



Odycé SAS

Membre de Moore Global

17, Bd A. Cieussa, 13007 Marseille

7, rue de Madrid 75008 Paris

Association pour l'intégration des personnes en situation
de handicap ou en difficulté (ARI)

Association Loi 1901

RNA W 133 004 829

Siège social : 26, rue Saint-Sébastien

13006 - MARSEILLE

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2024



Association pour l'intégration des personnes en situation de handicap ou en difficulté (ARI)

Association Loi 1901

RNA W 133 004 829

Siège social : 26, rue Saint-Sébastien

13006 - MARSEILLE

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2024

À l'Assemblée Générale de l'association pour l'intégration des personnes en situation de handicap ou en difficulté (ARI),

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 pour l'intégration des personnes en situation de handicap ou en difficulté (ARI) relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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



Indépendance

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

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous 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, 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 réglementaires.

Informations données dans le rapport financier et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'assemblée générale

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier et dans les autres documents adressés aux membres de l'assemblée générale sur la situation financière et les comptes annuels.

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.

Marseille, le 24 juin 2025,
Le commissaire aux comptes,

Signé par :


86041EEC196448C...

Franck COSTAGLIOLA

Odyce SAS

Membre de Moore Global



BILAN CONSOLIDE

PERIODE DU 01/01/2024 AU 31/12/2024

ACTIFS	Exercice 2024			Exercice 2023	Variation
	Brut	Amortissements et dépréciations	Net	Net	
ACTIF IMMOBILISE					
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement	583 001	547 991	35 010	36 783	-1 773
Frais de recherche et de développement	67 854	39 308	28 546	36 969	-8 423
Donations temporaires d'usufruit			0	0	0
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	674 069	631 244	42 825	68 425	-25 600
Autres immobilisations incorporelles	3 295 317	835 164	2 460 153	2 512 067	-51 914
Immobilisations incorporelles en cours	0		0	0	0
Avances et acomptes	0		0	0	0
Immobilisations corporelles					
Terrains	7 154 063	1 427 653	5 726 410	5 397 910	328 500
Constructions	137 549 548	75 775 619	61 773 929	63 741 355	-1 967 426
Installations techniques, matériel et outillage industriels	9 025 764	7 243 208	1 782 556	1 731 195	51 361
Autres immobilisations corporelles	20 582 751	16 793 887	3 788 864	2 819 920	968 944
Immobilisations corporelles en cours	18 306 123		18 306 123	11 474 201	6 831 922
Avances et acomptes	0		0	0	0
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	0		0	0	0
Immobilisations financières					
Participations et Créances rattachées	230 339		230 339	202 623	27 716
Autres titres immobilisés	74 659 073	323 544	74 335 529	67 031 972	7 303 557
Prêts	3 278 617	0	3 278 617	3 174 907	103 710
Autres	613 618	0	613 618	668 969	-55 351
Total I	276 020 137	103 617 618	172 402 519	158 897 296	13 505 223
ACTIF CIRCULANT					
Stocks et en-cours	364 589	0	364 589	340 181	24 408
Avances et acomptes versés sur commandes	46 659	0	46 659	20 868	25 791
Créances	6 982 037	202 237	6 779 800	6 312 478	467 322
Créances clients, usagers et comptes rattachés	4 466 809	202 237	4 264 572	4 841 843	-577 271
Créances reçues par legs ou donations	0	0	0	0	0
Autres	2 515 228	0	2 515 228	1 470 635	1 044 593
Valeurs mobilières de placement	201 156	0	201 156	201 156	0
Instruments de trésorerie	0	0	0	0	0
Disponibilités	5 828 288	0	5 828 288	15 255 039	-9 426 751
Charges constatées d'avance	238 380	0	238 380	245 086	-6 706
Total II	13 661 109	202 237	13 458 872	22 374 808	-8 915 936
Frais d'émission des emprunts (III)	0	0	0	0	0
Primes de remboursement des emprunts (IV)	0	0	0	0	0
Ecarts de conversion Actif (V)	0	0	0	0	0
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	289 681 246	103 819 855	185 861 391	181 272 104	4 589 287

PASSIFS	Exercice 2024	Exercice 2023	Variation
FONDS PROPRES / FONDS ASSOCIATIFS			
Fonds propres / fonds associatifs sans droit de reprise	1 224 117	1 224 117	0
<i>Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissement affectés à des biens renouvelables...</i>			0
Fonds propres statutaires	339 947	339 947	0
Fonds propres complémentaires	884 170	884 170	0
Ecarts de réévaluation (sur biens sans droit de reprise)			0
Fonds propres avec droit de reprise	221 261	221 261	0
Fonds statutaires	221 261	221 261	0
Fonds propres complémentaires			0
Ecarts de réévaluation	434 917	434 917	0
Réserves	57 041 300	47 275 961	9 765 339
Dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	40 976 957	40 976 957	0
Réserves statutaires ou contractuelles	0	0	0
Réserves pour projet de l'entité	54 162 539	44 397 200	9 765 339
Autres	2 878 761	2 878 761	0
Report à nouveau	507 844	3 393 801	-2 885 957
Dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	2 674 388	2 979 956	-305 568
Excédent ou déficit de l'exercice	4 532 369	5 466 738	-934 369
Dont excédent ou déficit des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	3 052 951	6 219 890	-3 166 939
Situation nette (sous total)	63 961 808	58 016 796	5 945 012
Fonds propres consommables	11 556 352	13 152 262	-1 595 910
Subventions d'investissement	5 807 833	6 043 210	-235 377
Provisions réglementées	5 748 519	7 109 052	-1 360 533
Total I	75 518 160	71 169 058	4 349 102
FONDS REPORTEES ET DEDIES			
Fonds reportés liés aux legs ou donations		0	0
Fonds dédiés	65 286 649	67 364 967	-2 078 318
Total II	65 286 649	67 364 967	-2 078 318
PROVISIONS			
Provisions pour risques	1 405 357	906 515	498 842
Provisions pour charges	7 074 862	6 644 168	430 694
Total III	8 480 219	7 550 683	929 536
DETTES			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	0	0	0
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)	0	0	0
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	12 004 614	12 889 036	-884 422
Emprunts et dettes financières diverses	210 972	233 557	-22 585
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	5 790 619	4 333 838	1 456 781
Dettes des legs ou donations	0	0	0
Dettes fiscales et sociales	16 385 037	15 506 952	878 085
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	187 706	178 109	9 597
Autres dettes	1 111 013	1 329 332	-218 319
Instruments de trésorerie			0
Produits constatés d'avance	886 402	716 572	169 830
Total IV	36 576 363	35 187 396	1 388 967
Ecarts de conversion Passif (V)	0	0	0
TOTAL GENERAL (I + II + III + III bis + IV + V)	185 861 391	181 272 104	4 589 287



COMPTE DE RESULTAT COMPILE

PERIODE DU

01/01/2024 AU 31/12/2024

COMPTE DE RESULTAT	Exerice 2024	Exercice 2023	VARIATION
PRODUITS D'EXPLOITATION			
Cotisations	1 255	1 125	130
Ventes de biens et services	6 229 047	6 443 638	-214 591
Ventes de biens	997 554	1 099 208	-101 654
dont ventes de dons en nature			0
dont ventes de biens relatives aux activités sociales et médico-sociales	997 554	1 099 208	-101 654
Ventes de prestations de service	5 231 493	5 344 430	-112 937
dont parrainages			0
dont ventes de prestations de services relatives aux activités sociales	5 231 493	5 344 430	-112 937
Produits de tiers financeurs	104 399 336	101 045 160	3 354 175
Concours publics et subventions d'exploitation	104 399 336	101 045 160	3 354 175
dont Contributions financières des autorités de tarification relatives aux activités sociales et médico-sociales	104 288 051	100 914 273	3 373 777
Subventions	111 285	130 887	-19 602
Produits liés à des financements réglementaires			0
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable	0	0	0
Ressources liées à la générosité du public	0	0	0
Dons manuels			0
Mécénats			0
Legs, donations et assurances-vie			0
Contributions financières			0
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	851 922	1 412 137	-560 215
Utilisations des fonds dédiés	3 228 040	2 814 162	413 878
Autres produits	7 155 281	6 890 889	264 392
Cotisations	0	0	0
Dons manuels	3 301	33	3 268
Mécénats			0
Legs et donations			0
Contributions financières reçues			0
Versement des fondateurs			0
Quote-part de dotations consommables virées au compte de résultat			0
Autres produits	7 151 980	6 890 856	261 124
Total I	121 864 880,19	118 607 111	3 257 769
CHARGES D'EXPLOITATION			0
Achats de marchandises	288 336	289 568	-1 232
Variation de stock	-64 317	-16 648	-47 669
Autres achats et charges externes	29 596 955	30 091 607	-494 652
Aides financières			0
Impôts, taxes et versements assimilés	6 641 104	6 096 793	544 311
Salaires et traitements	49 744 139	47 528 685	2 215 455
Charges sociales	21 951 574	19 527 877	2 423 697
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	6 939 321	6 768 288	171 033
Dotations aux provisions	1 854 710	2 476 104	-621 394
Reports en fonds dédiés	1 159 041	1 235 455	-76 414
Autres charges	11 741	28 723	-16 982
Total II	118 122 604	114 026 450	4 096 153
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I -II)	3 742 277	4 580 661	-838 384

COMPTE DE RESULTAT	Exerice 2024	Exercice 2023	VARIATION
PRODUITS FINANCIERS			0
De participation	0	0	0
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	1 137 060	1 089 595	47 466
Autres intérêts et produits assimilés	8 842	451	8 391
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge	0	176 259	-176 259
Différences positives de change			0
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	185		185
Total III	1 146 088	1 266 304	-120 217
CHARGES FINANCIERES			0
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	219 641	87 668	131 973
Intérêts et charges assimilées	454 995	481 846	-26 851
Différences négatives de change			0
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			0
Total IV	674 636	569 514	105 122
2. RESULTAT FINANCIER (III - IV)	471 451	696 791	-225 339
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)	4 213 728	5 277 452	-1 063 724
PRODUITS EXCEPTIONNELS			
Sur opérations de gestion	131 097	78 989	52 108
Sur opérations en capital	487 332	473 098	14 234
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	0	570	-570
Total V	618 430	552 657	65 772
CHARGES EXCEPTIONNELLES			
Sur opérations de gestion	62 652	51 373	11 279
Sur opérations en capital	90 997	138 292	-47 294
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	8 323	29 941	-21 618
Total VI	161 972	219 606	-57 634
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	456 457	333 051	123 406
Participation des salariés aux résultats (VII)			0
Impôts sur les bénéfices (VIII)	137 817	143 765	-5 948
Total des produits (I + III + V)	123 629 397	120 426 073	3 203 324
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	119 097 029	114 959 335	4 137 694
SOLDE INTERMEDIAIRE	4 532 369	5 466 738	-934 370
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	0	0	0
- Engagements à réaliser sur ressources affectées	0	0	0
EXCEDENT OU DEFICIT	4 532 369	5 466 738	-934 370
Dont excédent ou déficit des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	3 052 951	6 219 890	-3 166 939
			0
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			0
Dons en nature			0
Prestations en nature			0
Bénévolat			0
TOTAL			0
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			0
Secours en nature			0
Mises à disposition gratuite de biens			0
Prestations en nature			0
Mise à disposition gratuite de biens et services			0
Personnel bénévole			0
TOTAL			0

Annexe des comptes

Exercice 2024

Cette annexe aux comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2024 est caractérisée par les données suivantes :

- Total bilan : 185 861 391 euros
- Total des produits d'exploitation : 121 864 880,19 euros
- Résultat comptable de l'exercice est un excédent de 4 532 368,52 euros

L'exercice a une durée de 12 mois recouvrant la période du 1^{er} janvier 2024 au 31 décembre 2024.

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

Les notes et tableaux ci-après font parties intégrantes des comptes annuels arrêtés en date du 5 Juin 2025 par le Conseil d'Administration de l'Association.

L'annexe comporte les informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat. Les informations sont présentées dans l'annexe des comptes dans l'ordre selon lesquels les postes auxquels elles se rapportent sont présentés dans le bilan et le compte de résultat. Les informations présentées sont celles ayant une importance significative et qui sont nécessaires à l'obtention de l'image fidèle du patrimoine, de la situation financière et du résultat de l'Association. Sauf indication contraire les éléments des notes seront exprimés en Euros.

Présentation de l'entité

Description de l'objet social :

L'Association créée en 1985 vise à défendre et promouvoir le respect de la personne en situation de handicap et / ou de difficulté et ses droits à bénéficier de toutes les mesures nécessaires pour l'aider à surmonter son handicap ou ses difficultés.

Nature et périmètre des activités réalisées

L'Association poursuit ce but notamment pour la création et la gestion d'établissements et services ayant pour finalité :

- De préparer et de faciliter l'intégration sociale, scolaire, culturelle, professionnelle, d'enfants, d'adolescents ou d'adultes souffrant d'un handicap ou en difficultés,
- D'assurer l'accueil, l'hébergement ou les soins nécessaires à toute personne handicapée, malade ou en difficulté.

Elle peut participer à toute action sanitaire, sociale et éducative s'adressant à des personnes souffrant d'un handicap, malade ou en difficulté.

Description des moyens mis en œuvre

L'Association gère 61 établissements sanitaires et médico-sociaux implantés dans trois départements :

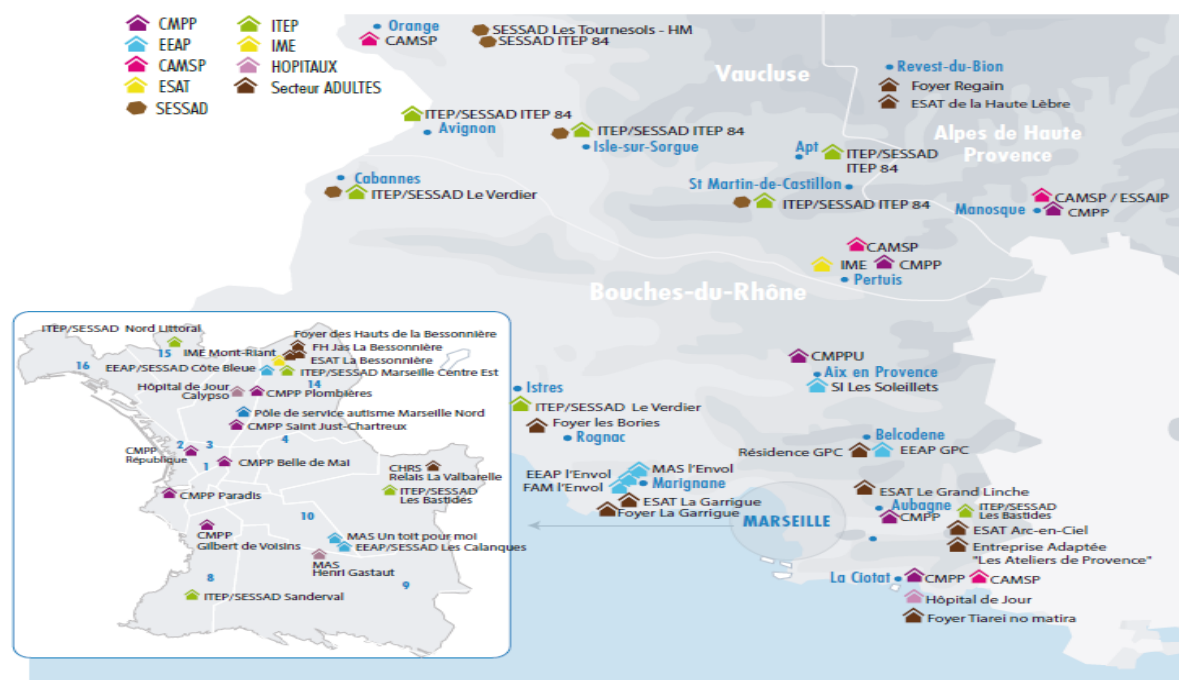
- Alpes-de-Haute-Provence
- Bouches-du-Rhône
- Vaucluse

L'Association accueille et accompagne à travers ses différents établissements :

- 5 à 6 000 enfants en consultations dans les Centres d'Action Médico-Sociale Précoce (CAMSP) et les Centres Médico-Psycho-Pédagogiques (CMPP),
- 50 enfants et adolescents en hôpitaux de jour pédopsychiatriques,
- 550 enfants et adolescents dans les Instituts Thérapeutiques, Educatifs et Pédagogiques (ITEP) et SESSAD,
- 200 enfants et adolescents en Instituts Médico-Educatifs (IME) et SESSAD,
- 210 enfants et adolescents en Etablissements pour Enfants et Adolescents Polyhandicapés (EEAP) et SESSAD Handicapés Moteurs,
- 100 Adultes en Maison d'Accueil Spécialisée (MAS)
- 450 adultes en Etablissements et Services d'Aide par le Travail (ESAT),
- 310 adultes en foyer de vie et foyers d'hébergement, et 40 en FAM
- 70 Adultes accompagnés par un Service d'Accompagnement à la Vie Sociale (SAVS).
- 20 familles en Centre d'Hébergement et de Réinsertion Sociale (CHRS)

L'association est financée par :

- L'Agence Régionale de la Santé PACA pour les établissements (CAMSP, CMPP, ITEP/ SESSAD, EEAP, MAS, FAM, ESAT). Le financement est régi par un CPOM.
- Les conseils départementaux (Bouches-du-Rhône, Alpes-de-Haute-Provence, Vaucluse) pour le secteur adulte (Foyer de Vie) ou pour les CAMSP qui dispose d'un double financement. Le financement des foyers de vie est également régi par un CPOM.



Principes et méthodes comptables

Les comptes annuels ont été élaborés conformément aux règles générales applicables et dans le respect du principe de prudence.

Les conventions suivantes ont été respectées :

- Continuité d'exploitation
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre
- Indépendance des exercices comptables

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

Les comptes annuels sont établis et présentés conformément à la réglementation en vigueur :

- Le règlement n°2014-03 de l'Autorité des Normes Comptables (ANC) du 5 juin 2014 relatif au Plan Comptable Général en tenant compte de ses règlements ultérieurs modificatifs lorsque ces derniers sont applicables à l'entité ;
- Le règlement n°2018-06 de l'ANC du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif et abrogeant le règlement N° 1999-01 du 16 février 1999 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et des fondations ;
- Le règlement N° 2019-04 de l'ANC du 08 novembre 2019 relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif et abrogeant le chapitre II du titre I du livre V du règlement ANC n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif ;
- Le règlement N°2020-08 de l'ANC du 4 décembre 2020 modifiant le règlement N° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif ;

L'association gère des établissements dont la gestion est contrôlée ou dont la gestion est libre. Ces établissements tiennent une comptabilité séparée (art. R314.82 CASF) et des comptes de liaison qui enregistrent toutes les opérations entre établissements et services. Afin d'obtenir les comptes annuels de l'organisme gestionnaire, il a été effectué :

- Une sommation des différentes comptabilités,
- Une élimination des opérations internes de l'Association. Il s'agit des créances et dettes réciproques figurant dans les comptes de liaison, des frais de services gérés en commun et des prestations réciproques.
- Comme pour les exercices précédents, des retraitements des comptes administratifs notamment sur les points suivants (en sus de la provision retraite) :
 - Comptabilisation de la provision pour congés payés dans l'ensemble des établissements
 - Retraitement comptable de la réserve de trésorerie
 - Retraitement des charges différées et à étaler
 - Annulation des opérations entre établissements
 - Ajustement de certaines provisions pour risques et charges et/ou charges à payer.

L'impact de ces retraitements est repris dans le tableau des résultats par établissements et services figurant dans la présente annexe.

A noter également que les résultats sous contrôle des tiers financeurs ont un caractère provisoire dans l'attente de leur arrêté définitif par les autorités compétentes qui se prononcent sur l'opposabilité des dépenses et des ressources en application de l'article R314-52 du CASF.

Evènements significatifs de l'exercice

Le CPOM « dernière génération » a été signé en juillet 2023 avec un effet rétroactif au 01/01/2023, et inclut désormais les établissements du pôle Envol & Garrigue. Depuis cette date, tous les établissements relevant de l'ARS sont donc financés via une dotation globale de financement.

Un CPOM avec le CD13 a été validé par le Conseil d'Administration de l'ARI en avril 2025 et aura un effet rétroactif au 1^{er} Janvier 2024, les discussions s'étant étalées sur plus de 12 mois.

Concernent les revalorisations des salaires en lien avec le SEGUR de la santé, l'année 2024 a été marquée par l'instauration du SEGUR pour tous, qui étend donc les revalorisations aux salariés non concernées jusqu'à présent (personnel administratif, de direction, services généraux). L'obtention des financements reste contrastée selon les périmètres, puisque, si l'ARS a versé des mesures nouvelles couvrant, selon nos estimations, l'ensemble des dépenses supplémentaires, le Conseil Départemental des Bouches-du-Rhône a, en 2024, versé des crédits de manière non reconductible (subvention) et pas intégralement (nous n'avons pas obtenu le financement pérenne des oubliés du Sécur). Ce dossier reste à suivre en 2025.

Conformément aux exigences de la loi DDADUE et aux recommandations en vigueur pour l'exercice 2024, l'association a procédé à la constitution d'une provision spécifique d'un montant de 1 990 K€ visant à anticiper les impacts financiers liés à la mise en conformité avec les nouvelles obligations réglementaires. Cette provision prend en compte les risques identifiés.

Changements comptables - PCG

Il n'y a pas eu de changement comptable sur l'exercice 2024.

Evènements postérieurs à la clôture :

Nous n'avons pas connaissance d'évènement postérieur à la clôture impactant les comptes.

Information relative à l'actif immobilisé

Les immobilisations incorporelles et corporelles ont été évaluées à leur coût d'acquisition ou de production. Les constructions ont été comptabilisées conformément à la réglementation comptable (Règlement 2002-10 du Comité de la réglementation Comptable).

Les amortissements ont été calculés, sans considération de la valeur résiduelle, suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'utilité. Les durées d'amortissements sont les suivantes :

Logiciels	De 1 à 3 ans
Agencements et aménagements des constructions	De 3 à 20 ans
Matériels et outillages	De 5 à 10 ans
Matériel de transport	5 à 7 ans
Matériel de bureau et matériel informatique	De 3 à 5 ans
Mobilier de bureau	De 5 à 10 ans

Pour les biens faisant l’objet d’une approche par composants, les durées d’amortissements sont les suivantes :

Structure et ouvrages assimilés	40 ans
Menuiseries extérieures	20 ans
Chauffage, plomberie et électricité	20 ans
Etanchéité	12 ans
Ravalement avec amélioration	12 ans

Les immobilisations financières ont été valorisées à leur coût historique. Si la valeur d’inventaire devient inférieure à la valeur comptable, une provision est alors constatée. Les prêts concernent presque exclusivement les versements liés au 1% logement.

Immobilisation incorporelles, corporelles et financières - contrat CAPI :

L’Association comptabilise les contrats de capitalisation en immobilisation financière. Les contrats CAPI étant conservés plus d’un an.

Concernant les contrats de capitalisation en fonds euros, l’association comptabilise les produits financiers acquis chaque année en raison de l’impossibilité de placer la trésorerie dans des produits risqués conformément au premier alinéa de l’article R314-95 du CASF et parce que l’association n’a pas vocation à convertir ces fonds euros en unités de compte.

Les contrats de capitalisation souscrits en unité de compte ne font pas l’objet de comptabilisations de produits financiers.

Le tableau ci-dessous présente les variations des immobilisations :

IMMOBILISATIONS (En K€)		VALEUR BRUTE AU 31/12/2024	ACQUISITIONS / TRANSFERTS	CESSIONS / TRANSFERTS	VALEUR BRUTE AU 31/12/2024
INCORPORELLES	FRAIS D'ETABLISSEMENT	583			583
	TOTAL I	583			583
	AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	4 026	15	4	4 037
	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES EN COURS				
	TOTAL II	4 026	15	4	4 037
CORPORELLES	TERRAINS ET AMENAGEMENTS	6 702	452		7 154
	CONSTRUCTIONS	134 529	3 143	123	137 550
	INSTALLATIONS TECHNIQUES, MATERIEL ET OUTILLAGE	9 017	543	533	9 026
	AUTRES IMMOBILISATIONS CORPORELLES	19 198	2 049	665	20 583
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES EN COURS	11 474	9 981	3 150	18 306
	AVANCES ET ACOMPTES				
	TOTAL III	180 920	16 169	4 471	192 618
FINANCIERES	PARTICIPATIONS ET CREANCES RATTACHEES	203	28		230
	AUTRES TITRES IMMOBILISES	67 168	18 439	10 917	74 690
	PRETS ET AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIERES	3 812	223	173	3 861
	TOTAL IV	71 182	18 689	11 090	78 782
Avances et acomptes versés (TOTAL V)					
TOTAL (I+II+III+IV+V)		256 711	34 873	15 564	276 020

Immobilisations corporelles :

Les acquisitions d'immobilisations corporelles concernent les catégories comme indiquées dans le tableau ci-dessous :

Etablissements	Var. en K€
Batiment	3 555
Matériel	553
Véhicules	1 256
Matériel informatique	386
Autres	437
Total variation	6 187

Les acquisitions au niveau des bâtiments concernent :

- ✓ Sur le site des Etoile, des aménagements extérieurs et un complexe de jeu a été réalisé et mis en service en fin d'exercice pour un montant de 1 672 K€.
- ✓ La Résidence Germaine Poinso Chapuis avec un montant de 781 K€ : projet de réhabilitation des espaces / chambres des résidents.
- ✓ Le DITEP 84 : acquisition d'un terrain sur Avignon pour un montant de 442 K€, mise en service des dernières factures de travaux sur Carpentras pour 176 K€, et sur Cavaillon pour 185 K€ et les travaux de la salle réunion sur le site de Cavaillon.
- ✓ Sur le site du pôle Evol et Garrigue avec la mise en service du poste haute tension pour un montant de 335 K€.
- ✓ Le CMPPU : mise en service de l'extension des locaux pour un montant de 150 K€.

Sur l'exercice, ce sont quarante-sept véhicules qui ont été acquis par les établissements pour un montant total de 1 256 K€.

Les immobilisations en cours s'élèvent 18 306 K€ à fin décembre 2024 et concernent les établissements suivants concernés par des projets non encore mis en service :

- ✓ Les travaux concernant le pôle de santé des établissements de Pertuis, qui regroupera le CMPP, CAMSP et l'IME-SESSAD. Ces travaux sont terminés et la livraison devrait être faite d'ici la fin du 1^{er} semestre 2025. L'exercice 2024 enregistre des immobilisations en cours sur ce projet pour un montant de 5 198 K€.
- ✓ L'EEAP Germaine Poinso Chapuis avec un montant de 2 456 K€ : nouveaux locaux pour le service « Les Soleillets » (Aix Les Milles, acquisition foncière) et extension/rénovation des locaux de Belcodène dont les travaux sont en cours.
- ✓ MAS Henri Gastaut avec un montant de 1 969 K€ : construction en cours de la MAS spécialisée dans l'épilepsie.
- ✓ L'ITEP SESSAD Les Bastides avec un montant de 1 374 K€ : acquisition de locaux dans le quartier « La Figone », destinés à l'unité actuellement située à Saint Loup.

- ✓ L'EEAP Envol avec 782 K€ avec divers projets en cours dont la construction d'une ombrière au-dessus des parkings avec intégration de panneaux photovoltaïques ;
- ✓ Le foyer Regain avec un montant de 399 K€, pour la seconde phase des travaux (réhabilitation du bâtiment historique suite à la livraison des nouveaux logements en 2023).
- ✓ Le siège enregistre également une immobilisation en cours pour un montant de 4 382 K€ et concerne l'acquisition de nouveaux locaux. La date d'entrée dans les futurs locaux n'étant pas encore connue, probablement début 2026.

Immobilisations financières :

La valeur de souscription des contrats de capitalisation en fonds euros s'élève à 35 707 K€ pour une valeur liquidative de 44 281 K€ à fin décembre 2024 soit une plus-value latente de 8 574 K€. La provision à fin décembre 2024 s'élève à 324 K€ contre 104 K€ à fin 2023, soit une variation de +220 K€. Cette provision est destinée à couvrir le risque de perte en capital des placements réalisées sur des supports « type immobilier ». Cette provision répond au principe de prudence.

Amortissement des immobilisations :

Le tableau ci-dessous présente la variation des amortissements des immobilisations de l'exercice.

TABLEAU DES AMORTISSEMENTS
SITUATIONS ET MOUVEMENTS

IMMOBILISATIONS (En K€)		AMORTISSEMENTS AU 01/01/2024	DOTATIONS	REPRISES	AMORTISSEMENTS AU 31/12/2024
INCORPORELLES	FRAIS D'ETABLISSEMENT	546	2	0	548
	TOTAL I	546	2	0	548
	AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	1 408	101	4	1 506
	TOTAL II	1 408	101	4	1 506
CORPORELLES	TERRAINS	1 304	124	0	1 428
	CONSTRUCTIONS	70 788	5 111	123	75 776
	INSTALLATIONS TECHNIQUES, MATERIEL ET OUTILLAGE	7 285	491	533	7 244
	AUTRES IMMOBILISATIONS CORPORELLES	16 378	1 058	645	16 791
	TOTAL III	95 755	6 783	1 300	101 238
TOTAL (I+II+III)		97 710	6 887	1 305	103 292

Information relative à l'actif circulant

1. Valorisation des stocks
Les stocks des ESAT commerciaux sont évalués selon la méthode du premier entré - premier sorti et au coût d'acquisition des matières comprenant le prix d'achat et les frais accessoires. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable. La valeur du stock en fin d'exercice s'élève à 365 K€ contre 340 K€ en 2023 soit une variation d'un montant de +25 K€.
2. Valorisation des créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Lorsque la valeur d’inventaire est inférieure à la valeur comptable, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

3. Valorisation trésorerie

Gestion centralisée de la trésorerie : Conformément à l’article R 314-95 du CASF, les produits financiers ont été répartis sur les établissements au prorata des encours moyens de trésorerie de chaque entité hors CPOM. Pour les établissements compris dans le périmètre du CPOM, les produits financiers ont été calculés par établissement selon la même méthode mais conservés au siège afin de financer des projets futurs, par affectation en réserve d’investissement.

Les comptes bancaires fusionnés dans une même banque sont compensés. La situation nette de trésorerie au 31/12/2024 s’élève à 6 029 K€ dont 201 K€ de valeurs mobilières de placement et 5 282 K€ de comptes courants, comptes sur livrets et caisses.

L’association dispose dans son actif de SICAV monétaire pour un montant de 201 K€ ; la valeur de souscription s’élève à 201 K€ et la valeur liquidative au 31/12/2024 s’élève à 228 K€ soit une plus-value latente de 27 K€ sur cet actif.

4. Etat des créances et des dettes

Etat des Echéances des Créances et des Dettes au 31/12/2024								
Créances (a)	Montant brut au 31/12/2024	Echéances		Dettes (b)	Montant brut au 31/12/2024	Echéances		
		à 1 an au +	à + d'1 an			à 1 an au +	à + d'1 an	à + d'5 ans
Créances rattachées à des participations	-	-	-	Emprunts obligataires convertibles (1)	-	-	-	-
Autres titres immobilisés	3 476	-	3 476	Autres emprunts obligataires (1)	-	-	-	-
Prêts (1)	3 278 617	109 699	3 168 918	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits (1)	11 853 840	750 550	2 772 560	8 330 730
Autres immobilisations financières	582 761	30 000	552 761	Emprunts et dettes financières divers (1)	210 972	22 586	98 043	90 343
...	-	-	-	Intérêts courus sur emprunts des établissements de crédits	150 775	150 775	-	-
...	-	-	-	Comptes bancaires	-	-	-	-
Créances de l'actif circulant :				Dettes du passif circulant :				
Créances clients et comptes rattachés	3 418 422	3 362 564	55 858	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	5 790 619	5 589 664	139 871	61 084
Autres créances clients	1 048 387	891 351	157 036	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	187 706	115 834	71 872	-
Personnel et comptes rattachés	41 485	41 485	-	Personnel et comptes rattachés	8 155 457	8 155 457	-	-
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	138 887	138 887	-	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	7 174 359	5 682 021	1 492 339	-
Etat et autres collectivités publiques	775 165	775 165	-	Etat et autres collectivités publiques	907 684	907 684	-	-
Autres créances	1 526 711	1 186 681	340 030	Autres dettes	1 987 895	1 001 789	979 453	6 653
Charges constatées d'avance	265 901	265 901	-	Produits constatés d'avance	886 402	-	886 402	-
TOTAUX	11 079 812	6 801 734	4 278 078	TOTAUX	37 305 708	22 376 359	6 440 539	8 488 809
(1) Montant des prêts accordés en cours d'exercice	216 233			(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice	-			
(1) Montant des prêts récupérés en cours d'exercice	112 523			(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice	838 267			

Le montant inscrit dans sur la ligne « prêts » d’un montant de 3 279 K€ concerne la participation de l’association à l’effort construction. Les montants investis sont bloqués sur une durée de 20 ans. A l’échéance, le remboursement est demandé à l’organisme collecteur.

Les lignes « emprunt et dettes auprès des établissements de crédit »/«Emprunts et dettes financières divers» concernent les lignes de crédits souscrits pour le financement des immobilisations.

5. Charges à payer et produits à recevoir

ETAT DES CHARGES A PAYER				ETAT DES PRODUITS A RECEVOIR			
N° Compte	Libellé	Montant au 31/12/2023	Montant au 31/12/2024	N° Compte	Libellé	Montant au 31/12/2023	Montant au 31/12/2024
Dettes fournisseurs et comptes rattachés				Créances clients et comptes rattachés			
40810000	Fournisseurs, factures non parvenues	441 462	447 339	40980000	Rabais, remise, ristournes à obtenir	13	15 119
40840000	Fournisseurs d'immobilisations, factures non parvenues	17 431	7 812	41810000	Usagers, factures à établir	5 148	1 137
Sous-total		458 893	455 151	41820000	Clients, factures à établir	-	13 742
Dettes fiscales et sociales				41830000	Conseil Général, factures à établir	21 407	21 407
42820000	Dettes provisionnées pour congés payés	4 395 022	5 938 483	41840000	Dotations globales, factures à établir	-	-
42860000	Personnel, autres charges à payer	3 660 177	2 216 369	Sous-total		26 568	49 131
43820000	Charges sociales sur congés à payer	2 283 693	2 898 780	Créances fiscales et sociales			
43860000	Autres charges sociales à payer	433 613	61 551	42870000	Personnel, autres produits à recevoir	216	38 080
43870000	Indemnités journalières à payer	177 806	203 511	43870000	Indemnités journalières à recevoir	149 225	190 136
44860000	Etat, autres charges à payer	5 941	6 870	44870000	Etat, autres produits à recevoir	266 803	438 810
Sous-total		10 956 252	11 325 564	Sous-total		416 244	628 946
Autres dettes				Autres créances			
46860000	Diverses charges à payer	49 761	45 322	46870000	Divers produits à recevoir	318 174	405 186
TOTAL		11 464 907	11 826 037	TOTAL		760 986	1 083 262

Information relative aux passifs - les fonds propres

Le tableau ci-dessous présente la variation des fonds propres :

Tableau de variation des fonds propres	A l'ouverture de l'exercice	Mouvement de l'exercice 2024				A la clôture
	Solde au 01/01/2024	Affectation du résultat	Transfert	Augmentation	Diminution ou consommation	Solde au 31/12/2024
Fonds propres sans droit de reprise	1 224 117	0	0	0	0	1 224 117
Fonds propres avec droit de reprise	221 261	0	0	0	0	221 261
Ecarts de réévaluation	434 917	0	0	0	0	434 917
Réserves	47 275 961	6 614 207,98	2 360 508	797 685,67	7 062,94	57 041 300
<i>Dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	40 976 957	5 795 228	2 360 508	797 685,67	7 062,94	49 923 316
Report à nouveau	3 393 801	887 464,97	-994 475	140 679	2 919 626	507 844
<i>Dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	5 613 792	834 017	-994 475	140 679	2 919 626	2 674 388
Excédent ou déficit de l'exercice	5 466 738	-7 501 672,95		4 532 369	-2 034 935	4 532 369
<i>Dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	6 219 890			3 052 951	-2 034 935	11 307 776
Situation nette	58 016 795	0,00	1 366 033	5 470 734	891 754	63 961 808
Fonds propres consommables	0	0	0	0	0	0
Subventions d'investissement	6 043 210	0	0	-178 005	57 372	5 807 833
Provisions réglementées	7 109 052	0	-1 366 033	5 500	0	5 748 519
Droit des propriétaires - commodat	0	0	0	0	0	0
Total	71 169 057	0	0	5 298 229	949 126	75 518 159

Conformément à l'article 153-1 du règlement ANC 2019-04, l'activité sociale et médico-sociale est présentée distinctement dans une subdivision spécifique des postes suivants :

- Réserves
- Report à nouveau
- Excédent ou déficit de l'exercice.

Le transfert de 2 360 K€ au niveau du poste « Réserves » a été opérée sur les établissements sous CPOM avec le Conseil Départemental des Bouches-du-Rhône. Le reclassement de certain compte permettant ainsi de consolider les fonds propres de ces établissements, notamment pour consolider le Fonds de Roulement d'Investissement.

Le tableau ci-dessous présente le résultat de l'exercice avec la part du résultat sous gestion propre / contrôlé.

- Tableau de résultat effectif global de l'entité avant retraitements « conso »

Tableau de détermination du résultat effectif global de l'entité	Exercice 2024	Exercice 2023
Résultat comptable administratif	5 635 866	7 501 673
<i>Reprise du résultat antérieur</i>	<i>-1 560 756</i>	<i>-259 624</i>
Excédent ou déficit effectif global	4 075 110	7 242 049
<i>Dont résultat effectif sous gestion propre</i>	<i>3 052 951</i>	<i>6 219 890</i>
<i>Dont résultat effectif sous gestion contrôlée</i>	<i>1 022 159</i>	<i>1 022 159</i>

Le tableau ci-dessous présente les résultats :

- par établissements,
- par établissements sous contrat CPOM
- par établissements sous gestion contrôlée

		Etablissement	Résultat 2024	Résultat comptable 31/12/24		Reprise de résultat		Résultat 2024 bilan		
				Déficit	Excédent	Déficit	Excédent	Déficit	Excédent	
Etablissement sous CPOM	01_CPOM - ARS	SIEGE	2 764		2 764			2 764	2 764	
		CMPP LA CIOTAT	-24 253	-24 253			-24 253	-24 253		
		CMPP MANOSQUE	10 762		10 762		10 762	10 762		
		CMPPU	488 053		488 053		488 053	488 053		
		CMPP PERTUIS	22 762		22 762		22 762	22 762		
		CMPP MARSEILLAIS	882 013		882 013		882 013	882 013		
		CAMSP LA CIOTAT	-19 057	-19 057			-19 057	-19 057		
		CAMSP MANOSQUE	176 208		176 208		176 208	176 208		
		CAMSP ORANGE	-23 843	-23 843			-23 843	-23 843		
		CAMSP PERTUIS	-106 380	-106 380			-106 380	-106 380		
		ITEP SANDERVAL	164 995		164 995		164 995	0		
		SESSAD SANDERVAL	298 168		298 168		298 168	298 168		
		ITEP VERDIER	381 241		381 241		381 241	381 241		
		SESSAD VERDIER	416 088		416 088		416 088	416 088		
		ITEP 84	1 344 414		1 344 414		1 344 414	1 344 414		
		SESSAD 84	-671 982	-671 982			-671 982	-671 982		
		ITEP BASTIDES	90 578		90 578		90 578	90 578		
		SESSAD BASTIDES	419 218		419 218		419 218	419 218		
		ITEP MARSEILLE CENTRE EST	275 590		275 590		275 590	275 590		
		SESSAD MARSEILLE CENTRE EST	205 508		205 508		205 508	205 508		
		ITEP NORD LITTORAL	441 062		441 062		441 062	441 062		
		SESSAD NORD LITTORAL	498 243		498 243		498 243	498 243		
		IME MONTRIAINT	-375 023	-375 023			-375 023	-375 023		
		SESSAD MONT RIAINT	-56 656	-56 656			-56 656	-56 656		
		IME PERTUIS	-45 329	-45 329			-45 329	-45 329		
		SESSAD DE PERTUIS	-3 107	-3 107			-3 107	-3 107		
		IME - PLATEFORME AUTISME	-480 964	-480 964			-480 964	-480 964		
		SESSAD - PLATEFORME AUTISME	-254 596	-254 596			-254 596	-254 596		
		EEAP GPC	225 252		225 252		225 252	225 252		
		EEAP LES CALANQUES	-687 233	-687 233			-687 233	-687 233		
		SESSAD Calanques & Côte Bleue	471 526		471 526		471 526	471 526		
		SESSAD LES TOURNESOLS	-12 902	-12 902			-12 902	-12 902		
		MAS UN TOIT POUR MOI	-3 204	-3 204			-3 204	-3 204		
		MAS HG	-195 762	-195 762			-195 762	-195 762		
		MAS ENVOL	-10 768	-10 768		-798 475	-809 243	-809 243		
		EEAP ENVOL	-146 687	-146 687		-362 145	-508 832	-508 832		
		ESAT HAUTE LEBRE	-14 172	-14 172			-14 172	-14 172		
		ESAT LA BESSONNIERE	-49 816	-49 816			-49 816	-49 816		
		ESAT ARC-EN-CIEL	11 161		11 161		11 161	11 161		
		ESAT GRAND LINCHE	-2 439	-2 439			-2 439			
		ESAT LA GARRIGUE	-5 865	-5 865		-65 245	-71 110			
	Total CPOM - ARS		3 635 571	-3 190 036	6 825 607	-1 225 863	0	2 409 706	-4 342 353	6 825 607
	CPOM - ARS - Sanitaire	HdJ La Ciotat	-48 005	-48 005				-48 005		
		HdJ Gastaut	-188	-188				-188	-188	
		HdJ Calypso	76 543		76 543			76 543		76 543
	Total CPOM - ARS - Sanitaire		28 350	-48 193	76 543	0	0	28 350	-188	76 543
	CPOM - CD	CENTRE HABITAT REGAIN	281 278		281 278	0	0	281 278		281 278
		UAMR Regain	-96 031	-96 031		0	0	-96 031	-96 031	
		RESIDENCE GPC	131 009		131 009	0	0	131 009		131 009
		FAM les Bories CD + FAM ARS	-28 491	-28 491		0	0	-28 491	-28 491	
		Foyer les BORIES	260 440		260 440	0	0	260 440		260 440
		Résidence Jas la Bessonnière	159 778		159 778	0	0	159 778		159 778
		SAVS La Bessonnière	75 572		75 572	0	0	75 572		75 572
		Foyer les Hauts de la Bessonnière	-38 648	-38 648		0	0	-38 648	-38 648	
		Foyer de Vie Matira	16 300		16 300	0	0	16 300		16 300
		Foyer d'Hébergement Matira	-103 246	-103 246		0	0	-103 246	-103 246	
		SAVS Matira	69 467		69 467	0	0	69 467		69 467
		Résidence La GARRIGUE	268 450		268 450	-122 727	0	268 450		268 450
	FAM L'Envol - HEB		264 239		264 239	-212 163	0	52 076		
	Total_CPOM - CD		1 260 117	-266 416	1 526 533	-334 890	0	1 047 953	-266 416	1 262 294
	Total CPOM		4 924 038	-3 501 546	8 428 683	-1 500 756	0	3 486 009	-4 620 107	8 164 444
Hors CPOM - Etat	CHRS	-1 744	-1 744				-1 744			
	CHRS-logement	-11 609	-11 609				-11 609	-11 609		
	Total hors CPOM	-13 353	-13 353	0	0	0	-13 353	-11 609	0	
Gestion propre	Gestion propre - ESAT	ESAT EXP. HAUTE LEBRE	24 705		24 705			24 705	24 705	
		ESAT EXP. LA BESSONNIERE	69 644		69 644			69 644	69 644	
		ESAT EXP. ARC-EN-CIEL	56 553		56 553			56 553	56 553	
		ESAT EXP. GRAND LINCHE	135 813		135 813			135 813	135 813	
		ESAT EXP. LA GARRIGUE	180 497		180 497			180 497	180 497	
	Total Gestion Propre - ESAT		467 212	0	467 212	0	0	467 212	0	
		LES ATELIERS DE PROVENCE	255 485		255 485			255 485	255 485	
		Politique Associative	2 484		2 484			2 484	2 484	
Total Gestion Propre - EA et PA		257 969	0	257 969	0	0	257 969	0	257 969	
Total Gestion propre		725 181	0	725 181	0	0	725 181	0	725 181	
Total général			5 635 866	-3 517 998	9 153 864	-1 560 756	0	4 197 837	-4 620 566	8 889 625
				5 635 866		-1 560 756		4 269 058		

L'impact des retraitements des comptes compilés pour un montant de 629 K€ concernant la provision pour congés payés (dont la DDADUE) et pour 473 K€ l'augmentation de la provision pour indemnités de départ à la retraite.

Information relative aux passifs - Les fonds dédiés

A la clôture de l'exercice, sont comptabilisés en fonds dédiés, si les conditions prévues à l'article 132-1 du règlement ANC n° 2018-06 sont satisfaites et en particulier leur affectation par l'autorité de tarification à un projet défini, les montants non utilisés provenant des contributions accordées par l'autorité de tarification suivantes :

- les contributions financières pour financer le renouvellement des immobilisations en vertu de l'article D 314-206 du code de l'action sociale et des familles ;
- les autres contributions accordées par l'autorité de tarification. Ces fonds dédiés sont dénommés « fonds dédiés sur contributions financières des autorités de tarification aux entités gestionnaires d'ESSMS ».

Sont aussi inscrits, le cas échéant, les montants non utilisés pendant l'exercice des ressources suivantes :

- Subventions d'exploitation
- Contributions financières reçues d'autres personnes morales de droit privé à but non lucratif
- Contributions financières reçues des tiers financeurs
- Ressources liées à la générosité du public comprenant les dons manuels, le mécénat, les legs, donations et assurances-vie.

Utilisation des fonds dédiés (immobilisations amortissables) - (Article 132-3 du règ. ANC 2018-06)

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

Sont comptabilisées au crédit du compte « Utilisation de fonds dédiés » :

- Les montants rapportés annuellement en produits des immobilisations acquises ou produites et affectées à la réalisation d'un projet défini sur la même durée que celle retenue pour l'amortissement des immobilisations concernées.
- Aux remboursements aux tiers financeurs de la part non utilisée

Ci-dessous le tableau variation des fonds dédiés au 31/12/2024 :

	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE		Utilisations			Diminution/ Augment. Par transfert. De compte autre que C/#19x	A LA CLOTURE DE L'EXERCICE	
Variation des fonds dédiés issus de :	Montant à l'ouverture 01/01/2024	Reports	Montant global	Dont remboursements	Transferts		Montant au 31/12/2024	dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers
Subventions d'exploitation	0	0	0	0	0	0	0,00	0
xx	0						0,00	
xx	0						0,00	
Contributions financières des autorités de tarification aux	67 087 361	1 153 041	0	3 178 022	-1	-9 254	65 053 125	25 506 868
Fonds dédiés à l'investissement - C/# 192 100	65 476 904	1 023 088	0	2 697 423	49 943	0	63 852 512	25 279 859
SIEGE TRAVAUX	0						0	
CMPP / CAMSP La Ciotat - Projet Immobilier	21 600			864			20 736	
CMPP / CAMSP Manosque - Projet Immobilier	989 808			47 995			941 813	
CMPPU - Projet Immobilier	1 027 660			75 702			951 957	
CMPP Pertuis - Projet Immobilier - CMPP Pertuis	1 761 244			86 034			1 675 209	
CMPP Marseillais - Projet Immobilier - CATHALA	39 742			3 000			36 742	
CMPP Marseillais - Projet Immobilier - ROME	922 888			76 584			846 323	
ITEP Le Verdier - Projet Immobilier - ISTRES	508 782			23 852			484 930	
ITEP 84 - Projet Immobilier - ITEP 84	255 848			9 085			246 763	
ITEP 84 - Projet Immobilier - Carpentras	968 012			79 074			888 937	
ITEP 84 - Projet Immobilier - Cavaillon	3 229 704			196 273	176 177		3 209 608	
ITEP 84 - Projet Immobilier - Valréas	2 279 020			153 114	189 916		2 315 822	
ITEP Les Bastides - CMPP Aubagne - Les Gavots	783 405			52 245			731 160	
ITEP Les Bastides - Valbarelle	1 274 481						1 274 481	
ITEP Marseille Centre Est -Projet immobilier - ITEP MCE Clôatre	656 016			35 845			620 171	
ITEP Les Bastides Projet immobilier - GIBBES	500 793			36 487			464 306	
ITEP Marseille Centre Est -INTERNET TERRAIN SPORT	1 904 551						1 904 551	
ITEP Nord Litoral -Projet immobilier - AMENAGEMENT - NL	39 108			7 099			32 009	
ITEP Nord Littoral -Projet immobilier - MAURAS	25 653			0			25 653	25 653
IME MONT Riant - Locaux / Salle Polyvalente / parking	1 863 737			85 881			1 777 856	
PLATEFORME Autisme -Projet immobilier	424 367						424 367	
PROJET EEAP GPC	9 300 828			504 403			8 796 425	
EEAP Les Calanques -Projet immobilier - Pôle Calanques	278 194			16 162			262 032	
Projet MAS Un Toit Pour Moi	3 623 807			361 403	34 583		3 296 987	
MAS HENRI GASTAUT CNR Soutien à l'investissement	4 047 165						4 047 165	
MAS HENRI GASTAUT BAIGNOIRE CNR2023	20 528			6 573			13 956	
PROJET MAS Envol	2 182			15 360			13 178	
PROJET EEAP Envol	147 653						147 653	
PROJET FAM Envol	257 107			5 425			251 682	
PROJET ESAT REVEST	22 144						22 144	
PROJET ESAT de la Bessonière	90 295						90 295	
PROJET ESAT Arc en ciel	14 727						14 727	
M805 - Projet hangar	175 721						150 609	
M805 - Travaux Cuisine	207 489			19 756			187 733	
M805 - Fissure Batiments	118 391			7 933			110 458	
	65 551			2 685			62 867	
M807 CNR Soutien Investissement	27 517			0			27 517	27 517
X994 Commande Occulaire - FDJ	25 109			11 069			14 040	
Projet divers	0						0	
	167 540			20 002			147 538	
	0						0	
Projet à venir	24 569 694	1 023 088	0	0	-366 093	0	25 226 689	25 226 689
	0						0	0
Autres fonds dédiés : C/# 194 200 et C/# 194 800	1 610 457	129 953	0	480 599	-49 944	-9 254	1 200 612	227 009
X994 Projet Addition - TABACO	6 352			550			5 802	
M001 CNR - BASTIDES	177 149						177 149	177 149
Plan Autisme (M202 ; M203 ; M204)	111 310						102 366	102 366
CNR - Stagiaire	103 731			41 908			81 797	
CNR - Renfort de personnel	420 209						208 225	
CNR - Formation	78 966						57 102	
CNR - Evaluation externe	7 957						7 957	7 957
CNR - Situation critique	73 599			73 599			0	0
CNR Masque	900			900			0	
CNR QVT	1 090	42 088	0	2 750	0	0	40 428	40 428
M202 CAMSP Manosque - Forfait Précoce	0						0	
M202 PCO 2022	96 000						96 000	
M202 CAMSP Manosque - Aide au démarrage	50 000						50 000	
M403 EMAS 2022 + Aide à l'installation	70 306						70 306	
CNR Autres	405 962	74 816	0	127 475	-49 944	120	303 479	49 880
H301 CONCOURS ARI 2024 CHAPITAUX	0	2 500					2 500	
	0						0	
Contributions financières d'autres organismes	277 605	6 000	0	50 084	0	0	233 520	0
FDJ - Année de la science	74 761			32 990			41 771	
Projet financement ARI	11 342		0				11 342	
Projet acoustiques - Financement ARI	152 502			17 094			135 408	
Fondation AIR Liquide	15 000						15 000	
	0						0	
Ressources liées à la générosité du public	0	0	0	0	0	0	0	0
	0						0	
	0						0	
	0						0	
	0						0	
TOTAL	67 364 966	1 159 041	0	3 228 107	-1	-9 254	65 286 645,29	25 506 868

Les fonds non encore utilisés sont pour la plupart fléchés sur les projets d’investissements immobiliers à venir (à courte ou moyenne échéance).

Information relative aux passifs - Les provisions

Des provisions sont comptabilisées lorsque l’association a une obligation actuelle, juridique ou implicite, résultant d’événements passés, qu’il est probable que le versement d’avantages économiques sera nécessaire pour régler cette obligation et qu’une estimation fiable du montant de l’obligation peut être effectuée.

Le tableau ci-dessous présente les variations de l’exercice :

Tableau de variation des provisions

NATURE DES RESERVES ET PROVISIONS		Solde au 01/01/2023	DOTATIONS DE L'EXERCICE	REPRISES DE L'EXERCICE	TRANSFERT	MONTANT AU 31/12/2024
	PROVISIONS POUR LITIGES	802 520	609 021	113 937		1 297 604
	AUTRES PROVISIONS POUR RISQUES	225 195	21 872	18 113	-121 200	107 754
	Total provision pour risques	1 027 715	630 892	132 050	-121 200	1 405 357
	PROVISIONS POUR INDEMNITES DE DEPART A LA RETRAITE	5 042 755	1 050 767	524 814		5 568 708
	PROVISIONS POUR GROSSES REPARATIONS	270 628		19 489		251 139
	AUTRES PROVISIONS POUR CHARGES	1 105 594	171 302	21 878		1 255 018
	TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES (II)	6 418 976	1 222 070	566 181		7 074 865
TOTAL GENERAL DES PROVISIONS		7 446 691	1 852 962	698 231	-121 200	8 480 222

Information relative aux passifs - Les provisions pour départ à la retraite

Les « engagements retraite » ont été comptabilisés intégralement. Ils sont calculés en tenant compte des paramètres suivants :

- a. Convention collective appliquée : CNCC 66
- b. Age du salarié à la clôture de l'exercice ;
- c. Ancienneté à la clôture de l'exercice ;
- d. Age de départ à la retraite (soit à 64 ans) ;
- e. Nombre d'années restant à effectuer jusqu'au départ à la retraite ;
- f. Evolution annuelle des salaires : 1,04%
- g. Taux de charges sociales moyen à 55%.
- h. Taux de taxe sur les salaires : 8,50 %
- i. Taux d'actualisation : 3.20 %
- j. Table de mortalité : INED 2016/2018
- k. Hypothèse de turn-over : moyen

Sur la base de la table de mortalité TV 88/90 ans, il est introduit un coefficient de mortalité, variable suivant l'âge et le sexe du salarié ainsi qu'un coefficient de rotation du personnel.

Le calcul s'effectue ensuite de la manière suivante :

(Salaire moyen X nombre de mois acquis X coefficient de rotation X coefficient de mortalité)

Concernant la part des « engagements retraite » non enregistrée dans la comptabilité administrative des établissements mais comptabilisée dans les comptes sociaux :

L'à-nouveau au 1er janvier 2024 a été inscrit dans un compte de « report à nouveau », pour un montant de 392 K€ et l'ajustement de provision a représenté une charge de 473 K€ sur 2024.

Le montant de l'engagement total à fin décembre 2024 :	7 785 K€
Valeur du fonds IFC externalisé à la clôture :	2 217 K€
Montant de la provision à fin décembre 2024 :	5 568 K€

Information relative aux passifs - Les subventions d'investissements

Les subventions d'investissement sont reprises au compte de résultat linéairement au même rythme que les actifs subventionnés. Elles sont présentées au bilan, nettes d'amortissement. Elles s'élèvent au 31 décembre 2024 à 5 808 K€.

Information relative aux passifs - les dettes

Valorisation des congés payés :
La variation des congés payés est constatée dans chaque établissement conformément à la réglementation comptable. A défaut, une écriture de régularisation est constatée au niveau des comptes agrégés.

Information relative aux comptes de résultat

- Les cotisations

Les cotisations sans contrepartie sont les cotisations sans autre contrepartie que la participation à l'assemblée générale, la réception de publication ou la remise de biens de faible valeur.

Les autres cotisations sont appelées cotisations avec contrepartie.

Pour l'Association ARI, les cotisations sont des cotisations sans contrepartie et sont comptabilisées en produit lors de leur encaissement effectif.

- Tableau des produits / dotations perçues

Les produits de tiers financeurs s'élèvent à 104 149 K€ contre 101 045 K€ en 2023 soit une variation de 3 354 K€. Le tableau ci-dessous présente la répartition des contributions financières par autorité de tarification des activité ESMS.

			Exercice 2024				Exercice 2023				Variation en 2024 et 2023	
			Produit ou Dotation hors CNR et hors SEGUR	CNR	Mesures Nouvelles	Total	Produit ou Dotation hors CNR et hors SEGUR	CNR	Mesures Nouvelles	Total	Var. Produit hors élément non reconductible	Variation totale
			a	b	c	e = (a + b + c)	d	e	f	g = (d + e + f)	= (a - d)	= (e - g)
Financement CPAM	Etablissements sous CPOM	ARS - DT 13	62 409	1 225	1 776	65 410	62 199	538	844	63 580	211	1 830
		ARS - DT 84	10 820	-16	486	11 290	10 772	15	0	10 787	48	503
		ARS - DT04	2 745	-5	87	2 827	2 642	48	0	2 690	103	137
		Total CPAM	75 974	1 204	2 349	79 527	75 613	601	844	77 057	362	2 470
Financement Conseil départemental	Etablissements sous CPOM	CD - 13	17 580	738	31	18 349	17 098	490	429	18 016	482	333
		CD - 04	785			785	732			732	54	54
		Facturation hors CD13 / 04	2 932			2 932	2 700			2 700	232	232
		Facturation CRETON	464			464	437			437	27	27
		Total Département	21 761	738	31	22 530	20 966	490	429	21 885	795	645
Financement Etat		CHRS	257			257	260	2		262	-3	-5
Hôpitaux	Hôpitaux	Hôpitaux de jour	1 723			1 723	1 681			1 681	42	42
	Total Sanitaire		1 723	0	0	1 723	1 681	0	0	1 681	42	42
Total contributions financières des autorités de tarification			99 715	1 942	2 380	104 037	98 519	1 092	1 273	100 884	1 196	3 153
Subventions			112			112	161			161	-49	-49
Total des produits de tiers financeurs			99 827	1 942	2 380	104 149	98 680	1 092	1 273	101 045	1 147	3 104

Détail des produits exceptionnels :

Produits exceptionnels	
Sur opération de gestion	131 097
- Autres produits exceptionnels :	131 097
Sur opération en capital	487 332
- Produits de cession des éléments d'actif :	29 651
- Reprises des subventions d'investissements :	454 742
<u>Autres</u>	
- Autres produits exceptionnels :	2 939
Reprises sur provisions réglementées	-

Détail des charges exceptionnelles :

Charges exceptionnelles	
Sur opération de gestion	62 652
- Pénalités et amendes fiscales :	2 344
- Autres charges exceptionnelles :	60 308
Sur opération en capital	90 997
- Valeur comptable nette des cessions d'immobilisations :	17 467
<u>Autres</u>	
- Autres charges exceptionnelles :	73 530
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	8 323
- Dotations exceptionnelles des immobilisations :	2 823
- Provisions aux provisions réglementées	5 500

Information relative aux contributions volontaires en nature

L'association ne valorise pas les contributions volontaires car ses contributions volontaires ne sont pas des éléments essentiels à la compréhension de l'activité de l'Association :

- des contributions en travail : bénévolat, temps non rémunéré consacré à la gestion de l'association par les membres de l'association ;
- des contributions en biens : bien remis en pleine propriété à l'association ;
- des contributions en services : mises à disposition de locaux, de matériel, fournitures gratuites de services

Autres informations de l'annexeHonoraires du CAC :

Le montant des honoraires du commissaire aux comptes s'élève à 62 K€ TTC.

Tableau des effectifs :
Ventilation de l’effectif moyen (E.T.P. pondéré mensuel en C.D.I.) : 1 155,36 ETP en 2024, contre 1 152,49 ETP en 2023.

CDI (ETP pondéré mensuel)		2024	2023	Evolution
CADRES	Direction	94,14	93,03	1,2%
	Administratif	26,67	24,36	9,5%
	Médical	16,98	18,26	-7,0%
	Psycho	70,62	71,62	-1,4%
	Total effectif cadre	208,41	207,27	0,6%
NONCADRES	Administratif	100,24	97,42	2,9%
	Services Généraux	123,09	124,83	-1,4%
	Educatif	373,01	369,51	0,9%
	AMP	172,31	169,21	1,8%
	Paramédical	158,28	162,05	-2,3%
	Social	20,02	22,20	-9,8%
	Total effectif non cadre	946,95	945,22	0,2%
Total		1 155,36	1 152,49	0,25%

Impôt sur les sociétés :
Le montant de l’impôt correspond à l’impôt sur les revenus de capitaux mobiliers calculé sur les placements financiers s’élève à 138 K€ pour 2024.

Trois plus hauts cadres dirigeants :
Rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles : En application de l’article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l’engagement éducatif, il n’y a pas eu de rémunérations et avantages en natures versés aux trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles en 2024.

Informations relatives aux opérations et engagements hors bilan

L’association, dans le cadre de la souscription de contrat d’emprunt pour le financement des immobilisations notamment, des garanties bancaires ont été mise en œuvre ; le tableau ci-dessous présente ces garanties :

Nature de la garantie	Montant de la garantie
<u>Sûretés réelles</u>	
Nantissement	197 906,85
Hypothèque	99 395,40
Privilège prêteur de denier	23 779,70
<u>Autres sûretés</u>	
Caution	428 748,46
Garantie des collectivités locales ou territoriales	2 790 081,99
TOTAL	3 539 912,40