

**Sophie BASTIDE-LE DU**  
Expert-Comptable  
Commissaire aux Comptes  
4, allée Gustav Mahler  
78670 VILLENES SUR SEINE  
☎ : 01 39 75 44 91  
@ : sophie.bastide.ledu@wanadoo.fr

## RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

### **ASSOCIATION DELOS APEI 78**

24, rue de la Mare Agrad  
78770 THOIRY

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2024

**Sophie BASTIDE-LE DU**  
Expert-Comptable  
Commissaire aux Comptes  
4, allée Gustav Mahler  
78670 VILLENNES SUR SEINE  
☎ : 01 39 75 44 91  
@ : sophie.bastide.ledu@wanadoo.fr

Mesdames, Messieurs,

### **Opinion**

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre Assemblée Générale, j'ai effectué l'audit des comptes annuels de l'association DELOS APEI 78 relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport. Ces comptes ont été arrêtés le 28 avril 2025 par le Conseil d'Administration.

Je certifie 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***

J'ai effectué mon audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Les responsabilités qui m'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***

J'ai réalisé ma 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 mon rapport.

*b*

## 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 mes appréciations, je porte à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon mon jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

- Conformément à la circulaire DGAS/B n°2001/605 du 10 décembre 2001 du ministère de l'Emploi et de la Solidarité, il a été affecté aux établissements, dont la trésorerie d'exploitation était excédentaire, une quote-part des produits financiers dégagés par l'Association en 2023 dans le cadre de la gestion centralisée de trésorerie. Pour 2024, cette quote-part de produits financiers pour 378.842 € a été affectée en 2024 au titre des budgets sociaux et inscrite en diminution des dépenses de fonctionnement des frais de siège. Le montant revenant aux budgets sociaux sur l'affectation du résultat de 2024 de l'Association s'élève à 295.610 €.
- Les engagements de retraite sont provisionnés ou partiellement (en fonction des décisions des financeurs) provisionnés dans les comptes des établissements. Néanmoins, leur montant est indiqué dans l'annexe des comptes. Ainsi, sur une dette actuarielle totale de 1.844 K€ au 31 décembre 2024, 1.052 K€ sont inscrits dans un compte « provision pour indemnités de départ à la retraite ». Ces sommes peuvent couvrir certains départs projetés et identifiés sur la période 2025-2029. Il convient de noter que l'affectation par les excédents affectés au financement des mesures d'exploitation est reprise au résultat administratif de l'exercice 2024 (816 K€) pour accompagner la dotation comptable de 1.039 K€.
- Le CET (Compte Epargne Temps) a été mis en place en 2019. La gestion est assurée par un organisme extérieur (Malakoff Humanis). L'ensemble des jours engagés du CET font l'objet d'une comptabilisation de dépenses, accompagnée d'un versement à l'organisme gestionnaire extérieur. Les éléments afférents au CET ne sont pas intégrés dans le bilan de l'association. Au 31 décembre 2024, le dispositif CET totalise 615 K€, qui se rapportent à 1.893 jours concernés par 60 salariés.
- Plusieurs faits marquants ont été observés cet exercice :
  - Extension de places de l'IME du Breuil par la mise en place de l'UEMA et de l'UEEA de Mantes (autorisation à effet au 1<sup>er</sup> septembre 2024).
  - Extension de places du SESSAD Chant à l'Oie (autorisation à effet du 1<sup>er</sup> septembre 2024).
  - Mise en place des Petites Unités Résidentielles avec la création du MAS LE BOIS DES SAULES (autorisation à effet du 1<sup>er</sup> septembre 2024).
  - Acquisition des locaux associatifs pour 1.071 K€ en date du 23 mai 2024.

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

*h*

### Vérifications spécifiques

J'ai également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport du Président et dans les autres documents adressés aux membres 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 m'appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Mon 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.823-10-1 du code de commerce, ma mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

b

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 la Fondation 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 Villennes sur Seine,  
Le 3 juin 2025.

Sophie BASTIDE-LE DU  
Expert-Comptable  
Commissaire aux Comptes  
4, rue du Général  
78500 Villennes Sur Seine  
01.39.75.44.91  
sophie.bastide-le.du@anarsc.fr  
Sophie BASTIDE-LE DU.

Inscrite au tableau de l'Ordre des Experts-Comptables de la région Parisienne.  
Inscrite sur la liste des Commissaires aux Comptes de la Cour d'Appel de Versailles.  
Membre d'une Association de gestion agréée – le règlement des honoraires par chèques est accepté.  
Numéro SIRET : 429 249 923 00021

# **COMPTES ANNUELS**

...

***EXERCICE 2024***

...



***24 RUE DE LA MARE AGRAD  
78770 THOIRY***

## SOMMAIRE

<b>I.</b>	<b>BILAN DE L'EXERCICE CLOS AU 31 DÉCEMBRE 2024 .....</b>	<b>3</b>
<b>II.</b>	<b>COMPTE DE RÉSULTAT DE L'EXERCICE CLOS AU 31 DÉCEMBRE 2024 .....</b>	<b>4</b>
<b>III.</b>	<b>ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS DE L'EXERCICE CLOS AU 31 DÉCEMBRE 2024 .....</b>	<b>5</b>
	1- Présentation de l'association .....	5
	2- Périmètre des comptes combinés.....	5
	3- Capacité d'accueil .....	7
	4- Effectifs au 31 décembre 2024.....	7
	5- Faits marquants de l'exercice .....	7
	6- Principes, règles et méthodes comptables .....	8
	7- Informations sur les postes de bilan .....	9
	▪ Immobilisations corporelles et incorporelles.....	10
	▪ Stocks en en-cours (matières premières).....	11
	▪ Créances.....	11
	▪ Dépréciation des comptes Tiers .....	11
	▪ Valeurs mobilières de placement.....	11
	▪ Fonds propres .....	11
	▪ Réserves.....	12
	▪ Subventions d'investissement.....	12
	▪ Emprunts.....	12
	▪ Provisions réglementées .....	13
	▪ Provisions pour risques et charges.....	13
	▪ Fonds dédiés .....	13
	▪ Dettes.....	13
	8- Informations sur certains postes du compte de résultat .....	14
	▪ Ressources d'exploitation .....	14
	▪ Produits de tarification des établissements et services .....	14
	▪ Chiffre d'affaires des ESAT.....	15
	▪ Aide au poste des travailleurs en ESAT (ASP) .....	16
	▪ Frais de siège.....	16
	9- Passage du résultat comptable au résultat administratif .....	17
	10- Proposition d'affectation de résultat .....	18
<b>IV.</b>	<b>ENGAGEMENTS .....</b>	<b>19</b>
	1- Engagement hors bilan d'Indemnités de départ à la retraite (IDR) .....	19
	2- Engagement hors bilan du Compte Epargne Temps (CET) .....	20
<b>V.</b>	<b>AUTRES INFORMATIONS.....</b>	<b>21</b>
	1- Rémunérations globale brute annuelle des Directeurs de l'association .....	21
	2- Quote-part des produits financiers.....	21
	3- Litiges en cours avec les salariés.....	21
	4- Acquisition des congés payés durant les arrêts de travail .....	22
	5- Evènements post clôture .....	22



## I. BILAN DE L'EXERCICE CLOS AU 31 DÉCEMBRE 2024

ACTIF	AU 31/12/2024		AU 31/12/2023		PASSIF	AU 31/12/2024	AU 31/12/2023
	Montant brut	Amort & Prov	Montant net	Montant net			
<b>ACTIF IMMOBILISÉ</b>					<b>FONDS PROPRES</b>		
Immobiliations incorporelles	791.444,76	-720.251,63	71.190,13	91.130,19	Fonds associatifs sans droit de reprise	7.678.992,28	7.713.037,70
Frais d'établissement	366.763,07	-366.763,07	71.190,13	91.130,19	Fonds associatifs avec droit de reprise	21.200,00	21.200,00
Autres immobilisations incorporelles	404.678,69	-333.488,56			Dons & legs		
Immobiliations incorporelles en cours					Subventions d'investissement		
Avances et acomptes					Ecart de réévaluation	21.200,00	21.200,00
Immobiliations corporelles	53.027.223,37	-33.928.348,16	19.098.875,21	17.864.177,95	Ecart de réévaluation sur des biens avec droit de reprise	762.245,00	762.245,00
Terrains	654.912,07		654.912,07	654.912,07	Réserves	13.467.259,23	13.477.627,74
Constructions et IGAAC <sup>(1)</sup>	40.625.091,02	-25.918.148,73	14.706.942,29	14.097.106,73	Réserves (hors réserves des ESSMS sous gestion contrôlée)	393.394,69	393.394,69
Installations techniques, matériels & outillages	4.287.687,02	-3.788.868,75	498.818,27	452.998,87	Subventions d'investissement aff. à des biens renouvelables	694.286,01	694.286,01
Autres immobilisations corporelles	6.523.833,08	-4.221.330,68	2.302.502,40	1.728.779,35	Excédents affectés à l'investissement	3.450.275,74	3.450.275,74
Immobiliations corporelles en cours	935.700,18		935.700,18	930.380,93	Réserve de trésorerie	544.647,92	544.647,92
Avances et acomptes					Réserves de compensation des déficits	1.875.658,50	1.728.480,47
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					Réserves de compensation des charges d'amortissement	5.732.067,65	5.889.614,19
Immobiliations financières	131.662,25		131.662,25	170.729,46	Autres réserves	776.928,72	776.928,72
Participations et créances rattachées aux participations					Report à nouveau	1.311.650,96	957.643,96
Autres titres immobilisés					Report à nouveau hors activités SMS <sup>(2)</sup>		
Prêts	131.662,25		131.662,25	170.729,46	Report à nouveau des activités SMS <sup>(2)</sup> non contrôlées	3.185.339,95	2.660.181,95
Autres immobilisations financières					Report à nouveau des activités SMS <sup>(2)</sup> sous gestion contrôlée	-178.409,99	-178.409,99
					Depenses refusées ou impossibles aux financeurs	-1.695.279,00	-1.524.128,00
					Charges des activités SMS <sup>(2)</sup> dont la prise en compte est différée	-1.314.982,28	304.406,53
					Résultat de l'exercice	-37.397,10	-39.231,96
					Résultats hors activités SMS <sup>(2)</sup>		
					Résultats des activités SMS <sup>(2)</sup> non contrôlées	-1.277.585,18	343.638,49
					Résultats des activités SMS <sup>(2)</sup> sous gestion contrôlée	793.335,49	871.980,11
					Subventions d'équipement & d'investissement (renouvelables)	3.690.245,89	3.482.496,51
					Provisions réglementées	601.251,11	601.251,11
					Couverture du besoin en fonds de roulement	2.078.825,65	1.955.730,70
					Provisions p/renouvellement des immobilisations	1.010.169,13	925.514,70
					Réserves des plus-values nettes d'actif		
					Amortissements dérogatoires		
					Autres provisions réglementées		
<b>TOTAL I</b>	<b>53.950.327,38</b>	<b>-34.648.599,79</b>	<b>19.301.727,59</b>	<b>18.126.037,60</b>	<b>TOTAL I</b>	<b>26.409.946,57</b>	<b>27.590.637,55</b>
<b>COMPTES DE LIAISON</b>					<b>COMPTES DE LIAISON</b>		
<b>ACTIF CIRCULANT</b>					<b>TOTAL II</b>		
Stocks et en cours	17.848,38		17.848,38	20.059,42	Provisions pour risques	1.052.335,00	33.000,00
Matières premières et fournitures	17.848,38		17.848,38	20.059,42	Autres provisions	1.714.167,46	1.624.649,78
Autres approvisionnements					Fonds dédiés ou reportés		
En-cours de production (biens et services)					<b>TOTAL III</b>	<b>2.766.502,46</b>	<b>1.657.649,78</b>
Stocks de produits et de marchandises					<b>DETTES</b>		
Autres stocks	132.237,31		132.237,31	75.865,60	Emprunts & dettes auprès des établissements de crédit	4.823.314,39	5.345.798,75
Fournisseurs débiteurs	132.237,31		132.237,31	75.865,60	Emprunts & dettes financières divers		41.310,00
dont Avances & acomptes versés sur commandes	6.092.337,47	-21.716,92	6.070.620,55	3.377.039,64	Avances & acomptes sur commandes	1.554.388,75	1.398.016,28
Créances	5.593.326,65	-21.716,92	5.511.609,73	2.867.871,08	Redevables créditeurs	4.859.846,50	4.645.862,48
Créances rattachées et comptes rattachés	559.010,82		559.010,82	509.168,56	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	123.639,88	108.134,91
Autres créances	9.284.806,12		9.284.806,12	10.164.662,04	Dettes sociales & fiscales		2.357,30
Valeurs mobilières de placement	5.619.459,95		5.619.459,95	8.879.744,07	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Disponibilités	5.580.146,56		5.580.146,56	8.848.939,86	Autres dettes		
Banques	39.313,39		39.313,39	30.784,21			
Caisse	21.146.689,23		21.124.972,31	22.517.370,77	<b>TOTAL IV</b>	<b>11.397.292,15</b>	<b>11.541.479,72</b>
<b>TOTAL III</b>	<b>21.146.689,23</b>	<b>-21.716,92</b>	<b>21.124.972,31</b>	<b>22.517.370,77</b>	<b>COMPTES DE RÉGULARISATION</b>		
<b>COMPTES DE RÉGULARISATION</b>					Produits constatés d'avance		
Charges constatées d'avance	120.994,97		120.994,97	117.056,58	<b>V</b>		
Charges à répartir sur plusieurs exercices	26.046,31		26.046,31	29.302,10	<b>VI</b>		
Primes de remboursement des obligations					Ecart de conversion (actif)		
Ecart de conversion (actif)					<b>TOTAL GÉNÉRAL (II+III+IV)</b>	<b>40.573.741,18</b>	<b>40.789.767,05</b>
<b>TOTAL GÉNÉRAL (II+III+IV)</b>	<b>75.244.057,89</b>	<b>-34.670.316,71</b>	<b>40.573.741,18</b>	<b>40.789.767,05</b>	<b>actifs SMS : activités sociales et médico-sociales<sup>(2)</sup></b>	<b>40.573.741,18</b>	<b>40.789.767,05</b>

(1) IGAAC : Installations générales, agencements et aménagements des constructions







### **III. ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS DE L'EXERCICE CLOS AU 31 DÉCEMBRE 2024**

#### **1- Présentation de l'association**

L'association DélOs Apei 78 est née le 01/01/2015, suite à une fusion-absorption des associations La Rencontre et Sésame Autisme Ile de France Ouest par l'association l'Envol Apei du Mantois qui est devenue dans le même temps DélOs Apei 78.

L'association DélOs Apei 78 est une association régie par la loi de 1901, affiliée à l'UNAPEI (Union Nationale des Associations de parents et amis de personnes handicapées mentales, association reconnue d'utilité publique).

Son siège social est situé au 24 Rue de la Mare Agrad à Thoiry (78770).

Le Conseil d'Administration est composé de 18 membres et est constitué depuis le 16 décembre 2024, avec la mise à jour au 7 avril 2025, des membres suivants : Michel ABRAHAM, Olivier BAUBEAU, Sylvain BELLIER, Patrice BRESSAN, Daniel CHAZARAIN, Marie-Antoinette D'ENNETIERES, Olivier DEVAUX, Maryline FESTU DE VOS, Delphine FORGEZ, Serge FRANZIL, Lucie GIRARDOT, Gilles LE GUEN, Claude MANDIL, Marilyne MIKOLAJEWSKI, Françoise PERRIER, Jacques RININO, Vincent ROULLAT, Marie STORA.

Le bureau de l'Association est composé de six membres :

Président : Serge FRANZIL  
Vice-Président : Olivier DEVAUX  
Secrétaire : Maryline FESTU DE VOS  
Trésorier : Jacques RININO  
Membres : Olivier BAUBEAU  
Claude MANDIL

#### **2- Périmètre des comptes combinés**

L'Association, assure la gestion de 16 établissements et services à caractère médico-social (ESMS<sup>1</sup>) et un dispositif départemental ainsi qu'un siège social et une section « vie associative ».

#### **Activités sociales et médico-sociales(SMS) sous gestion contrôlée :**

##### **Financement Sanitaire** sous le contrôle de l'ARS (*Agence Régionale de Santé*)

Hôpital de Jour (HDJ) L'Envol  
2-4 rue de la Porte Chant à l'Oie - 78200 MANTES LA JOLIE

##### **Financement Assurance maladie** sous le contrôle de l'ARS (*Agence Régionale de Santé*)

Service d'Education Spécialisée et de Soins à Domicile  
(SESSAD) Chant à l'Oie  
2 place Bertrand du Guesclin - 78200 MANTES LA JOLIE  
Institut Médico-Éducatif (IME) du Breuil  
Chemin Madame - 78930 BREUIL BOIS ROBERT  
Site TSA<sup>2</sup> (site annexe) : 55ter rue des Gravier - 78200 MAGNANVILLE  
Site UEMA de Trappes (Ecole Maternelle Henri Wallon) : 1 rue Henri Wallon – 78190 TRAPPES  
Site UEMA<sup>3</sup> de Mantes : Ecole Les Tulipes - Rue Jean Mermoz - 78200 MANTES LA JOLIE

---

<sup>1</sup> Etablissement et Services Médico-Sociaux

<sup>2</sup> Trouble du spectre de l'autisme

<sup>3</sup> Unité d'enseignement en maternelle



Site UEEA<sup>4</sup> de Mantes : Ecole Claude Monet - Rue Nungesser et Coli - 78200 MANTES LA JOLIE

Institut Médico-Éducatif (IME) La Rencontre  
341 avenue des Bouleaux - 78190 TRAPPES-EN-YVELINES  
Etablissement et Service d'Aide par le Travail (ESAT) Jean Pierrat  
80 rue Hélène Boucher - 78530 BUC  
Etablissement et Service d'Aide par le Travail (ESAT) L'Envol  
8 rue de la Cellophane - 78711 MANTES LA VILLE  
Maison d'Accueil Spécialisée (MAS) Le Bois des Saules  
Rue Gilles de Rozières - 78370 PLAISIR

Financement conjoint ARS - Conseil Départemental des Yvelines

Foyer d'Accueil Médicalisé (FAM) Le Bois des Saules  
Rue Gilles de Rozières - 78370 PLAISIR  
Foyer d'Accueil Médicalisé (FAM) L'Orée des Bouleaux  
32-34 avenue Edouard Fosse - 78520 LIMAY

Financement du Conseil Départemental des Yvelines

SAS L'Envol et SAS Jean Pierrat  
8 rue de la Cellophane - 78711 MANTES LA VILLE  
80 rue Hélène Boucher - 78530 BUC  
Foyer d'Hébergement (FDH) Les Cordeliers  
2 rue des Cordeliers - 78200 MANTES LA JOLIE  
Foyer d'Hébergement (FDH) Résidence Villa du Cèdre  
14 avenue Mirabeau - 78000 VERSAILLES  
Foyer de Vie (FDV) Pierre Delomez  
Route de Mantes - 78930 BREUIL BOIS ROBERT  
Service d'Accompagnement à la Vie Sociale (SAVS) L'Envol  
2 rue François Truffaut - 78200 MANTES LA JOLIE  
Service d'Accompagnement à la Vie Sociale (SAVS) La Rencontre  
143Bis rue Yves Le Coz - 78000 VERSAILLES  
Service d'Accueil de Jour (SAJ) La Rencontre  
18 avenue de Normandie - 78000 VERSAILLES

Financement par prélèvement sur les budgets financés sous la gestion contrôlée

Frais de siège  
24 rue de la Mare Agrad - 78770 THOIRY

Activités hors gestion contrôlée :

Section Vie associative  
24 rue de la Mare Agrad - 78770 THOIRY

---

<sup>4</sup> Unité d'enseignement en maternelle

### 3- Capacité d'accueil

La capacité d'accueil de l'Association passe de 969 à 1 013 places au 31/12/2024 après les nouvelles autorisations suivantes :

- Modification de l'agrément de l'IME du Breuil avec 7 places dédiées à l'UEMA de Trappes au 01/09/2023, 7 places dédiées à l'UEMA de Mantes au 01/09/2024, 7 places dédiées à l'UEEA de Mantes au 01/09/2024
- Extension des places au SESSAD Chant à l'Oie avec 27 places au 01/09/2024 dont 15 TSA,
- Mise en place des PUR<sup>5</sup> sous la MAS Le Bois des Saules avec 3 places au 01/09/2024

	Capacité totale au 01/01/2024	Capacité totale autorisation au 01/09/2024	Capacité totale au 31/12/2024	Mode d'accueil			
				Internat accueil permanent	Internat accueil temporaire	Semi- internat	Autres
HDI L'Envol	22		22			22	
SESSAD Chant à l'Oie	54	27	81				81
IME du Breuil	125	14	139			139	
IME La Rencontre	35		35			35	
ESAT Jean Pierrat	153		153			153	
ESAT L'Envol	186		186			186	
FAM Le Bois des Saules	32		32	28		4	
FAM L'Orée des Bouleaux	40		40	36		4	
MAS Le Bois des Saules		3	3	3			
FDV Pierre Delomez	42		42	35	2	5	
FDH Les Cordeliers	81		81	79	2		
FDH Résidence Villa du Cèdre	53		53	53			
SAS L'Envol & Jean Pierrat	12		12			12	
SAVS L'Envol	60		60				60
SAVS La Rencontre	56		56				56
SAJ La Rencontre	18		18			18	
<b>TOTAL</b>	<b>969</b>	<b>44</b>	<b>1 013</b>	<b>234</b>	<b>4</b>	<b>578</b>	<b>197</b>

L'association accueille globalement 1 156 personnes au 31/12/2024.

### 4- Effectifs au 31 décembre 2024

Au 31 décembre 2024 et sur un effectif disponible de 428,53 équivalent temps plein (ETP) hors personnel mis à disposition dans le cadre des prestations, l'association compte parmi ses effectifs, 358 salariés en CDI et 24 salariés en CDD :

	CDI			CDD			TOTAL	% répartition
	Homme	Femme	Total	Homme	Femme	Total		
Direction-Encadrement	11	21	32				32	8,38%
Administration-Gestion	5	34	39				39	10,21%
Services généraux-Restaurant	17	25	42				42	10,99%
Socio-Educatif	41	144	185	1	16	17	202	52,88%
Paramédical	6	50	56				56	14,66%
Médical	3	1	4				4	1,05%
Apprentis					6	6	6	1,57%
Contrats aidés CAE/Contrat Pro				1		1	1	0,26%
<b>TOTAL</b>	<b>83</b>	<b>275</b>	<b>358</b>	<b>2</b>	<b>22</b>	<b>24</b>	<b>382</b>	<b>100,00%</b>

### 5- Faits marquants de l'exercice

Les événements comptables et budgétaires suivants sont intervenus en 2024 :

- Extension de places de l'IME du Breuil par la mise en place de l'UEMA et l'UEEA de Mantes (autorisation à effet du 01/09/2024)
- Extension de places du SESSAD Chant à l'Oie (autorisation à effet du 01/09/2024)
- Mise en place des PUR (autorisation à effet du 01/09/2024 de la MAS Le Bois des Saules)
- Acquisition des locaux associatifs au 23/05/2024

<sup>5</sup> Petites Unités Résidentielles



## **6- Principes, règles et méthodes comptables**

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 1<sup>er</sup> janvier 2024 au 31 décembre 2024. Les notes et tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels. 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.

Les comptes annuels sont établis et présentés conformément à la réglementation en vigueur résultant du Plan comptable des associations et des fondations et en application des dispositions des règlements suivants de l'autorité des normes comptables (ANC) :

- Règlement n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.
- Règlement n°2019-04 du 8 novembre 2019 relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif (règlement homologué par arrêté du 26 décembre 2019 publié au Journal Officiel du 29 décembre 2019) se substituant à l'avis CNC n°2007-05 du 4 mai 2007 relatif aux règles comptables applicables aux établissements et services privés sociaux et médico-sociaux relevant de l'article R.314-1 du code de l'action sociale et des familles appliquant l'instruction budgétaire et comptable M22, ainsi qu'aux associations et fondations gestionnaires des établissements sociaux et médico-sociaux privés qui appliquent les règlements n°1999-01 du 16 février 1999 du CRC relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et des fondations et n°1999-03 du 29 avril 1999 du CRC relatif à la réécriture du plan comptable général.
- Règlement ANC n°2022-06 du 4 novembre 2022 modifiant le règlement ANC n°2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général (homologué par arrêté du 26 décembre 2023 publié au Journal officiel du 30 décembre 2023)

Applicable aux exercices ouverts à compter du 1<sup>er</sup> janvier 2025 avec une possible anticipation.

Compte tenu que les documents de l'état des prévisions de recettes et de dépenses (EPRD) des établissements et services sociaux et médico-sociaux (instruction interministérielle n°DGCS/5C/DGCL/DGFIP/170 du 12 juillet 2018) ne sont pas encore mis à jour, l'association ne souhaite pas anticiper l'application de ce règlement n°2022-06 pour les comptes de l'exercice 2024

- Règlement n°2023-03 du 7 juillet 2023 modifiant divers règlements de l'ANC en coordination avec le Règlement ANC n°2022-06 du 4 novembre 2022 relatif à la modernisation des états financiers
- Règlement n°2014-03 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.
- Code de l'action sociale et des familles (CASF), pour les provisions réglementées constatées dans les établissements relevant de l'article L.312.1 du CASF.

Les nouvelles règles comptables en 2005 ont donné lieu au retraitement par composant des immeubles inscrits au bilan de certains établissements et services, avec l'application de la méthode prospective. Aucun impact n'est constaté sur la situation nette.

L'association applique pour ses établissements et services, les règles comptables applicables aux établissements et services privés sociaux et médico-sociaux relevant de l'article R.314-1 du code de l'action sociale et des familles (CASF), et l'instruction comptable et budgétaire M22 (publication et arrêté du 10 novembre 2008). La dernière mise à jour découle de l'arrêté du 23 décembre 2019 relatif au plan comptable M22 applicable aux établissements et services publics sociaux et médico-sociaux ainsi que de l'instruction interministérielle n°DGCS/5C/DGCL/DGFIP/170 du 12 juillet 2018 relative à l'état des prévisions de recettes et de dépenses (EPRD) des établissements et services sociaux et médico-sociaux publics gérés en M22 et à la mise à jour du plan comptable M22 au 1<sup>er</sup> janvier 2018.

Conformément à l'avis du CNC (conseil national de la comptabilité) du 4 mai 2007 et à l'instruction de la DGAS (direction générale de l'action sociale) du 17 août 2007, les charges à payer au titre des congés payés sont constatées au 31 décembre de l'exercice clos dans les comptes de tous les établissements et services. La variation de congés à payer au compte de résultat n'est pas reprise par les financeurs aux comptes administratifs et le montant total des charges non reprises pour les établissements et services sous contrôle de tiers financeurs.

Avec une variation positive de 225 180€ pour 2024, le montant des congés à payer s'élève au 31 décembre 2024 à 1 920 459€ (charges patronales comprises).

Conformément aux indications de la Lettre DGAS/5B du 9 août 2002 relative aux créances sur l'Etat des ESAT lors du passage en dotation globale en 1986, les créances appelées « créances glissantes » (article 35 du décret n°88-279 du 24 mars 1988) sont inscrites pour 93 502,85€ (ESAT Jean Pierrat) en poste de « Créances redevables & comptes rattachés ».

Les indemnités de retraite sont évaluées selon l'ancienneté acquise au sein de l'association et sur l'âge de départ à 62 ans. Elles s'élèvent à 1 052 335€ au profit de 63 salariés concernés sur la période des 5 ans à venir (2025-2029). Les provisions sont constituées en totalité par le compte « 15 ». Un état détaillé est présenté en annexe. Les affectations de résultats excédentaires (compte 11503) dédiées au financement des indemnités de retraite sont reprises en 2024 pour accompagner le changement de méthode d'enregistrement desdites provisions.

Un compte épargne temps (CET) est mis en place au sein de l'association par l'accord signé le 27 novembre 2018 selon les modalités du chapitre 5 de l'accord du 1<sup>er</sup> avril 1999 modifiées par l'avenant n°2 du 25 février 2009. Cet accord a été soumis à l'agrément ministériel le 14 décembre 2018 et a reçu une décision implicite d'agrément. Les jours épargnés font l'objet d'un versement à l'organisme extérieur gérant le CET. Un état détaillé est présenté en annexe.

Les prestations de services réalisées par les ateliers de production des ESAT au profit de certains établissements ne sont pas éliminées par la consolidation comptable et sont inscrites en « autres produits de gestion courante ».

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 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,
- le résultat comptable de l'Association est déterminé par différence entre les produits et les charges.

A compter du 24 avril 2024, toutes les associations, même celles qui ne sont pas immatriculées au RCS, doivent déclarer, en application de la loi n°2024-364 du 22 avril 2024 portant diverses dispositions d'adaptation au droit de l'Union européenne, les informations relatives à leurs bénéficiaires effectifs dans les registres. L'association procède à la mise en conformité de cette nouvelle réglementation.

## **7- Informations sur les postes de bilan**

Le bilan de l'exercice présente un total de 40 573 741,18€ (contre 40 789 767,05€ en 2023).

Le résultat comptable de l'exercice est déficitaire de 1 314 982,28€ (contre un excédent de 304 406,53€ en 2023). Après le retraitement des reprises de réserves et de résultats antérieurs et après la neutralisation de la variation de provision pour congés à payer, le résultat administratif est excédentaire de 568 078,56€ (contre un excédent budgétaire prévu de 1 416€ et un constat d'excédent administratif de 1 350 301,87€ en 2023).

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

- continuité de l'exploitation
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre
- indépendance des exercices

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :



## ■ Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou à leur coût de production.

Les frais accessoires (droits de mutation, honoraires et frais d'actes) sont incorporés au coût d'acquisition des immobilisations.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue, prorata temporis et respectent les durées préconisées par le plan comptable M22 applicable aux établissements et services sociaux et médico-sociaux privés.

Tous les amortissements sont linéaires et amortissables à partir de la date d'acquisition ou de mise en service.

	IMMOBILISATIONS			
	Valeur au 01/01/2024	Mouvements de l'exercice		Valeur au 31/12/2024
		Acquisition	Cession/Réforme	
<b>IMMO INCORPORELLES</b>	<b>782 175,63</b>	<b>9 266,13</b>		<b>791 441,76</b>
Frais d'établissement	386 763,07			386 763,07
Autres immobilisations incorporelles	395 412,56	9 266,13		404 678,69
<b>IMMO CORPORELLES</b>	<b>49 044 724,20</b>	<b>3 605 781,49</b>	<b>-558 982,50</b>	<b>52 091 523,19</b>
Terrains	654 912,07			654 912,07
Constructions	21 330 600,04	1 317 760,97		22 648 361,01
<i>sur sol propre</i>	18 793 303,11	1 070 971,00		19 864 274,11
<i>sur sol d'autrui</i>	2 537 296,93	246 789,97		2 784 086,90
IGAAC <sup>(1)</sup>	17 147 175,25	844 060,36	-14 505,60	17 976 730,01
Installations techniques, matériels & outillage	4 093 842,64	230 399,12	-36 554,74	4 287 687,02
Installations générales, agencement et aménagements divers	454 556,54			454 556,54
Matériel de transport	2 448 665,09	807 789,12	-426 881,03	2 829 573,18
Matériel de bureau et informatique, mobilier	2 772 906,94	404 338,04	-81 041,13	3 096 203,85
Emballage récupérables et divers	142 065,63	1 433,88		143 499,51
<b>IMMOBILISATIONS EN COURS</b>	<b>930 380,93</b>	<b>264 732,81</b>	<b>-259 413,56</b>	<b>935 700,18</b>
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES</b>	<b>170 729,46</b>	<b>5 829,55</b>	<b>-44 896,76</b>	<b>131 662,25</b>
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>50 928 010,22</b>	<b>3 885 609,98</b>	<b>-863 292,82</b>	<b>53 950 327,38</b>

<sup>(1)</sup> Installations générales, agencements et aménagements des constructions

	AMORTISSEMENTS				Valeur résiduelle au 31/12/2024
	Cumul au 01/01/2024	Mouvements de l'exercice		Cumul au 31/12/2024	
		Dotations	Cession/Réforme		
<b>IMMO INCORPORELLES</b>	<b>691 045,44</b>	<b>29 206,19</b>		<b>720 251,63</b>	<b>71 190,13</b>
Frais d'établissement	386 763,07			386 763,07	
Autres immobilisations incorporelles	304 282,37	29 206,19		333 488,56	71 190,13
<b>IMMO CORPORELLES</b>	<b>32 110 927,18</b>	<b>2 339 394,82</b>	<b>-521 973,84</b>	<b>33 928 348,16</b>	<b>18 163 175,03</b>
Terrains					654 912,07
Constructions	14 615 117,51	646 822,95		15 261 940,46	7 386 420,55
<i>sur sol propre</i>	12 879 908,82	523 842,40		13 403 751,22	6 460 522,89
<i>sur sol d'autrui</i>	1 735 208,69	122 980,55		1 858 189,24	925 897,66
IGAAC <sup>(1)</sup>	9 765 551,05	893 369,22	-2 712,00	10 656 208,27	7 320 521,74
Installations techniques, matériels & outillage	3 640 843,77	181 284,44	-33 259,46	3 788 868,75	498 818,27
Installations générales, agencement et aménagements divers	430 550,47	5 277,69		435 828,16	18 728,38
Matériel de transport	1 418 756,03	324 318,21	-408 546,03	1 334 528,21	1 495 044,97
Matériel de bureau et informatique, mobilier	2 103 270,42	286 811,11	-77 456,35	2 312 625,18	783 578,67
Emballage récupérables et divers	136 837,93	1 511,20		138 349,13	5 150,38
<b>IMMOBILISATIONS EN COURS</b>					<b>935 700,18</b>
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES</b>					<b>131 662,25</b>
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>32 801 972,62</b>	<b>2 368 601,01</b>	<b>-521 973,84</b>	<b>34 648 599,79</b>	<b>19 301 727,59</b>

<sup>(1)</sup> Installations générales, agencements et aménagements des constructions

#### ▪ Stocks en en-cours (matières premières)

Les stocks sont évalués au prix d'achat.

Une provision, pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur est supérieure à l'autre terme énoncé.

	VALEUR AU 01/01/2024	MOUVEMENTS DE L'EXERCICE		VALEUR AU 31/12/2024
		AUGMENTATION	DIMINUTION	
ESAT Jean Pierrat - BAPC	2 744,18		-973,66	1 770,52
ESAT L'Envol - BAPC	17 315,24		-1 237,38	16 077,86
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>20 059,42</b>		<b>-2 211,04</b>	<b>17 848,38</b>

#### ▪ Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Hormis la créance glissante de l'ESAT Jean Pierrat (93,5K€ de 1986), les créances sont globalement réputées à moins d'un an.

#### ▪ Dépréciation des comptes Tiers

La dépréciation des comptes clients concernent les ESAT.

	VALEUR AU 01/01/2024	MOUVEMENTS DE L'EXERCICE		VALEUR AU 31/12/2024
		AUGMENTATION	DIMINUTION	
Provisions pour dépréciation Comptes clients ESAT	15 723,55	8 822,67	-2 829,30	21 716,92
Provisions pour dépréciation Comptes tiers				
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>15 723,55</b>	<b>8 822,67</b>	<b>-2 829,30</b>	<b>21 716,92</b>

#### ▪ Valeurs mobilières de placement

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

#### ▪ Fonds propres

Ces fonds sont constitués par :

- l'accumulation des excédents de la gestion propre de l'association,
- des subventions reçues sans contrepartie,
- de la part échue et non échue des subventions reçues à titre de réservation prioritaire de places dans les établissements
- des réserves
- des provisions réglementées

	VALEUR AU 01/01/2024	MOUVEMENTS DE L'EXERCICE		VALEUR AU 31/12/2024
		AUGMENTATION	DIMINUTION	
Fonds associatifs <u>sans</u> droit de reprise	7 713 037,70		-34 045,42	7 678 992,28
Fonds associatifs <u>avec</u> droit de reprise	21 200,00			21 200,00
Ecart de réévaluation	762 245,00			762 245,00
Réserves	13 477 627,74		-10 368,51	13 467 259,23
Report à nouveau hors activités SMS <sup>(1)</sup>				
Report à nouveau des activités SMS <sup>(1)</sup> non contrôlées				
Report à nouveau des activités SMS <sup>(1)</sup> sous gestion contrôlée	2 660 181,95	525 158,00		3 185 339,95
Dépenses refusées ou inopposables aux financeurs	-178 409,99			-178 409,99
Charges des activités SMS <sup>(1)</sup> de prise en compte différée	-1 524 128,00		-171 151,00	-1 695 279,00
Résultats hors activités SMS <sup>(1)</sup>	-39 231,96	1 834,86		-37 397,10
Résultats des activités SMS <sup>(1)</sup> non contrôlées				
Résultats des activités SMS <sup>(1)</sup> sous gestion contrôlée	343 638,49		-1 621 223,67	-1 277 585,18
Subventions d'équipement & d'investissement (renouvelables)	871 980,11		-78 644,62	793 335,49
Provisions réglementées	3 482 496,51	207 749,38		3 690 245,89
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>27 590 637,55</b>	<b>734 742,24</b>	<b>-1 915 433,22</b>	<b>26 409 946,57</b>

Les ressources propres de l'association permettent de financer les actions associatives, et de participer au financement des investissements immobiliers lors de la création ou de la restructuration des bâtiments occupés par les différents établissements et services.

#### ▪ Réserves

Les réserves ont été constituées au cours des exercices antérieurs par affectation des excédents des gestions conventionnées.

Par ailleurs, ce poste inclut des « provisions » constituées par affectation de résultat des ateliers de production des ESAT :

- soit pour investissements,
- soit pour assurer la rémunération des travailleurs handicapés en cas de baisse d'activité.

#### ▪ Subventions d'investissement

Les subventions d'investissement ne recevant pas une affectation particulière, dites subventions « non transférables », sont portées dans les fonds associatifs. Les subventions d'investissement recevant une affectation particulière, dites subventions « transférables », sont inscrites au passif en subvention d'investissement en contrepartie des immobilisations acquises inscrites à l'actif du bilan. Un amortissement est constaté pour ces immobilisations.

Les taxes d'apprentissage encaissées par les établissements et services susceptibles d'en recevoir, sont inscrites au passif en subvention d'investissement en contrepartie des immobilisations acquises inscrites à l'actif du bilan. Un amortissement est constaté pour ces immobilisations.

Les deux IME et les deux ESAT sont éligibles à la perception de la taxe d'apprentissage.

Etablissement	Organisme attributaire	Montants initiaux	Reprises déjà effectuées au 31/12/2023	Solde des subventions au 01/01/2024	Montant perçus au cours de l'exercice 2024	Reprises effectuées au titre de l'exercice 2024	Solde des subventions au 31/12/2024
		(1)	(2)	(1)-(2) = (3)	(4)	(5)	(3)+(4)-(5)
Subvention d'investissement (travaux)	HDJ L'ENVOL	ARS FMIS	50 000,00 €	-7 111,10 €	42 888,90 €	-5 000,00 €	37 888,90 €
Subvention d'investissement (travaux)	IME DU BREUIL	ARS	361 670,00 €	-329 051,20 €	32 618,80 €	-8 810,66 €	23 808,14 €
Subvention d'équipement (véhicules adaptés)	IME DU BREUIL	Conseil Départemental	52 630,13 €	-52 630,13 €			
Subvention d'équipement	IME DU BREUIL (TSA)	Club Vinci	10 000,00 €	-5 000,00 €	5 000,00 €	-1 000,00 €	4 000,00 €
Subvention d'équipement taxe d'apprentissage	IME DU BREUIL	Taxe d'apprentissage	142 065,63 €	-136 837,93 €	5 227,70 €	-1 511,20 €	5 150,38 €
Subvention d'investissement (acquisition des locaux)	IME LA RENCONTRE	ARS	750 000,00 €	-225 000,00 €	525 000,00 €	-37 500,00 €	487 500,00 €
Subvention d'investissement (complément de travaux)	IME LA RENCONTRE	DélOs Apeï 78	200 000,00 €	-30 000,00 €	170 000,00 €	-10 000,00 €	160 000,00 €
Subvention d'équipement taxe d'apprentissage	IME LA RENCONTRE	Taxe d'apprentissage	101 756,62 €	-101 667,66 €	88,96 €	-70,10 €	18,86 €
Subvention d'équipement taxe d'apprentissage	ESAT L'ENVOL BPAS	Taxe d'apprentissage	41 000,71 €	-34 900,37 €	6 100,34 €	-8 854,54 €	31 063,61 €
Subvention d'investissement (travaux de remise aux normes de sécurité)	FDV PIERRE DELOMEZ	Conseil Départemental	73 176,00 €	-25 611,60 €	47 564,40 €	-3 658,80 €	43 905,60 €
Subvention d'équipement	ESAT L'ENVOL BAPC	Conseil Régional	22 410,01 €		22 410,01 €	-22 410,01 €	
<b>TOTAL Comptes 13</b>			<b>1 804 709,10 €</b>	<b>-947 809,99 €</b>	<b>856 899,11 €</b>	<b>35 251,69 €</b>	<b>793 335,49 €</b>

#### ▪ Emprunts

BÉNÉFICIAIRE	ETS	PRÊTEUR	DATE début	DATE fin	DURÉE	TAUX origine	TAUX renégocié	MONTANT DE L'EMPRUNT	CAPITAL RESTANT Dû AU 31/12/2024	dont DETTE À -1 AN	dont DETTE À +1 AN & -5 ANS	dont DETTE À +5 ANS	CAPITAL RESTANT Dû AU 31/12/2023
ESAT L'ENVOL - BAPC	1501	Crédit Coopératif	2010	2031	26,7	3,31%		1 500 000	577 126	84 632	271 079	221 415	659 047
ESAT L'ENVOL - BPAS	1503	Caisse des dépôts	2011	2031	20,0	3,25%		400 000	125 000	20 000	60 000	45 000	145 000
IME DU BREUIL	1505	Caisse d'Epargne	2015	2025	10,0	1,43%		500 000	33 333	33 333		0	83 333
FDV PIERRE DELOMEZ	1506	Caisse d'Epargne	2016	2024	7,0	1,20%		300 000					21 428
ESAT JEAN PIERRAT - BPAS	1752	Caisse d'Epargne	2017	2038	20,0	3,80%	2,25%	1 100 000	782 395	51 279	160 924	570 192	832 536
ESAT JEAN PIERRAT - BAPC	1756	Banque Populaire Val de France	2020	2035	15,0	1,50%		600 000	424 383	38 592	119 310	266 481	462 402
IME LA RENCONTRE	1765	Banque Populaire Val de France	2018	2038	20,0	1,75%		1 200 000	843 978	57 914	179 946	606 117	900 888
SAJ LA RENCONTRE	1770	Banque Populaire Val de France	2014	2024	10,0	3,30%		140 000					10 837
FAM LE BOIS DES SAULES	1602	Caisse d'Epargne	2012	2042	30,0	4,19%	2,12%	217 391	148 535	7 168	22 437	118 930	155 552
FAM LE BOIS DES SAULES	1602	Caisse d'Epargne	2012	2042	30,0	5,48%	2,12%	148 609	103 672	5 003	15 661	83 008	108 570
FAM L'ORÉE DES BOULEAUX	1603	CRAMIF	2005	2026	20,0			398 374	39 836	19 918	19 918		59 754
FAM L'ORÉE DES BOULEAUX	1603	Caisse d'Epargne	2005	2036	30,0	5,10%	2,06%	3 442 957	1 696 339	132 119	413 041	1 151 179	1 825 771
FAM L'ORÉE DES BOULEAUX	1603	Caisse d'Epargne	2005	2026	20,0	4,90%	1,28%	610 347	48 717	32 374	16 343	0	80 681
<b>TOTAL AU 31/12/N</b>									<b>10 557 678</b>	<b>4 823 314</b>	<b>482 333</b>	<b>1 278 659</b>	<b>3 062 322</b>
<b>TOTAL AU 31/12/N-1</b>									<b>10 557 678</b>	<b>5 345 799</b>	<b>521 498</b>	<b>1 796 869</b>	<b>3 087 432</b>



Aucun emprunt nouveau n'a été contracté ou débloqué en 2024.

#### Provisions réglementées

Les provisions ont été constituées,

- soit en vue de la constitution d'une réserve de trésorerie,
- soit pour neutraliser les plus-values sur réalisations d'éléments de l'actif immobilisé.

#### Provisions pour risques et charges

Les provisions pour salaires correspondent aux indemnités de retraite (1 052K€) constituées pour les départs possiblement observés sur la période 2025-2029.

	VALEUR AU 01/01/2024	MOUVEMENTS DE L'EXERCICE		VALEUR AU 31/12/2024
		AUGMENTATION	DIMINUTION	
Provisions pour risques				
Provisions pour charges				
Provisions pour salaires	33 000,00	1 052 335,00	-33 000,00	1 052 335,00
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>33 000,00</b>	<b>1 052 335,00</b>	<b>-33 000,00</b>	<b>1 052 335,00</b>

Concernant les contentieux RH en cours, aucune provision n'est constituée dans les comptes de l'exercice 2024. En effet, par l'intermédiaire des avocats, l'Association ne dispose aucun élément probant pour apprécier l'évaluation et la constitution du risque pour les contentieux en cours.

#### Fonds dédiés

Les fonds dédiés proviennent notamment les crédits non reconductibles (CNR) dont l'utilisation est reportée pour l'exploitation et la reprise s'effectue au rythme d'amortissement pour l'investissement

	Etablissement	Organisme attributaire et Objet des fonds dédiés	Montants au début de l'exercice (1)	Dotations de l'exercice (2)	Reprises de l'exercice (3)	Montant à la fin de l'exercice (4)=(1)+(2)+(3)
Fonds dédiés à l'investissement	SESSAD CHANT A L OIE	ARS CNR	5 708,52 €	8 586,00 €	-3 327,84 €	10 966,68 €
Fonds dédiés à l'exploitation	SESSAD CHANT A L OIE	ARS CNR	97 747,90 €	17 405,00 €	-39 725,96 €	75 426,94 €
Fonds dédiés à l'investissement	IME DU BREUIL	ARS CNR	145 963,55 €	202 231,96 €	-49 681,76 €	298 513,75 €
Fonds dédiés à l'exploitation	IME DU BREUIL	ARS CNR	316 145,37 €	168 406,92 €	-216 199,21 €	268 353,08 €
Fonds dédiés à l'investissement	IME DU BREUIL (TSA)	ARS CNR	6 574,96 €	46 486,00 €	-1 178,01 €	51 882,95 €
Fonds dédiés à l'investissement	IME LA RENCONTRE	ARS CNR	88 768,00 €		-1 947,48 €	86 820,52 €
Fonds dédiés à l'investissement	IME LA RENCONTRE	Association Etincelle		5 388,00 €	-781,26 €	4 606,74 €
Fonds dédiés à l'exploitation	IME LA RENCONTRE	ARS CNR	80 678,52 €	111 925,56 €	-121 982,00 €	70 622,08 €
Fonds dédiés à l'exploitation	IME LA RENCONTRE	Handisport		1 670,00 €		1 670,00 €
Fonds dédiés à l'exploitation	ESAT Jean Pierrat	ARS CNR	26 087,84 €	2 750,00 €	-1 279,16 €	27 558,68 €
Fonds dédiés sur subvention de fonctionnement	ESAT Jean Pierrat	Fondation Orange	5 263,07 €		-1 153,60 €	4 109,47 €
Fonds dédiés à l'investissement	ESAT L'ENVOL	ARS CNR	3 446,79 €		-2 522,04 €	924,75 €
Fonds dédiés à l'exploitation	ESAT L'ENVOL	ARS CNR	104 552,92 €	2 750,00 €	-35 439,50 €	71 863,42 €
Fonds dédiés à l'exploitation	MAS Le Bois des Saules Soins	ARS CNR		116 432,00 €		116 432,00 €
Fonds dédiés à l'exploitation	FAM Le Bois des Saules Soins	ARS CNR	81 716,86 €			81 716,86 €
Fonds dédiés à l'investissement	FAM L'Orée des Bouleaux Soins	ARS CNR	90 000,00 €			90 000,00 €
Fonds dédiés à l'exploitation	FAM L'Orée des Bouleaux Soins	ARS CNR	91 682,15 €		-33 486,02 €	58 196,13 €
Fonds dédiés à l'investissement	FDH Résidence Villa du Cèdre	IPAG BUSINESS SCHOOL	3 623,56 €		-818,37 €	2 805,19 €
Fonds dédiés à l'exploitation	Siège	ARS FMESPP Plan ESMS numérique	194 830,77 €		-84 991,55 €	109 839,22 €
Fonds dédiés à l'exploitation	Siège	ARS Subv Réconciliation Médicamenteuse	20 000,00 €			20 000,00 €
Fonds dédiés sur dons manuels affectés	Association (Vie associative)	Don de partyciliers	90 634,49 €			90 634,49 €
Fonds dédiés sur legs & donations affectés	Association (Vie associative)	Innovations sociales (Affectation de fonds associatif)	171 224,51 €			171 224,51 €
<b>TOTAL Comptes 19</b>			<b>1 624 649,78 €</b>	<b>684 031,44 €</b>	<b>-594 513,76 €</b>	<b>1 714 167,46 €</b>

#### Dettes

Les dettes sont globalement réputées à moins d'un an.

## 8- Informations sur certains postes du compte de résultat

### ■ Ressources d'exploitation

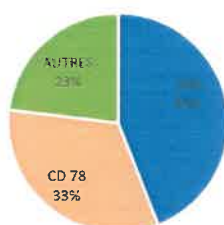
L'association gère en 2024, un total de ressources 40 842 215€ sur un budget prévu de 40 314 634€ pour ce même exercice, soit une variation de 527 580€ par rapport à la prévision budgétaire :

	BUDGET	RÉEL		
	N 2024	N 2024	N-1 2023	N-2 2022
<b>TOTAL</b>	<b>40 314 634 €</b>	<b>40 842 215 €</b>	<b>39 418 159 €</b>	<b>37 986 471 €</b>
<b>évolution sur réalisé</b>		<b>3,61%</b>	<b>3,77%</b>	<b>7,04%</b>

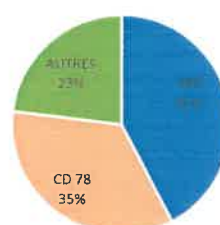
Il est constaté un écart positif de 1 424 056€ entre les ressources perçues en 2024 et celles de 2023. Cet écart est expliqué notamment par la variation des crédits non reconductibles (CNR), de la facturation des amendements Creton dans les IME, de la réalisation du chiffre d'affaires des ESAT et de la tarification variable de l'activité de l'HDJ.

Les ressources d'exploitation restent globalement stables entre 2021 et 2024 avec la répartition par source de financement peu variable d'une année à l'autre :

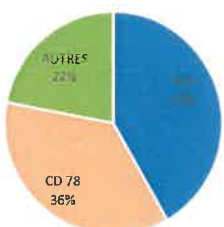
Ressources N (2024)



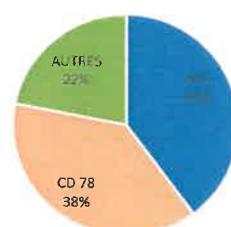
Ressources N-1 (2023)



Ressources N-2 (2022)



Ressources N-3 (2021)



### ■ Produits de tarification des établissements et services

Les produits de tarification qui avoisinent les 31,3 millions d'euros sont en hausse par rapport à l'an passé en raison pour grande partie, de la variation des crédits non reconductibles (CNR), de la facturation des amendements Creton dans les IME, de la tarification variable de l'activité de l'HDJ et du financement de l'extension des mesures Ségur au personnel non accompagnant.

Les dotations globales financières (DGF) perçues en 2024 est en hausse de 3,54% par rapport à 2023. Les produits de tarification de l'exercice 2024 se décomposent comme suit :

	budget	réel reconductible	réel crédit non reconductible	réel total	écart réalisé-budget
<b>ARS sanitaire (HDJ)</b>	<b>1 655 013 €</b>	<b>1 218 502 €</b>	<b>436 511 €</b>	<b>1 655 013 €</b>	
dont					
allocation sur activité (file active)			377 412 €	377 412 €	
séjour			1 327 €	1 327 €	
autres mesures dont Mesures Guérini			57 772 €	57 772 €	
<b>ARS médico-social</b>	<b>16 008 757 €</b>	<b>15 641 067 €</b>	<b>709 542 €</b>	<b>16 350 610 €</b>	<b>341 853 €</b>
dont					
reprise de résultat N-1 (creton IME)			-288 527 €	-288 527 €	
reprise de résultat N+1 (creton IME)			341 853 €	341 853 €	
dotation CNR			466 933 €	466 933 €	
dotation séjour de répit (AELI)			189 283 €	189 283 €	
<b>CD 78 médico social</b>	<b>13 659 583 €</b>	<b>13 054 031 €</b>	<b>328 963 €</b>	<b>13 382 994 €</b>	<b>-276 589 €</b>
dont					
Prix de journées 78	11 715 179 €	11 715 179 €		11 715 179 €	
Prix de journées 78 facturation antérieure			305 €	305 €	
Prix de journées 78 à facturer	272 619 €	272 619 €		272 619 €	
Prix de journées hors 78	1 066 234 €	1 066 234 €		1 066 234 €	
CD 78 DGC N Laforcade dotation N			525 483 €	525 483 €	
CD 78 DGC N Laforcade ajustement N-2			-10 136 €	-10 136 €	
CD 78 DGC N ajustement (estimation)			0 €	0 €	
CD 78 DGC N-1 ajustement (estimation)			-114 092 €	-114 092 €	
CD 78 DGC N-1 ajustement (notifié)			-72 597 €	-72 597 €	
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>31 323 353 €</b>	<b>29 913 600 €</b>	<b>1 475 016 €</b>	<b>31 388 617 €</b>	<b>65 264 €</b>

Le tableau ci-après permet de comparer par établissement, les dotations prévues en 2024 et les dotations perçues sur la période 2022-2024 :

	BUDGET N 2024	RÉEL		
	N 2024	N 2024	N-1 2023	N-2 2022
HDJ L'Envol	1 655 013 €	1 655 013 €	1 596 189 €	1 376 005 €
<b>SOUS-TOTAL ARIS SANITAIRE</b>				
SESSAD Chant à l'Oie	1 511 334 €	1 511 334 €	1 240 648 €	1 270 336 €
IME du Breuil	5 272 061 €	5 494 958 €	4 759 323 €	4 683 191 €
IME La Rencontre	1 464 491 €	1 583 447 €	1 567 003 €	1 450 013 €
ESAT Jean Pierrat	2 168 101 €	2 168 101 €	2 101 507 €	2 034 800 €
ESAT L'Envol	2 690 698 €	2 690 698 €	2 691 222 €	2 529 818 €
MAS Le Bois des Saules	327 765 €	327 765 €		
FAM Le Bois des Saules Soins	1 246 188 €	1 246 188 €	1 238 297 €	1 238 789 €
FAM L'Orée des Bouleaux Soins	1 328 119 €	1 328 119 €	1 482 154 €	1 274 270 €
<b>SOUS-TOTAL ARS MÉDICO-SOCIAL</b>	<b>16 008 757 €</b>	<b>16 350 610 €</b>	<b>15 080 154 €</b>	<b>14 481 218 €</b>
FAM Le Bois des Saules Hébergement	1 927 680 €	1 899 489 €	1 999 701 €	1 770 485 €
FAM L'Orée des Bouleaux Hébergement	2 395 510 €	2 432 510 €	2 404 208 €	2 258 103 €
FDV Pierre Delomez	2 528 619 €	2 487 019 €	2 585 103 €	2 385 458 €
FDH Les Cordeliers	3 008 359 €	2 786 277 €	2 880 975 €	2 709 481 €
FDH Résidence Villa du Cèdre	1 942 388 €	1 933 409 €	1 950 015 €	1 855 162 €
SAS L'Envol & Jean Pierrat	164 374 €	164 374 €	158 006 €	156 099 €
SAVS L'Envol	608 623 €	607 016 €	600 137 €	576 319 €
SAVS La Rencontre	627 410 €	617 301 €	607 771 €	595 767 €
SAJ La Rencontre	456 620 €	455 599 €	451 783 €	438 610 €
<b>SOUS-TOTAL CD MÉDICO-SOCIAL</b>	<b>13 659 583 €</b>	<b>13 382 994 €</b>	<b>13 637 698 €</b>	<b>12 745 483 €</b>
PAT Saint Quentin				1 003 303 €
<b>SOUS-TOTAL CD DISPOSITIF</b>				<b>1 003 303 €</b>
<b>TOTAL</b>	<b>31 323 353 €</b>	<b>31 388 617 €</b>	<b>30 314 041 €</b>	<b>29 606 009 €</b>
évolution sur réalisé		3,54%	2,39%	6,81%

#### ▪ Chiffre d'affaires des ESAT

Le chiffre d'affaires brut, réalisé en 2024 est en hausse de 6,14% par rapport à 2023 et est supérieur de 15,62% de l'objectif budgétaire :



	BUDGET	RÉEL		
	N 2024	N 2024	N-1 2023	N-2 2022
ESAT Jean Pierrat	1 020 000 €	1 041 382 €	1 024 276 €	1 067 601 €
ESAT L'Envol	1 910 000 €	2 346 240 €	2 167 372 €	1 862 269 €
<b>TOTAL</b>	<b>2 930 000 €</b>	<b>3 387 622 €</b>	<b>3 191 648 €</b>	<b>2 929 870 €</b>
évolution sur réalisé taux budgétaire		6,14%	8,93%	17,17%

Après neutralisation des dépenses de sous-traitance, la hausse de réalisation est évaluée à +2,29% par rapport à 2023 et +9,51% par rapport à l'objectif budgétaire :

	BUDGET	RÉEL		
	N 2024	N 2024	N-1 2023	N-2 2022
ESAT Jean Pierrat	962 000 €	968 464 €	939 015 €	974 133 €
ESAT L'Envol	1 510 000 €	1 738 672 €	1 707 531 €	1 542 957 €
<b>TOTAL</b>	<b>2 472 000 €</b>	<b>2 707 136 €</b>	<b>2 646 546 €</b>	<b>2 517 090 €</b>
évolution sur réalisé taux budgétaire		2,29%	5,14%	4,29%

#### ▪ Aide au poste des travailleurs en ESAT (ASP)

L'aide au poste des Travailleurs Handicapés en ESAT, financé par l'État à travers l'ASP (agence et service de paiement) est en évolution positive de 2,18% par rapport à 2023 (globalement conforme à la prévision budgétaire). En dehors de la variation qui suit les mouvements et la présence des travailleurs handicapés et qui ne présente pas d'impact sur le résultat dans la mesure où la variation des recettes est en corrélation avec celle des dépenses.

	BUDGET	RÉEL		
	N 2024	N 2024	N-1 2023	N-2 2022
ESAT Jean Pierrat	2 051 906 €	2 004 450 €	1 954 743 €	1 836 796 €
ESAT L'Envol	2 408 854 €	2 441 386 €	2 396 055 €	2 259 057 €
<b>TOTAL</b>	<b>4 460 760 €</b>	<b>4 445 835 €</b>	<b>4 350 798 €</b>	<b>4 095 853 €</b>
évolution sur réalisé		2,18%	6,22%	4,73%

#### ▪ Frais de siège

Les frais de siège sont prélevés au taux de 5,50% sur les dépenses du dernier exercice clos (2022), retraitées de certains éléments comptables (frais de siège, dépenses exceptionnelles, dépenses non reconductibles...). Cette règle rend fluctuante les recettes du siège qui dépendent de l'état des dépenses du dernier exercice clos des ESMS.

	BUDGET	RÉEL		
	N 2024	N 2024	N-1 2023	N-2 2022
<b>TOTAL</b>	<b>1 600 521 €</b>	<b>1 620 140 €</b>	<b>1 561 671 €</b>	<b>1 354 739 €</b>
évolution sur réalisé		3,74%	15,27%	-0,10%

Plus les dépenses des établissements sont « empêchées », plus les frais de siège sont impactés, jusqu'à subir un taux d'évolution négatif ; ce qui ne permet pas au budget du siège de financer les effets d'inflation, dont les effets conventionnels (GVT, valeur de point...).

Il est à noter que le renouvellement pour la période 2023-2027 de l'autorisation du siège, le taux de prélèvement passe de 5,04% à 5,50% avec les éléments suivants ainsi pris en compte par les autorités de tarification et de contrôle (ce qui explique la variation positive de 15,27% en 2023).

La variation de 2024 découle de l'effet « Assiette de prélèvement » et le surplus budgétaire perçu en 2024 provient des nouvelles autorisations en extension de places d'accueil gérées.

## 9- Passage du résultat comptable au résultat administratif

Pour les établissements sociaux et médico-sociaux, il est important de porter l'analyse sur le résultat administratif et non sur le résultat comptable. En effet, ce raisonnement est à l'origine de plusieurs facteurs :

- les provisions pour congés à payer sont comptabilisées dans le compte de résultat mais neutralisées dans le résultat administratif car non recouvrées par les financeurs,
- lorsqu'un excédent ou un déficit administratif doit être repris par les financeurs, l'enveloppe budgétaire (produits de la tarification) doit être respectivement minorée ou majorée et le résultat comptable sera de fait, négatif ou positif,
- ce dernier principe est également appliqué en cas de reprise de réserve finançant une opération d'investissement ou d'exploitation.

	exercice 2024	exercice 2023		exercice 2024	exercice 2023
<b>RÉSULTAT COMPTABLE</b>	<b>-1 314 982,28</b>	<b>304 406,53</b>	<b>Prévisions budgétaires (pour mémoire) :</b>	<b>Résultat comptable</b>	<b>-576 645,26</b>
Reprises sur les comptes 115 et 106 (résultats et réserves antérieurs)	1 657 880,84	874 744,34		Reprise de résultat et réserves	578 061,26
Neutralisation de provisions pour CP (variation N)	225 180,00	171 151,00		Résultat administratif	1 416,00
<b>RÉSULTAT ADMINISTRATIF</b>	<b>568 078,56</b>	<b>1 350 301,87</b>			<b>-60 469,00</b>

RÉSULTAT COMPTABLE	Réserve Compensation des déficits (cpt 106856)	Réserve Compensation des charges d'amort (cpt 106857)	Reprise de résultat (cpt 11501 ou 1159)	Financement de mesures d'exploitation (cpt 11503)	Dépenses pour congés payés(1) (cpt 115922)	Reprise des autres réserves (1)	RÉSULTAT ADMINISTRATIF CORRIGÉ N (2024)
--------------------	--	---	---	---	--	---------------------------------	---

(1) Neutralisation de la provision comptable constituée sur l'exercice

### Financement ARS SANITAIRE

HDI L'Envol	98 571,10		2 031,57		80 500,00	22 094,00	203 196,67
-------------	-----------	--	----------	--	-----------	-----------	------------

### Financement ARS MÉDICO-SOCIAL (BPAS)

SESSAD Chant à l'Oie	36 511,40		6 536,12		57 100,00	48 909,00	149 056,52
IME du Breuil	-191 516,59		55 904,73	226 517,83	172 326,40	36 103,00	299 335,37
IME La Rencontre	-57 395,87		1 396,48	62 009,43	35 500,00	-18 094,00	23 416,04
ESAT Jean Pierrat - BPAS	277 820,24		7 500,00		67 000,00	3 822,00	356 142,24
ESAT L'Envol - BPAS	-299 608,28				138 500,00	18 687,00	-142 421,28
MAS Le Bois des Saules	184 890,83					13 746,00	198 636,83
FAM Le Bois des Saules Soins	-203 307,52				10 000,00	13 853,00	-179 454,52
FAM L'Orée des Bouleaux Soins	-50 251,35				20 000,00	-16 914,00	-47 165,35
<b>SOUS-TOTAL</b>	<b>-302 857,14</b>		<b>71 337,33</b>	<b>288 527,26</b>	<b>500 426,40</b>	<b>100 112,00</b>	<b>657 545,85</b>

### Financement ARS MÉDICO-SOCIAL (BAPC)

ESAT Jean Pierrat - BAPC	128 780,84				8 000,00	-1 453,00	135 327,84
ESAT L'Envol - BAPC	333 172,42					1 165,00	334 337,42
<b>SOUS-TOTAL</b>	<b>461 953,26</b>				<b>8 000,00</b>	<b>-288,00</b>	<b>469 665,26</b>

### Financement CONSEIL DÉPARTEMENTAL MÉDICO-SOCIAL

FAM Le Bois des Saules Hébergement	-329 220,13		1 700,00		8 000,00	2 867,00	-316 653,13
FAM L'Orée des Bouleaux Hébergement	-352 262,35				50 500,00	19 880,00	-281 882,35
FDV Pierre Delomez	-317 332,52		31 831,55		56 000,00	35 815,00	-193 685,97
FDH Les Cordeliers	-619 546,79		36 852,73		80 000,00	7 190,00	-495 504,06
FDH Résidence Villa du Cèdre	-119 238,41		49 257,88		177 241,00	-7 215,00	100 045,47
SAS L'Envol & Jean Pierrat	6 995,89		1 208,55		2 350,00	5 108,00	15 662,44
SAVS L'Envol	87 859,96		5 918,25		9 500,00	8 995,00	112 273,21
SAVS La Rencontre	-45 157,09				23 203,93	23 394,00	1 440,84
SAJ La Rencontre	40 216,54		3 144,39		28 000,00	8,00	71 368,93
<b>SOUS-TOTAL</b>	<b>-1 647 684,90</b>		<b>129 913,35</b>		<b>434 794,93</b>	<b>96 042,00</b>	<b>-986 934,62</b>

### Financement FRAIS DE SIÈGE

Siège	112 432,50				89 000,00	7 220,00	208 652,50
-------	------------	--	--	--	-----------	----------	------------

### Financement ASSOCIATION

Association (vie associative)	-37 397,10					53 350,00	15 952,90
-------------------------------	------------	--	--	--	--	-----------	-----------

<b>TOTAL</b>	<b>-1 314 982,28</b>		<b>203 282,25</b>	<b>288 527,26</b>	<b>1 112 721,33</b>	<b>225 180,00</b>	<b>568 078,56</b>
--------------	----------------------	--	-------------------	-------------------	---------------------	-------------------	-------------------

Pour mémoire, ce résultat provient de l'addition des résultats administratifs des établissements (après reprise éventuelle des excédents ou déficits et réserves antérieurs et après neutralisation des provisions pour congés à payer).

L'excédent administratif global de 568 078,56€ se décompose de la façon suivante :

- -126 192,10€ de déficit administratif des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée
- 469 665,26€ d'excédent des ateliers des ESAT
- 208 652,50€ d'excédent du siège
- -15 952,90€ de déficit de la vie associative (hors gestion contrôlée)

### **10- Proposition d'affectation de résultat**

Les résultats à affecter pour le financement des ESMS dans le périmètre CPOM restent en dessous du seuil de 5% des produits de tarification (aucun échange au préalable avec l'autorité de tarification) :

- Résultats ARS : +657 545,85€ ramené à 315 693,18€ hors facturation des amendements Creton dans les IME dont le montant sera restitué au financeur en 2025 (année N+1)
- Résultats CD78 : -986 934,62€

L'Association gestionnaire doit déterminer les affectations en tenant comptes des orientations encadrées :

- Apurement des déficits antérieurs et Equilibre de résultats par principe de fongibilité
- Réserve de compensation des déficits (dans la limite d'un plafond de 5% des produits de tarification)
- Réserve de compensation des charges d'amortissement des équipements, agencements et installations de mise aux normes de sécurité
- Réserve de trésorerie (dans la limite de la couverture du besoin en fonds de roulement, tel que défini au III de l'article R.314-48 ; affectation devant s'apprécier au regard de la situation de trésorerie consolidée de l'association)
- Report à nouveau
- Financement de mesures d'investissement
- Financement des mesures d'exploitation : formations, accompagnement des équipes, indemnités de retraite
- Report à nouveau : reprise en N+1 de facturation des amendements Creton (IME)

Les affectations des résultats de l'exercice 2024 se décomposent comme suit :

- Equilibre de résultats par principe de fongibilité : +/-752 473,30€ (dont 451 682,41€ du financement ARS et 300 790,89€ du financement départemental)
- Report à nouveau : 534 125,83€ dont :
  - 341 852,67€ pour les IME (restitution de la facturation des amendements Creton)
  - 469 665,26€ pour les ESAT BAPC (proposition d'affectation ultérieurement au regard de la transformation de l'offre)
  - 158 652,50€ pour le siège (proposition d'affectation ultérieurement au regard de certaines dépenses communes des ESMS dans le respect du principe de restitution des produits financiers pour la quote-part de trésorerie issue des ESMS)
- Réserve de compensation des déficits : reprise de 32 000,17€
- Réserve de compensation des charges d'amortissement : 50 000,00€ (siège : complément d'aménagement et de mobilier pour les nouveaux locaux)
- Fonds propres associatifs : 15 952,90€ (vie associative)

RÉSULTAT ADMINISTRATIF CORRIGÉ à affecter	Fonds propres (cpté 1021)	Excédents affectés à l'investissement (cpté 1068522)	Réserve Compensation des déficits (cpté 106856)	Réserve Compensation des charges d'amort (cpté 106857)	Report à nouveau (cpté 11501 ou 1158)	Financement de mesures d'exploitation (cpté 11503)	Equilibre par fongibilité
<b>Financement ARS SANITAIRE</b>							
HDJ L'Envol	203 196,67				203 196,67		
<b>Financement ARS MÉDICO-SOCIAL (BPAS)</b>							
SESSAD Chant à l'Oie	149 056,52				149 056,52		
IME du Breuil	299 335,37		-19 101,26		222 896,46		95 540,17
IME La Rencontre	23 416,04				118 956,21		-95 540,17
ESAT Jean Pierrat - BPAS	356 142,24						356 142,24
ESAT L'Envol - BPAS	-142 421,28		-12 898,91				-129 522,37
MAS Le Bois des Saules	198 636,83				198 636,83		
FAM Le Bois des Saules	-179 454,52						-179 454,52
Soins							
FAM L'Orée des Bouleaux	-47 165,35						-47 165,35
Soins							
<b>SOUS-TOTAL</b>	<b>657 545,85</b>		<b>-32 000,17</b>		<b>689 546,02</b>		
<b>Financement ARS MÉDICO-SOCIAL (BAPC)</b>							
ESAT Jean Pierrat - BAPC	135 327,84				135 327,84		
ESAT L'Envol - BAPC	334 337,42				334 337,42		
<b>SOUS-TOTAL</b>	<b>469 665,26</b>				<b>469 665,26</b>		
<b>Financement CONSEIL DÉPARTEMENTAL MÉDICO-SOCIAL</b>							
FAM Le Bois des Saules Hébergement	-316 653,13				-316 653,13		
FAM L'Orée des Bouleaux Hébergement	-281 882,35				-281 882,35		
FDV Pierre Delomez	-193 685,97				-193 685,97		
FDH Les Cordeliers	-495 504,06				-194 713,17		-300 790,89
FDH Résidence Villa du Cèdre	100 045,47						100 045,47
SAS L'Envol & Jean Pierrat	15 662,44						15 662,44
SAVS L'Envol	112 273,21						112 273,21
SAVS La Rencontre	1 440,84						1 440,84
SAJ La Rencontre	71 368,93						71 368,93
<b>SOUS-TOTAL</b>	<b>-986 934,62</b>				<b>-986 934,62</b>		
<b>Financement FRAIS DE SIÈGE</b>							
Siège	208 652,50			50 000,00	158 652,50		
<b>Financement ASSOCIATION</b>							
Association (vie associative)	15 952,90	15 952,90					
<b>TOTAL</b>	<b>568 078,56</b>	<b>15 952,90</b>	<b>-32 000,17</b>	<b>50 000,00</b>	<b>534 125,83</b>		

#### IV. ENGAGEMENTS

- Contrats en cours de crédit-bail : montant nul.
- Les abandons de frais de déplacement sont consentis par certains administrateurs en contrepartie d'un reçu fiscal.
- Les congés payés du personnel (acquis du 1<sup>er</sup> juin au 31 décembre) sont dûment provisionnés selon le principe comptable mais neutralisés dans les résultats administratifs par l'inscription en « dépenses non opposables aux tiers financeurs » en diminution des fonds propres (selon l'arrêté du 12 décembre 2007 relatif au plan comptable du secteur social et médico-social). Toutefois, pour les Travailleurs des ESAT, la provision est constituée et inscrite au compte de résultat.

##### 1- Engagement hors bilan d'Indemnités de départ à la retraite (IDR)

Les engagements de retraite sont provisionnés dans les comptes des établissements ou alors ils ne le sont que très partiellement en fonction des décisions des financeurs. Le taux d'actualisation financière annuel des sommes investies retenu est de 3,19% (contre 3,37% l'an passé). Le taux de charges sociales retenu pour les non cadre est de 48,57% (-0,35 points) et de 61,61% pour les cadres (+0,57 points).

A la fin de l'exercice 2024, l'engagement de retraite s'élève à 1 844 457€, contre 1 839 567€ à fin 2023, soit une hausse de 4 940€. Le principe de provisions n'est pas retenu par les financeurs au sens des engagements. Néanmoins, certains départs projetés et identifiés font l'objet des provisions inscrites dans le résultat (compte 15) pour un total de 1 052 335€ au profit de 63 salariés concernés sur la période 2025-2029 :



RESSOURCES DISPONIBLES							INDEMNITÉ DE RETRAITE 2025-2029	
Provisions comptables (compte 15)			Provisions par affectation de résultat (compte 11503)			TOTAL RESSOURCES	Evaluation	Nbre Salariés
solde au 01/01/2024	dotations 2024	solde au 31/12/2024	solde au 01/01/2024	reprises 2024	solde au 31/12/2024			
HDJ L'Envol		35 000,00	35 000,00	35 000,00	-35 000,00	35 000,00	16 518	1
<b>SOUS-TOTAL ARS SANITAIRE</b>								
SESSAD Chant à l'Oie	36 000,00	36 000,00	36 000,00	-36 000,00		36 000,00	34 869	3
IME du Breuil	72 500,00	72 500,00	130 853,00	-130 853,00		72 500,00	72 500	6
IME La Rencontre	62 500,00	62 500,00	32 000,00	-32 000,00		62 500,00	62 539	5
ESAT Jean Pierrat - BPAS	45 000,00	45 000,00	45 000,00	-45 000,00		45 000,00	40 643	4
ESAT L'Envol - BPAS	126 000,00	126 000,00	126 000,00	-126 000,00		126 000,00	118 247	6
FAM Le Bois des Saules S	10 000,00	10 000,00	10 000,00	-10 000,00		10 000,00	10 704	2
FAM L'Orée des Bouleaux S	10 500,00	10 500,00				10 500,00	10 995	1
<b>SOUS-TOTAL ARS BPAS</b>	<b>362 500,00</b>	<b>362 500,00</b>	<b>379 853,00</b>	<b>-379 853,00</b>		<b>362 500,00</b>	<b>350 497</b>	<b>27</b>
ESAT Jean Pierrat - BAPC			8 000,00	-8 000,00			8 626	1
ESAT L'Envol - BAPC								
<b>SOUS-TOTAL ARS BAPC</b>			<b>8 000,00</b>	<b>-8 000,00</b>			<b>8 626</b>	<b>1</b>
FAM Le Bois des Saules H	85 000,00	85 000,00				85 000,00	84 470	2
FAM L'Orée des Bouleaux H	107 000,00	107 000,00				107 000,00	107 173	7
FDV Pierre Delomez	47 000,00	47 000,00	30 000,00	-30 000,00		47 000,00	48 925	3
FDH Les Cordeliers	66 000,00	66 000,00	55 000,00	-55 000,00		66 000,00	65 950	5
FDH Résidence Villa du Cèdre	172 000,00	172 000,00	172 000,00	-172 000,00		172 000,00	171 064	10
SAS L'Envol & Jean Pierrat								
SAVS L'Envol	3 000,00	3 000,00	3 000,00	-3 000,00		3 000,00	1 209	1
SAVS La Rencontre	34 835,00	34 835,00	19 203,93	-19 203,93		34 835,00	34 835	1
SAJ La Rencontre	38 000,00	38 000,00	25 000,00	-25 000,00		38 000,00	37 905	2
<b>SOUS-TOTAL CD 78</b>	<b>552 835,00</b>	<b>552 835,00</b>	<b>304 203,93</b>	<b>-304 203,93</b>		<b>552 835,00</b>	<b>551 531</b>	<b>31</b>
<b>Siège</b>	<b>13 000,00</b>	<b>89 000,00</b>	<b>102 000,00</b>	<b>-89 000,00</b>		<b>102 000,00</b>	<b>81 735</b>	<b>3</b>
<b>SOUS-TOTAL FRAIS DE SIÈGE</b>								
<b>TOTAL</b>	<b>13 000,00</b>	<b>1 039 335,00</b>	<b>1 052 335,00</b>	<b>816 056,93</b>	<b>-816 056,93</b>	<b>1 052 335,00</b>	<b>1 008 907</b>	<b>63</b>

Rapport Provisions sur Besoins

104%

Rapport sur effectif

15%

Il est à noter que l'affectation par les excédents affectés au financement des mesures d'exploitation (compte 11503) est reprise au résultat administratif de l'exercice 2024 (816K€) pour accompagner la dotation comptable des 1 039K€.

## 2- Engagement hors bilan du Compte Epargne Temps (CET)

Le CET est mis en place en 2019. La gestion est assurée par un organisme extérieur (Malakoff Humanis). L'ensemble des jours épargnés du CET font l'objet d'une comptabilisation de dépenses, ressorties d'un versement à l'organisme gestionnaire extérieur. Les éléments afférents au CET ne sont pas intégrés dans le bilan de l'association.

Au 31/12/2024, le dispositif CET totalise 614 568,50€ pour 1 893 jours concernés par 60 salariés :

	cumul au 31/12/2023	versement 2024	retrait 2024	cumul au 31/12/2024
HDJ L'Envol	33 322,73	17 670,03	-482,02	50 510,74
<b>SOUS-TOTAL ARS SANITAIRE</b>				
SESSAD Chant à l'Oie	35 578,90	14 909,86	-2 531,20	47 957,56
IME du Breuil	30 830,24	6 934,48		37 764,72
IME La Rencontre	8 900,85	4 152,61		13 053,46
ESAT Jean Pierrat - BPAS	4 729,20			4 729,20
ESAT L'Envol - BPAS	42 311,29	35 887,88	-6 259,61	71 939,56
FAM Le Bois des Saules S				
FAM L'Orée des Bouleaux S	1 006,11	2 382,24		3 388,35
<b>SOUS-TOTAL ARS BPAS</b>	<b>123 356,59</b>	<b>64 267,07</b>	<b>-8 790,81</b>	<b>178 832,85</b>
ESAT Jean Pierrat - BAPC				
ESAT L'Envol - BAPC				
<b>SOUS-TOTAL ARS BAPC</b>				
FAM Le Bois des Saules H	44 850,68	1 024,59		45 875,27
FAM L'Orée des Bouleaux H	42 360,85	3 607,24		45 968,09
FDV Pierre Delomez	15 404,06	3 135,44		18 539,50
FDH Les Cordeliers	27 666,66	1 984,29	-1 299,55	28 351,40
FDH Résidence Villa du Cèdre	54 638,71	8 824,06	-6 489,00	56 973,77
SAS L'Envol & Jean Pierrat				
SAVS L'Envol				
SAVS La Rencontre	14 761,11	1 115,10	-148,89	15 727,32
SAJ La Rencontre	2 550,45	1 893,92		4 444,37
PAT Saint Quentin				
<b>SOUS-TOTAL CD 78</b>	<b>202 232,52</b>	<b>21 584,64</b>	<b>-7 937,44</b>	<b>215 879,72</b>
<b>Siège</b>	<b>156 359,49</b>	<b>12 985,70</b>		<b>169 345,19</b>
<b>SOUS-TOTAL FRAIS DE SIÈGE</b>				
<b>TOTAL</b>	<b>515 271,33</b>	<b>116 507,44</b>	<b>-17 210,27</b>	<b>614 568,50</b>

## V. AUTRES INFORMATIONS

### 1- Rémunérations globale brute annuelle des Directeurs de l'association

La rémunération globale brute annuelle versée en 2024 aux 18 Directeurs et Directeurs adjoints de l'association s'élève à 1 164 360€ (contre 1 110 626€ en 2023 pour 16 salariés).

### 2- Quote-part des produits financiers

En application de la circulaire DGAS/B n°2001/605 du 10 décembre 2001 du Ministère de l'Emploi et de la Solidarité relative aux placements financiers des fonds de trésorerie des établissements sociaux et médico-sociaux, il est affecté aux établissements, dont la trésorerie d'exploitation était excédentaire, une quote-part des produits financiers dégagés par l'association dans le cadre de la gestion centralisée de la trésorerie.

Cette quote-part de produits financiers pour un montant net de frais et d'impôts de 378 842,04€ qui a été constatée au titre des budgets sociaux et inscrite sur ce même exercice en diminution des dépenses de fonctionnement des frais de siège :

	2022	2023	2024
<b>HDJ L'Envol</b>			
<b>SOUS TOTAL ARS SANITAIRE</b>	<b>3 743,07</b>	<b>34 817,69</b>	<b>40 081,49</b>
SESSAD Chant à l'Oie	2 318,72	22 943,57	20 457,47
IME du Breuil	5 432,42	44 805,49	36 785,56
IME La Rencontre	1 043,42	5 637,53	833,45
ESAT Jean Pierrat - BPAS	1 710,05	21 467,21	28 678,34
ESAT L'Envol - BPAS	-190,47	3 482,36	4 583,99
<b>SOUS-TOTAL ARS BPAS</b>	<b>10 314,14</b>	<b>98 336,16</b>	<b>91 338,81</b>
ESAT Jean Pierrat - BAPC	1 188,34	10 981,72	16 365,98
ESAT L'Envol - BAPC	2 484,34	17 810,88	29 473,91
<b>SOUS-TOTAL ARS BAPC</b>	<b>3 672,68</b>	<b>28 792,60</b>	<b>45 839,89</b>
FAM Le Bois des Saules	770,14	4 247,48	5 455,33
FAM L'Orée des Bouleaux	5 511,09	45 665,60	44 703,36
FDV Pierre Delomez	819,83	-1 352,81	947,11
FDH Les Cordeliers	1 730,76	14 982,44	12 918,51
FDH Résidence Villa du Cèdre	1 660,37	18 434,95	20 268,05
SAS L'Envol & Jean Pierrat	161,48	1 794,41	1 780,56
SAVS L'Envol	339,53	4 443,21	2 500,36
SAVS La Rencontre	1 432,64	23 705,06	14 585,42
SAJ La Rencontre	393,35	3 342,92	2 841,32
PAT Saint Quentin	654,21	3 499,56	0,00
<b>SOUS-TOTAL CD 78</b>	<b>13 473,40</b>	<b>118 762,82</b>	<b>106 000,02</b>
<b>Siège</b>			
<b>SOUS-TOTAL FRAIS DE SIÈGE</b>	<b>579,66</b>	<b>3 737,42</b>	<b>12 350,23</b>
<b>SOUS-TOTAL ESMS</b>	<b>31 782,95</b>	<b>284 446,69</b>	<b>295 610,44</b>
<b>Association (vie associative)</b>	<b>9 630,95</b>	<b>88 550,31</b>	<b>83 231,60</b>
<b>TOTAL</b>	<b>41 413,90</b>	<b>372 997,00</b>	<b>378 842,04</b>

### 3- Litiges en cours avec les salariés

Les litiges en cours avec certains salariés ne font l'objet d'aucune provision compte tenu du caractère incertain des dénouements et en raison de prise en charge à posteriori par les autorités de tarification et de contrôle en cas de jugement à l'encontre de l'association.

Concernant les contentieux RH en cours, aucune provision n'est constituée dans les comptes de l'exercice 2024. En effet, par l'intermédiaire des avocats, l'Association ne dispose aucun élément probant pour apprécier l'évaluation et la constitution du risque pour les contentieux en cours.



#### **4- Acquisition des congés payés durant les arrêts de travail**

Loi n°2024-364 du 22 avril 2024 portant diverses dispositions d'adaptation au droit de l'Union européenne (DDADUE) instaure pour les salariés, le principe d'acquisition des jours de congés payés durant un arrêt de travail d'origine non-professionnelle. L'application prend l'effet depuis le 24 avril 2024 avec la possibilité de rappel à effet rétroactif du 1<sup>er</sup> janvier 2009 au 24 avril 2024. La régularisation est faite en 2024 pour le personnel encore présent au sein de l'association. Pour le personnel sorti, la période de recours est de 3 ans : certains ont fait la demande et la régularisation a été effectuée. Pour certains dossiers non réclamés, le montant n'est pas significatif et ne fait pas l'objet de provisions dans les comptes de l'exercice 2024.

#### **5- Evènements post clôture**

L'accord du 4 juin 2024 (Arrêté d'agrément du 25/06/2024 - JO du 26/06/2024) relatif à l'extension du Ségur dans le cadre de la politique salariale en lien avec la négociation sur la CCUE dans le secteur sanitaire, social et médico-social privé à but non lucratif, étend le versement à effet du 1<sup>er</sup> janvier 2024 des indemnités Ségur au personnel non accompagnant. Le versement a été dûment effectué par l'Association et constaté dans les dépenses de l'exercice. L'ARS a versé le financement de cette mesure dont le produit est constaté et reçu dans les comptes 2024. En revanche, le possible financement départemental reste incertain à la date de clôture et ne fait pas l'objet d'un enregistrement de produits à recevoir.