an	Échéances à + d'un an	Échéances à + de 5 ans
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- 1 an au maximum à l'origine	1 183 777	107 219	289 803	786 755
- à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers : (*)	5 884	5 884		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	239 791	239 791		
Dettes fiscales et sociales	1 135 621	1 135 621		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	3 927	3 927		
Produits constatés d'avance	8 484	8 484		
TOTAL	2 577 484	1 500 926	289 803	786 755

(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice

0

(*) Emprunts remboursés sur l'exercice

106 547

Produits constatés d'avance	Montant	Commentaires
Produits constatés d'avance Exploitation	8 484	
Produits constatés d'avance financiers		
Produits constatés d'avance Exceptionnels		
TOTAL	8 484	

Charges constatées d'avance	Montant	Commentaires
Charges constatées d'avance Exploitation	80 145	
Charges constatées d'avance financiers		
Charges constatées d'avance Exceptionnelles		
TOTAL	80 145	

ETAT DES CHARGES A PAYER	Montant	Commentaires
Dettes fournisseurs - Factures non parvenues	64 037	
Personnel - Dettes provisionnées s/CP	390 855	
Personnel - Autres charges à payer	46 414	
Organismes sociaux - Charges sociales	159 918	
Organismes sociaux - Autres charges à payer	16 978	
Etat - Charges à payer	54 152	
TOTAL	732 355	

ETAT DES PRODUITS A RECEVOIR	Montant	Commentaires
Organismes sociaux - Produits à recevoir	419 835	
Etat - produits à recevoir	138 458	
TOTAL	558 293	

3 - FONDS PROPRES

• Fonds propres

Les fonds associatifs s'analysent comme suit :

	K€
• Fonds associatifs sans droit de reprise :	355.1
• Réserves et report à nouveau :	
➤ Réserves	458.9
➤ Divers reports à nouveau	1 908.0
• Résultat de l'exercice	104.6
• Subventions d'investissement :	717.8

Total des Fonds propres : 3 544.4 K€

Les fonds propres se répartissent de la manière suivante :

- Association « gestion propre »	373.1
- Centre de Post Cure	1 910.5
- ESAT	1 260.8
	3 544.4 K€

• Subvention d'investissement

Le montant des subventions d'investissement en-cours de reprises durant l'exercice 2024 est de 125 K€, elles ne concernent que le CPP, et se décomposent ainsi :

COMPTE	SRV	LIBELLE	Subventions à utiliser invest début 2023	Subventions reçues en 2024	Subventions utilisées en 2024	Solde subventions d'invest. À utiliser fin 2024
13101200	CPP	Subv. Investissements FMIS 2021	25 000			25 000
13101300	CPP	Subv. Investissements FMIS 2022	15 000			15 000
13101400	CPP	Subv. Investissements FMIS 2023		10 000		10 000
13101410	CPP	Subv. Investissements FMIS 2024		12 372		12 372
13104000	CPP	Subv. Investissements CLACT 2020-2021	29 000			29 000
13104100	CPP	Subv. Investissements CLACT 2023	25 000			25 000
13104200	CPP	Subv. Investissements CLACT 2024		9 051		9 051
Total subventions d'investissement			94 000	31 423	0	125 423
13901200	CPP	Subv. Investissements FMIS 2021	-12 547		5 788	-18 335
13901300	CPP	Subv. Investissements FMIS 2022	-2 143		0	-2 143
13901400	CPP	Subv. Investissements FMIS 2023			1 970	-1 970
13910141	CPP	Subv. Investissements FMIS 2024			529	-529
13901400	CPP	Subv. Investissements CLACT 2020-2021	-25 789		3 211	-29 000
13904100	CPP	Subv. Investissements CLACT 2023	-1 873		10 430	-12 304
13904200	CPP	Subv. Investissements CLACT 2024			1 031	-1 031
Total reprise dotation subv.invest			-42 352	0	22 960	-65 312
SOLDE NET DES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT			51 648	31 423	22 960	60 111

- **Provision pour renouvellement des immobilisations**

Le Centre Post Cure avait bénéficié en 2022, d'une enveloppe complémentaire de 209 K€ versée par l'ARS dans le cadre des investissements du quotidien non financés par une enveloppe dédiée.

A la demande du financeur, cette somme a été comptabilisée en provision pour renouvellement des immobilisations fin 2022, la provision est reprise en proportion des amortissements liés aux investissements financés (solde au 31/12/2024 : 129 K€).

Par ailleurs, il existe toujours deux enveloppes de 150 K€ reçues de l'ARS respectivement en 2014 et 2015 en attente d'instruction, concernant les reprises à passer.

Concernant le budget Médico-social, à la demande de l'ARS, il a été comptabilisé en 2024 des provisions et des reclassements (ou corrections d'écritures) de fonds propres, afin de permettre à l'ESAT de couvrir une partie des amortissements liés à l'investissement immobilier réalisé en 2025.

Il a notamment été constitué une provision pour renouvellement des immobilisations d'un montant de 229 K€ issu d'un reclassement d'un compte de réserve de financement d'investissement de 129 K€ et de l'affectation d'un compte de report à nouveau sous contrôle de Tiers Financeur d'un montant de 100 K€. Ces écritures n'ont pas fait l'objet d'une contre partie en compte de résultat en accord avec notre financeur l'ARS, afin de ne pas impacter trop fortement le résultat de l'exercice 2024.

COMPTE	SRV	LIBELLE	Prov pr renouv immob à utiliser invest début 2023	Subv. reçues en 2024 au titre du renouv immob,	Prov pour renouv immob utilisée en 2024	Solde prov renouv immob à utiliser invest fin 2024
1420000	CPP	Provision pour renouv. immob 2014-2015	300 000			300 000
1420000	CPP	Provision pour renouv. immob 2022	159 895		31 108	128 787
1420000	ESAT	Provision pour renouv. immob Recl 2024 *		228 930		228 930
Total provision pour renouv. Des immobilisations			459 895	228 930	31 108	657 717

* Ecriture réaffectation fonds propres demandée par ARS

• Fonds dédiés

Le montant des provisions pour fonds dédiés comptabilisés en 2024 est de 427 K€. Cette provision se décompose ainsi :

COMPTE	SRV	LIBELLE	Fonds à engager au début de l'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées (689)	Utilisation en cours d'exercice (789)	Fonds restant à utiliser en fin d'exercice
19400000	CPP	Passage au logiciel métier	39 055		7 574	31 481
19400000	CPP	Contrat de progrès 2022-2023	0			0
19400000	CPP	Contrat de progrès 2023-2024	39 902		26 981	12 921
19400000	CPP	Transposition mesures GUERINI (DAF 2023)	77 961	42 020		119 981
19400000	CPP	Financement 2,82 ETP	190 000		15 494	174 506
19400000	CPP	Financement 3,23 ETP		130 000		130 000
19400000	CPP	Financement EPI risques NRC		8 000		8 000
19400000	CPP	Financement infrastructure informatique		190 000		190 000
19400000	ASSO	Projet territorial de santé mentale 2022	26 772		9 999	16 773
19400000	ASSO	Projet territorial de santé mentale 2023	49 742		35 554	14 188
19400000	ASSO	Projet territorial de santé mentale 2024		56 986		56 986
19400050	ESAT	Embauche conseiller en insertion	45 000		5 674	39 326
19401005	ESAT	Solidel - Territoire en action	2 175		2 175	0
Total subventions affectées en fonds dédiés			470 607	427 006	103 451	794 162

4 - PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

Provisions Risques et Charges				
(en k€)	31/12/2023	Dotations	Reprises	31/12/2024
Provisions pour risques	721 323	0	89 578	631 745
Provision retraite ESAT	77 586		7 374	70 212
Provision retraite CPP	523 237		82 204	441 033
Litige salarié CPP	35 000			35 000
Litige salarié CPP	81 000			81 000
Provision créances clients CPP	4 500			4 500

5 – DETTES FINANCIERES

• Dettes financières

Les dettes financières d'un montant de 1 184 K€ se répartissent de la manière suivante :

- Prêt pour l'aménagement des Briords (reste 4 ans) : 44 K€
- Prêt pour le siège administratif (reste 21 ans) : 1 014 K€
- Prêt pour divers matériel (reste 2 ans) : 126 K€

L'emprunt Crédit Agricole contracté en 2018 concerne des aménagements et des travaux sur les bâtiments à usage professionnel sur le site des Briords.

Les emprunts contractés en 2020 concernent l'acquisition du siège et les travaux réalisés pour l'aménager.

	Total	- 1 an	De 1 à 5 ans	+ 5 ans
CA - Echéance de l'emprunt en K€	44	12	31	0
CE – Prêt siège 1.2 M€ en K€	1 014	45	183	787
CA – Aménagement siège 350 K€ en K€	126	50	76	0
TOTAUX	1 184	107	290	787

Analyse de la variation du résultat K€

Structures	au 31/12/2023			au 31/12/2024			Variation 2023/2024		
	TOTAL	dt financt public	dt autres financts	TOTAL	dt financt public	dt autres financts	TOTAL	dt financt public	dt autres financts
Association Gestion Propre	1		1	-11		-11	-11	0	-11
CPP et SEAP	122	122		107	107		-16	-16	0
ESAT	18	40	-22	9	31	-22	-9	-9	0
TOTAL	141	162	-22	105	138	-33	-36	-25	-11

AUTRES INFORMATIONS

Variation des fonds associatifs entre 2023 et 2024 :

	Valeur brute au 31/12/2023	Augmentations	Diminutions	Virement de poste à poste	Valeur brute au 31/12/2024
Fonds associatifs sans droit de reprise	355				355
Réserves	587			-129	458
Report à nouveau	1 868	40			1 908
Résultat de l'exercice	141	105	141		105
Subventions d'investissements affectés à des biens non renouvelables	512	78		129	718
	3 462	223	141	0	3 544

Origine des ressources :

Les ressources se ventilent entre les rubriques suivantes :

	2024 en K€	%	2023 en K€	%
Produits assurance maladie	7 616	78,0%	7 219	77,8%
Autres produits hospitaliers (forfait)	231	2,4%	206	2,2%
Chiffre d'affaires	632	6,5%	618	6,7%
Subventions	160	1,6%	243	2,6%
Transfert de charges	147	1,5%	186	2,0%
Autres produits	667	6,8%	649	7,0%
Produits financiers	57	0,6%	32	0,3%
Reprises provisions et reports	217	2,2%	94	1,0%
Produits exceptionnels	36	0,4%	37	0,4%
TOTAL PRODUITS	9 763	100,0%	9 283	100,0%

Rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants

Les membres du conseil d'administration ne perçoivent aucune rémunération.

La rémunération des cadres dirigeants de l'association concernant uniquement 2 personnes (DG et DGA). Par conséquent donner le montant permettrait d'identifier la rémunération de chacune.

Analyse de l'effectif moyen par catégorie de salariés et par activité :

Les salariés du CPP sont répartis par service comme suit :

CPP/SIEGE	CDI		CDD		CDI		CDD	
	ETP au 31/12/2024	ETP moyen 2024	ETP au 31/12/2024	ETP moyen 2024	ETP au 31/12/2023	ETP moyen 2023	ETP au 31/12/2023	ETP moyen 2023
Administratif	13,2	12,5	0,0	0,0	12,8	13,0	0,0	0,7
Soin	28,4	28,2	6,0	6,2	25,9	22,9	3,0	3,6
Educatifs et sociaux	27,4	27,3	3,3	4,5	31,9	29,0	3,1	4,9
Médico-techniques	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Techniques et ouvriers	5,8	5,9	1,0	0,5	6,0	4,0	0,0	0,1
Médecins	3,0	3,3	0,0	0,0	2,9	3,1	0,0	0,0
TOTAL	77,8	77,2	10,3	11,2	79,4	71,8	6,1	9,3

Les salariés encadrants de l'ESAT sont répartis par service comme suit au niveau de la section sociale :

ESAT ENCADREMENT	CDI		CDD		CDI		CDD	
	ETP au 31/12/2024	ETP moyen 2024	ETP au 31/12/2024	ETP moyen 2024	ETP au 31/12/2023	ETP moyen 2023	ETP au 31/12/2023	ETP moyen 2023
Administratifs	0,8	0,8	0,8	0,5	1,8	1,8	0,0	0,0
Educatifs	8,0	7,1	1,8	0,5	6,0	5,9	1,0	0,4
TOTAL	8,8	7,9	2,6	1,0	7,8	7,7	1,0	0,4

Au niveau de l'ESAT 41,61 ETP usagers sont rémunérés au niveau de la section commerciale contre 42,27 en 2023.

Contribution en nature

L'association ne perçoit pas de contribution en nature de la part de ses partenaires au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2024.

Honoraires du Commissaire aux comptes

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes liés à sa mission de contrôle légal des comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élèvent à 17 220 € TTC

VII – FILIALES ET PARTICIPATIONS

A - CERAME ATELIER

L'Association Psy'Activ détient à 100% l'EURL Cérame Atelier :

CERAME ATELIER	2024	2023
Capitaux Propres	338 061	373 007
Chiffres d'affaires	1 322 327	1 212 824
Part détention	100%	100%
Résultat	- 34 946	- 161 824

B – REST'ACTIV

Au 01/01/2024, PSY'ACTIV a procédé à la fusion par absorption de sa filiale REST'ACTIV par transmission universelle de son patrimoine.