

## AEDM LES PLATANES

# Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2024

**PKF Arsilon Commissariat aux Comptes**  
Société de commissariat aux comptes  
Membre de la Compagnie Régionale de Paris



## Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2024

### AEDM LES PLATANES

41 Passage du Planas

30000 NIMES

Aux Membres,

### 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 AEDM LES PLATANES relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024 tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

### Fondement de l'opinion

#### Référentiel d'audit

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

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

#### Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1er janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport.



### Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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

### Vérifications spécifiques

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

### 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 Mauguio, le 2 juin 2025

Le Commissaire aux comptes  
PKF Arsilon Commissariat aux Comptes



Julien DUFRENE

## Bilan et Resultat Association Medico Social

### ASSOC AIDE ENFANTS DEFICIENTS MENTAUX BILAN ACTIF

Période du 01/01/2024 au 31/12/2024

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2024 (12 mois)				Exercice précédent 31/12/2023 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>						
Immobilisations incorporelles						
. Frais d'établissement						
. Frais de recherche et développement						
. Donations temporaires d'usufruit						
. Concessions, brevets, licences, Marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires						
. Fonds commercial						
. Autres immobilisations incorporelles						
. Immobilisations incorporelles en cours						
. Avances et acomptes						
Immobilisations corporelles						
. Terrains						
. Constructions	4 854 614,36	3 209 927,19	1 644 687,17	39,22	1 618 597,44	41,28
. Installations techniques, matériel & outillage Industriels	190 472,51	61 358,98	129 113,53	3,08	44 739,73	1,14
. Autres immobilisations corporelles	1 238 152,82	956 897,01	281 255,81	6,71	246 369,81	6,26
. Immobilisations corporelles en cours						
. Avances & acomptes	3 671,39		3 671,39	0,09		
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés						
Immobilisations financières						
. Participations et Créances rattachées						
. Autres titres immobilisés						
. Prêts						
. Autres						
<b>TOTAL (I)</b>	<b>6 286 911,08</b>	<b>4 228 183,18</b>	<b>2 058 727,90</b>	<b>49,09</b>	<b>1 909 706,98</b>	<b>48,70</b>
Compte de liaison						
<b>ACTIF CIRCULANT</b>						
Stocks et en-cours						
Avances et acomptes versés sur commandes						
Créances						
. Créances clients, usagers et comptes rattachés		3 099,74	-3 099,74	-0,08	-3 099,74	-0,07
. Créances reçues par legs ou donations						
. Autres	21 755,67		21 755,67	0,52	35 174,88	0,90
Valeurs mobilières de placement	588 260,00		588 260,00	14,03	588 260,00	15,00
Instruments de trésorerie						
Disponibilités	1 521 850,45		1 521 850,45	36,29	1 377 572,81	35,13
Charges constatées d'avance	6 018,79		6 018,79	0,14	13 585,58	0,35
<b>TOTAL (II)</b>	<b>2 137 884,91</b>	<b>3 099,74</b>	<b>2 134 785,17</b>	<b>50,91</b>	<b>2 011 493,53</b>	<b>51,30</b>
Frais d'émission des emprunts (III)						
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecart de conversion Actif (V)						
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>	<b>8 424 795,99</b>	<b>4 231 282,92</b>	<b>4 193 513,07</b>	<b>100,00</b>	<b>3 921 200,51</b>	<b>100,00</b>

# ASSOC AIDE ENFANTS DEFICIENTS MENTAUX

## BILAN PASSIF

Période du 01/01/2024 au 31/12/2024

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2024 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2023 (12 mois)	
<b>FONDS PROPRES</b>				
Fonds propres sans droit de reprise				
. Fonds propres statutaires	65 050,10	1,55	62 611,12	1,60
. Fonds propres complémentaires	104 770,79	2,50	104 770,79	2,67
Fonds propres avec droit de reprise				
. Fonds statutaires				
. Fonds propres complémentaires				
Ecarts de réévaluation	1 540 657,89	36,74	1 540 657,89	39,28
Réserves				
. Réserves statutaires ou contractuelles				
. Réserves pour projet de l'entité	563 284,67	13,43	228 625,08	5,83
. dont réserves sous gestion propre				
. Réserves des activités sociales et medico-sociales	887 396,37	21,16	887 396,37	22,63
. Autres				
Report à nouveau	-92 902,20	-2,21	-41 546,94	-1,05
. dont report à nouveau sous gestion propre				
. report à nouveau activités sociales et médico-sociales	-7 198,88	-0,18	-7 198,88	-0,17
Excédent ou déficit de l'exercice	312 259,02	7,45	285 743,31	7,29
. dont résultats sous gestion propre				
. dont résultats des activités sociales et médico-sociales				
Situation nette (sous total)	3 373 317,76	80,44	3 061 058,74	78,06
Fonds propres consommables				
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées	200 619,68	4,78	154 175,38	3,93
<b>TOTAL (I)</b>	<b>3 573 937,44</b>	<b>85,23</b>	<b>3 215 234,12</b>	<b>82,00</b>
Comptes de liaison				
<b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>				
Fonds reportés liés aux legs ou donations				
Fonds dédiés	71 355,84	1,70	110 436,02	2,82
<b>TOTAL (II)</b>	<b>71 355,84</b>	<b>1,70</b>	<b>110 436,02</b>	<b>2,82</b>
<b>PROVISIONS</b>				
Provisions pour risques	89 224,02	2,13	85 473,22	2,18
Provisions pour charges	139 080,98	3,32	173 435,00	4,42
<b>TOTAL (III)</b>	<b>228 305,00</b>	<b>5,44</b>	<b>258 908,22</b>	<b>6,60</b>
<b>DETTES</b>				
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
Emprunts et dettes financières diverses				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	77 836,91	1,88	112 121,66	2,88
Dettes des legs ou donations				
Dettes fiscales et sociales	227 871,07	5,43	207 541,67	5,29
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	14 206,81	0,34	16 958,82	0,43
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance				
<b>TOTAL (IV)</b>	<b>319 914,79</b>	<b>7,63</b>	<b>336 622,15</b>	<b>8,58</b>
Ecarts de conversion passif (V)				
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>	<b>4 193 513,07</b>	<b>100,00</b>	<b>3 921 200,51</b>	<b>100,00</b>

**ASSOC AIDE ENFANTS DEFICIENTS MENTAUX**  
**BILAN PASSIF**

Période du 01/01/2024 au 31/12/2024

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le		Exercice précédent	
	31/12/2024		31/12/2023	
	(12 mois)		(12 mois)	
<b><u>ENGAGEMENTS REÇUS</u></b> Legs nets à réaliser : - acceptés par les organes statutairement compétents - autorisés par l'organisme de tutelle Dons en nature restant à vendre				
<b><u>ENGAGEMENTS DONNÉS</u></b>				



# **ASSOC AIDE ENFANTS DEFICIENTS MENTAUX** **COMPTE DE RÉSULTAT**

Période du 01/01/2024 au 31/12/2024

Présenté en Euros

COMPTE DE RÉSULTAT		Exercice clos le 31/12/2024 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2023 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)		%					
		Total		%		Total		%		Variation		%	
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION:</b>													
Cotisations		190,00								190		N/S	
Ventes de biens et services													
- Ventes de biens													
- dont ventes de dons en nature													
- dont ventes de biens relatives aux activités médico-sociales													
- Ventes de prestations de services		270,40				585,00				-315		-53,84	
- dont parrainages													
- dont prestations relatives aux activités sociales et médico-sociales													
Produits de tiers financeurs													
- Concours publics et subventions d'exploitation													
- Contributions des autorités de tarification relatives aux activités sociales et médico-sociales		3 631 327,29				3 438 239,22				193 088		5,62	
- Versements des fondateurs ou consommations/dotation consommable													
- Ressources liées à la générosité du public													
- Dons manuels													
- Mécénats													
- Legs, donations et assurances-vie													
- Contributions financières													
Reprises sur amortiss., dépréciat., prov. et transferts de charges		53 512,43				20 385,45				33 127		182,51	
Utilisations des fonds dédiés		108 068,18				106 377,87				1 691		1,59	
Autres produits		70,97				630,74				-560		-68,66	
<b>Total des produits d'exploitation (I)</b>		<b>3 793 439,27</b>				<b>3 566 218,28</b>				<b>227 221</b>		<b>6,37</b>	
<b>CHARGES D'EXPLOITATION:</b>													
Achats de marchandises													
Variations stocks													
Autres achats et charges externes		866 635,21				829 312,54				37 323		4,50	
Aides financières													
Impôts, taxes et versements assimilés		175 176,92				167 469,82				7 707		4,60	
Salaires et traitements		1 571 915,70				1 449 723,20				122 192		8,43	
Charges sociales		596 361,10				552 549,48				43 812		7,93	
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		185 376,42				186 815,74				-1 439		-0,76	
Dotations aux provisions		22 909,21				35 275,01				-12 366		-35,05	
Reports en fonds dédiés		68 988,00				61 670,00				7 318		11,87	
Autres charges		831,75				98,12				733		747,96	
<b>Total des charges d'exploitation (II)</b>		<b>3 488 194,31</b>				<b>3 282 913,91</b>				<b>205 281</b>			
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>		<b>305 244,96</b>				<b>283 304,37</b>				<b>21 940</b>		<b>7,74</b>	
<b>PRODUITS FINANCIERS:</b>													
De participations													
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif													
Autres intérêts et produits assimilés		28 303,40				3 208,94				25 095		782,26	
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges													
Différences positives de change													
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement													
<b>Total des produits financiers (III)</b>		<b>28 303,40</b>				<b>3 208,94</b>				<b>25 095</b>		<b>782,26</b>	
<b>CHARGES FINANCIERES:</b>													
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions													
Intérêts et charges assimilées													
Différences négatives de change													
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements													



**ASSOC AIDE ENFANTS DEFICIENTS MENTAUX**  
**COMPTE DE RÉSULTAT**

Période du 01/01/2024 au 31/12/2024

Présenté en Euros

COMPTE DE RÉSULTAT ( suite )	Exercice clos le 31/12/2024 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2023 (12 mois)	Variation absolue (12 mois)	%
<b>Total des charges financières (IV)</b>				
<b>RESULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>28 303,40</b>	<b>3 208,94</b>	<b>25 095</b>	782,28
<b>RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)</b>	<b>333 548,36</b>	<b>286 513,31</b>	<b>47 035</b>	16,42
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS:</b>				
Sur opérations de gestion	1 600,50		1 600	N/S
Sur opérations en capital	29 800,00	14 500,00	15 300	105,52
Reprises sur provisions et transferts de charges				
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs				
<b>Total des produits exceptionnels (V)</b>	<b>31 400,50</b>	<b>14 500,00</b>	<b>16 900</b>	118,55
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES:</b>				
Sur opérations de gestion				
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions	46 444,30	14 500,00	31 944	220,30
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées				
<b>Total des charges exceptionnelles (VI)</b>	<b>46 444,30</b>	<b>14 500,00</b>	<b>31 944</b>	220,30
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>	<b>-15 043,80</b>		<b>-15 043</b>	N/S
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)	6 245,54	770,00	5 475	711,04
Total des produits (I + III + V)	3 853 143,17	3 583 927,22	269 216	7,51
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	3 540 884,15	3 298 183,91	242 701	7,38
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>312 259,02</b>	<b>285 743,31</b>	<b>26 516</b>	9,28
<b>Dont résultat des activités sociales et médico-sociales</b>				
<b>EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>				
<b>PRODUITS :</b>				
Dons en nature				
Prestations en nature				
Bénévolat				
<b>TOTAL</b>				
<b>CHARGES :</b>				
Secours en nature				
Mise à disposition gratuite de biens et services				
Prestations				
Personnel bénévole				
<b>TOTAL</b>				

## Annexes Associations 2024

### PREAMBULE

L'Association pour l'Aide aux Enfants Déficients Mentaux (A.A.E.D.M), régie par la loi 1901, gère depuis 1983 un établissement médico-social situé à Nîmes, composé de deux services complémentaires.

D'une part, l'Institut Médico-Educatif (IME) accueille des enfants et adolescents présentant une déficience intellectuelle. Sa mission est d'offrir une éducation et un enseignement adapté à leurs besoins.

D'autre part, l'établissement dispose d'un Service d'Éducation Spéciale et de Soins à Domicile (SESSAD), qui accompagne les familles en leur apportant conseils et soutien. Ce service vise à favoriser l'intégration scolaire des jeunes et à encourager leur autonomie.

L'exercice social clos le 31/12/2024 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/12/2023 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 4 193 513,07 €.

Le résultat net comptable est un excédent de 312 259,02 €.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis par les dirigeants.

### EVENEMENTS SIGNIFICATIFS ET FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Nous n'avons pas identifié de fait significatif susceptible d'être mentionné dans l'annexe aux comptes annuels.

## PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

### METHODE GENERALE

Les comptes annuels ont été élaborés et sont présentés conformément aux principes définis par le Plan Comptable Général 2014-03, aux prescriptions du Code du commerce et au règlement n° 2018-06 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et des fondations, énoncés par le Comité de la Réglementation Comptable.

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.

L'évaluation des éléments de l'actif a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention contraire, les montants sont exprimés en Euro.

## PRINCIPALES METHODES D'EVALUATION ET DE PRESENTATION

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

### **Evaluation des immobilisations incorporelles et corporelles :**

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

Les frais d'acquisition des immobilisations à savoir les droits de mutations, les honoraires, les commissions et les frais d'actes sont incorporés (ou sont directement inscrits en charges) dans le coût d'acquisition ou de production de ces immobilisations.

### **Amortissement et dépréciation de l'actif :**

Postérieurement à leur entrée, les actifs font l'objet d'un amortissement et / ou d'une dépréciation.

Les actifs dont l'utilisation par l'entité est déterminable font l'objet d'un amortissement mesuré par la consommation des avantages économiques attendus de l'actif.

Pour l'ensemble des actifs, il est apprécié à la clôture de l'exercice s'il existe un indice externe ou interne de perte de valeur montrant qu'un actif a pu perdre notablement de sa valeur. Si la valeur actuelle d'un actif immobilisé devient inférieure à sa valeur nette comptable, cette dernière est ramenée à la valeur actuelle par le biais d'une dépréciation.

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

Les amortissements sont calculés sur la durée réelle d'utilisation.

### **Provisions pour risques et charges :**

Des provisions pour risques et charges sont constituées dès 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 celui-ci.

### **Indemnités de fin de carrière :**

En France, les indemnités de fin de carrière ne sont dues que si le salarié est présent dans l'entité au moment de son départ à la retraite. Dans le cas d'un départ avant cette date, il ne percevra pas ces indemnités. Elles sont déterminées en appliquant au calcul de l'indemnité légale ou conventionnelle une méthode tenant compte des salaires projetés de fin de carrière, du taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie et d'hypothèses d'actualisation des versements prévisibles.

L'association a décidé de provisionner le montant des engagements pour départ à la retraite dans ses comptes. Le mode de calcul est indiqué ci-après.

## Annexes Associations 2024 (suite)

## NOTES SUR LE BILAN ACTIF

## Immobilisations

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	5 978 977	334 398	26 464	6 286 911
Immobilisations financières				
<b>TOTAL</b>	<b>5 978 977</b>	<b>334 398</b>	<b>26 464</b>	<b>6 286 911</b>

## Amortissements

Immobilisations amortissables	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Frais d'établissement, de recherche et de développement				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
<b>TOTAL I</b>				
Terrains				
Constructions				
sur sol propre	3 125 790	84 137		3 209 927
sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements				
Installations techniques, matériel, outillages industriels	42 863	18 496		61 359
Autres immobilisations corporelles				
Installations générales, agencements divers	611 764	18 894		630 658
Matériel de transport	96 931	44 742	26 383	115 290
Matériel de bureau et informatique	191 923	19 026		210 949
Emballage récupérables et divers				
<b>TOTAL II</b>	<b>4 069 270</b>	<b>185 295</b>	<b>26 383</b>	<b>4 228 183</b>
<b>TOTAL GENERAL (I+II)</b>	<b>4 069 270</b>	<b>185 295</b>	<b>26 383</b>	<b>4 228 183</b>

## Etat des créances et charges constatées d'avance

Créances	Montant brut	Echéances jusqu'à 1 an	Echéances à plus d'un an
<b>Créances de l'actif immobilisé :</b>			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres créances			
<b>Créances de l'actif circulant :</b>			
Créances usagers			
Autres créances	21 756	21 756	
<b>Charges constatées d'avance</b>	6019	6019	
<b>TOTAL</b>	<b>27 775</b>	<b>27 775</b>	

*Etat des provisions pour dépréciation des éléments de l'actif*

Nature des dépréciations	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Stocks et en-cours				
Comptes de tiers	3 100			3 100
Comptes financiers				
<b>TOTAL</b>	<b>3 100</b>			<b>3 100</b>

## Annexes Associations 2024 (suite)

## NOTES SUR LE BILAN PASSIF

## Fonds propres

Variation des fonds propres	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou Consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	167 382	2439			169 821
Dont générosité du public					
Fonds propres avec droit de reprise					
Dont générosité du public					
Ecart de réévaluation	1 540 658				1 540 658
Dont générosité du public					
Réserves	1 116 021	334 660			1 450 681
Dont générosité du public					
Report à nouveau	-48 746	-51 355			-100 101
Dont générosité du public					
Excédent ou déficit de l'exercice	285 743	-285 743	312 259		312 259
Dont générosité du public					
<b>Situation nette</b>	<b>3 061 059</b>	<b>0</b>	<b>312 259</b>		<b>3 373 318</b>
<b>Situation nette dont générosité du public</b>					
Fonds propres consommables					
Dont générosité du public					
Subventions d'investissement					
Dont générosité du public					
Provisions réglementées	154 175		46 444		200 619
Dont générosité du public					
<b>TOTAL</b>	<b>3 215 234</b>		<b>358 703</b>		<b>3 573 937</b>
<b>TOTAL dont générosité du public</b>					

## Analyse des fonds dédiés

Variation des fonds dédiés	A l'ouverture	Reports	Utilisations : Montant global	Utilisations : Dont remboursem ents	Transferts	A la clôture : Montant global	A la clôture : Dont fonds restants à consommer au cours des deux derniers exercices
<b><u>Subventions d'exploitation</u></b>							
<b><u>Contributions financières d'autres organismes</u></b>							
Fonds dédiés Chaudière	18 538		6 179			12 359	12 359
Fonds dédiés CNR Situation Critique	1 900		1 003			897	897
CNR contractualisation formation	4 820		3 820			1 000	1 000
cnr 2022 QVT	2 520		2 520			-	-
cnr 2022 gratifications stagiaires	246					246	246
cnr formation 2022	3 272		3 272			-	-
cnr pec sit critique 2022	13 993		13 993			-	0
cnr sit critique 2022 personnel	3 476		3 476			0	0
cnr sit critique 2023	60 000		43 462			16 538	-
cnr formation 2023	1 670		1 670			-	-
cnr 2024 situations critiques	-	68 988	28 673			40 315	-
<b><u>Ressources liées à la générosité du public</u></b>						-	-
<b>TOTAL</b>	<b>110 435</b>	<b>68 988</b>	<b>108 068</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>71 355</b>	<b>14 502</b>



*Provisions pour risques et charges*

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentations Dotations de l'exercice	Diminution Reprises de l'exercice	A la clôture
Provisions pour investissement				
Amortissements dérogatoires				
Autres provisions réglementées	154 175	46 444		200 619
<b>TOTAL (I)</b>	<b>154 175</b>	<b>46 444</b>		<b>200 619</b>
Provisions pour litiges	25 181			25 181
Provisions pour garanties aux clients	60 292	22 909	19 158	64 043
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pensions obligatoires similaires	173 435		34 354	139 081
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement des immobilisations				
Provisions pour gros entretiens et grandes révisions				
Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges				
<b>TOTAL (II)</b>	<b>258 908</b>	<b>22 909</b>	<b>53 512</b>	<b>228 305</b>
<b>TOTAL GENERAL (I+II)</b>	<b>413 083</b>	<b>69353</b>	<b>53 512</b>	<b>428 924</b>
Dont dotations et reprises				
- d'exploitation		22 909	53 512	
- financières				
- exceptionnelles		46 444		

*Etat des dettes et produits constatés d'avance*

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5ans
Etablissements de crédit				
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	77 837	77 837		
Dettes fiscales et sociales	227 871	227 871		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	14 207	14 207		
Produits constatés d'avance				
<b>TOTAL</b>	<b>319 915</b>	<b>319 915</b>		

*Charges à payer par poste de bilan*

Charges à payer	Montant
Emprunts et dettes établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières diverses	
Fournisseurs	22 409
Dettes fiscales et sociales	75 287
Autres dettes	
<b>TOTAL</b>	<b>97 696</b>

**Annexes Associations 2024 (suite)****AUTRES INFORMATIONS*****Engagements et sûretés réelles consenties***

**Les cautions, avals et garanties donnés sont les suivants :**

Néant

**Les cautions, avals et garanties reçus sont les suivants :**

Néant

**Engagements pris en matière de pensions, retraite et engagements assimilés**

A la clôture de l'exercice, le montant de la "dette actuarielle" en matière d'indemnités de fin de carrière (IFC) s'élève à 139 081 euros.

La dette actuarielle est déterminée à partir des paramètres généraux suivants :

- Année de calcul : 2024
- Taux d'actualisation : 3.38 %
- Méthode de calcul : Rétrospective Prorata Temporis
- Initiative du départ : Le départ intervient à l'initiative du salarié.
- Convention collective : Handicapés (établissements et services pour personnes inadaptées et handicapées)
- Table de mortalité : INSEE 2019-2021

En ce qui concerne les paramètres des catégories, ont été retenus :

- Age de départ prévu (sauf dérogation individuelle)
- 67 ans pour la catégorie : Non cadres
- 67 ans pour la catégorie : Cadres
- Progression de salaires
- 3% Constant pour la catégorie : Non cadres
- 3% Constant pour la catégorie : Cadres
- Taux de rotation
- 2 % constant pour la catégorie : Non cadres
- 1 % constant pour la catégorie : Cadres
- Taux de charges sociales patronales
- 49 % pour la catégorie : Non cadres
- 55 % pour la catégorie : Cadres

Une reprise a été comptabilisée pour le demi-internat pour un montant de 15 603.12 € de la même façon une reprise a été comptabilisée pour 18 750.90 € pour le SESSAD.

**Rémunération des cadres dirigeants**

Au sein de l'association, le montant des rémunérations et avantages en nature des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés visés par l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif s'élève à 188 382.56€

La rémunération du bureau du Conseil d'Administration est nulle.

**Effectif moyen**

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition de l'association
Cadres	8	
Non cadres	38	
<b>TOTAL</b>	<b>46</b>	<b>0</b>

**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 **6 715,20 TTC €**

## Annexes (suite)

### NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

#### *Autres informations relatives au compte de résultat*

Les postes de charges et produits composant le résultat de l'exercice figurent au compte de résultat des états financiers.

On pourra s'y reporter ainsi qu'à la plaquette financière annuelle, documents qui fournissent une information plus détaillée.

Le compte de résultat de l'association recouvre des activités réglementées.

Les comptes des activités réglementées sont soumis au contrôle et à l'approbation des autorités de tarification (ARS). Ainsi, le résultat de cette activité est transféré au cours de l'exercice suivant sa réalisation, en " résultat sous contrôle des tiers financeurs ". Par la suite et en fonction des résultats du contrôle des dites autorités, ces résultats sous contrôle donnent lieu à une écriture d'affectation définitive (par exemple : report sur exercices ultérieurs de l'activité réglementée, imputation sur le report à nouveau de la gestion libre, intégration en réserve &). Un CPOM (contrat pluriannuel d'objectifs et de moyens) a été signé avec l'ARS pour 5 ans couvrant les années 2020 à 2024. Les résultats sur ces 5 prochaines années seront en principe affectés en fin de CPOM

En tout état de cause, le résultat de l'activité réglementée d'un exercice n'est jamais définitivement à charge ou acquis (selon qu'il s'agisse d'un déficit ou d'un excédent) à l'association. Il le devient le cas échéant au moment du retour des autorités sur lesdits comptes (après un délai généralement de deux exercices).

A noter que des dispositions comptables sont intervenus durant l'exercice 2007 (Avis CNC) prévoyant notamment la production en annexe des comptes des entités exploitant des Etablissements Sociaux et Médicaux sociaux :

- De la décomposition des résultats de chaque exercice entre les activités réglementées et les autres activités,
- D'un " tableau de passage " entre le résultat des activités réglementées au sens des présents comptes sociaux (normes comptables PCG 1999) d'une part, et au sens de la comptabilité budgétaires, d'autre part (Instruction M22, référentiel comptable budgétaire utilisé pour la production des budgets et l'établissement des comptes administratifs).

Ces deux tableaux sont présentés ci-après

Euros	31/12/2024
Résultat des activités réglementées	358 011€
Amortissement de l'écart d'évaluation du bâtiment	-51 355€
Résultat de la gestion libre	+5 603€
<b>Résultat net</b>	<b>312 259€</b>

La répartition des résultats comptables au 31/12/2024 est la suivante :

SECTION	RESULTATS COMPTABLES	RESULTATS ADMINISTRATIFS
Imp - impro	+ 281 466	+281 466
sessad	+ 76 544	+ 76 544

#### **Concours publics et subventions**

Concours publics octroyés par l'ARS pour le demi-internat : **2 903 774.51€** de dotation pérenne et 68 988.00 de CNR (Crédits non reconductibles)

Concours publics octroyés par l'ARS pour le sessad :658 479.58 euros de dotation pérennes



*Tableau relatif aux produits et charges exceptionnels*

	Net
<b>Produits exceptionnels</b>	
Sur opérations de gestion	
Produits de cession des éléments d'actif	29 800
Produits sur exercices antérieurs	1 601
Reprises sur provisions et transferts de charges	
<b>Charges exceptionnelles</b>	
Sur opérations de gestion	
Valeurs nettes comptables des éléments d'actif cédés	
Dotations aux provisions	
Charges sur exercices antérieurs	
<b>Résultat exceptionnel</b>	<b>31 400</b>

