

**RAPPORT DU  
COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS**

*Exercice clos le 31/12/2024*

---

**ASSOCIATION  
ACOGEMAS**

Le Dauphin – 36220 LUREUIL

**ACOGEMAS**  
**Siège social : Le Dauphin**  
**36220 LUREUIL**

---

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**  
**SUR LES COMPTES ANNUELS**

*Exercice clos au 31/12/2024*

Mesdames, Messieurs,

**Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association ACOGEMAS relatifs à l'exercice clos le 31/12/2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'Association ACOGEMAS 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<sup>er</sup> 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 portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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

## **Vérifications spécifiques**

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

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

## **Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels**

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par la Présidente.

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

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

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

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

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

Fait à POITIERS, le 28 Avril 2025  
Le Commissaire aux comptes

FITECO, représenté par  
Eric SAOUD

## BILAN - ACTIF

En Euro  
(Provisoire)

Dossier : CONSO - CONSOLIDATION

|                                    | Exercice N 01/2024 - 12/2024 |                                    |                      | Exercice N - 1       |
|------------------------------------|------------------------------|------------------------------------|----------------------|----------------------|
|                                    | BRUT                         | Amortissements<br>et dépréciations | NET                  | 01/2023 - 12/2023    |
| <b>Capital souscrit non appelé</b> | 0.00                         |                                    | <b>0.00</b>          | <b>0.00</b>          |
| Frais d'établissement              | 0.00                         | 0.00                               | 0.00                 | 0.00                 |
| Frais recherche & développement    | 0.00                         | 0.00                               | 0.00                 | 0.00                 |
| Concessions, brevets, droits       | 52 851.99                    | 42 077.32                          | 10 774.67            | 15 250.43            |
| Fonds commercial (1)               | 0.00                         | 0.00                               | 0.00                 | 0.00                 |
| Autres immob. incorporelles        | 0.00                         | 0.00                               | 0.00                 | 0.00                 |
| Avances, acomptes/immob. incorp.   | 0.00                         |                                    | 0.00                 | 0.00                 |
| Terrains                           | 697 593.73                   | 374 099.80                         | 323 493.93           | 346 120.90           |
| Constructions                      | 9 359 397.44                 | 5 081 559.94                       | 4 277 837.50         | 4 426 680.11         |
| Install. techn., mat. indus.       | 888 546.50                   | 802 213.45                         | 86 333.05            | 60 392.56            |
| Autres immob. corporelles          | 944 501.94                   | 830 619.74                         | 113 882.20           | 85 396.54            |
| Immobilisations en cours           | 0.00                         | 0.00                               | 0.00                 | 0.00                 |
| Avances et acomptes                | 0.00                         |                                    | 0.00                 | 0.00                 |
| Participations                     | 224 185.60                   | 0.00                               | 224 185.60           | 219 646.35           |
| Créances rattachées à particip.    | 0.00                         | 0.00                               | 0.00                 | 0.00                 |
| Autres titres immobilisés          | 0.00                         | 0.00                               | 0.00                 | 0.00                 |
| Prêts                              | 0.00                         | 0.00                               | 0.00                 | 0.00                 |
| Autres immob. financières          | 18 379.51                    | 0.00                               | 18 379.51            | 18 379.51            |
| <b>TOTAL (I)</b>                   | <b>12 185 456.71</b>         | <b>7 130 570.25</b>                | <b>5 054 886.46</b>  | <b>5 171 866.40</b>  |
| Mat. premières, approvisionnements | 15 130.14                    | 0.00                               | 15 130.14            | 12 264.62            |
| En cours de production de biens    | 0.00                         | 0.00                               | 0.00                 | 0.00                 |
| En cours de production services    | 0.00                         | 0.00                               | 0.00                 | 0.00                 |
| Produits intermédiaires et finis   | 0.00                         | 0.00                               | 0.00                 | 0.00                 |
| Marchandises                       | 0.00                         | 0.00                               | 0.00                 | 0.00                 |
| Avances, acomptes sur commandes    | 600.83                       |                                    | 600.83               | 300.83               |
| Clients & comptes rattachés (3)    | 56 474.48                    | 0.00                               | 56 474.48            | 51 664.00            |
| Autres créances (3)                | 155 071.91                   | 0.00                               | 155 071.91           | 114 552.64           |
| Capital souscrit non versé         | 0.00                         |                                    | 0.00                 | 0.00                 |
| Valeurs mobilières de placement    | 3 300 202.24                 | 0.00                               | 3 300 202.24         | 3 418 400.00         |
| Disponibilités                     | 2 206 460.43                 | 0.00                               | 2 206 460.43         | 1 495 864.11         |
| Charges constatées d'avance (3)    | 15 575.89                    |                                    | 15 575.89            | 14 578.36            |
| <b>TOTAL (II)</b>                  | <b>5 749 515.92</b>          | <b>0.00</b>                        | <b>5 749 515.92</b>  | <b>5 107 624.56</b>  |
| Charges à rép./ plus. exercices    | 0.00                         |                                    | 0.00                 | 0.00                 |
| Primes de remb. des obligations    | 0.00                         |                                    | 0.00                 | 0.00                 |
| Ecart de conversion actif          | 0.00                         |                                    | 0.00                 | 0.00                 |
| <b>TOTAL GENERAL</b>               | <b>17 934 972.63</b>         | <b>7 130 570.25</b>                | <b>10 804 402.38</b> | <b>10 279 490.96</b> |

|                                 |                       |                         |
|---------------------------------|-----------------------|-------------------------|
| 00000                           | <b>BILAN - PASSIF</b> | V.23619                 |
| Dossier : CONSO - CONSOLIDATION |                       | En Euro<br>(Provisoire) |

|  | Exercice N<br>01/2024 - 12/2024   | Exercice N - 1<br>01/2023 - 12/2023   |
|--|---|---|
| Capital (dont versé:<br>Primes d'émission, de fusion, d'apport<br>Ecart de réévaluation (2)<br>Réserve légale (3)<br>Réserves statutaires ou contractuelles<br>Réserves réglementées (3) (4)<br>Autres réserves<br>Report à nouveau<br><b>Résultat de l'exercice</b><br>Subventions d'investissement<br>Provisions réglementées  | -175 844.78<br>0.00<br>0.00<br>0.00<br>0.00<br>0.00<br>4 283 863.31<br>1 384 998.07<br><b>25 527.40</b><br>671 725.73<br>1 239 946.61 | -177 227.78<br>0.00<br>0.00<br>0.00<br>0.00<br>0.00<br>4 465 159.45<br>1 173 076.29<br><b>30 625.64</b><br>690 276.86<br>1 169 604.05 |
| <b>TOTAL (I)</b>   | <b>7 430 216.34</b>   | <b>7 351 514.51</b>   |
| Produits des émissions de titres participatifs<br>Avances conditionnées  |   |   |
| <b>TOTAL (II)</b>  | <b>0.00</b>   | <b>0.00</b>   |
| Provisions pour risques<br>Provisions pour charges   | 60 000.00<br>0.00   | 60 000.00<br>0.00   |
| <b>TOTAL (III)</b>   | <b>60 000.00</b>  | <b>60 000.00</b>  |
| Emprunts obligataires convertibles<br>Autres emprunts obligataires<br>Emprunts et dettes auprès établisst de crédit (6)<br>Emprunts et dettes financières divers (7)<br>Avances et acomptes reçus sur commandes en cours<br>Dettes fournisseurs et comptes rattachés<br>Dettes fiscales et sociales<br>Dettes sur immobilisations et comptes rattachés<br>Autres dettes<br>Produits constatés d'avance (5) | 0.00<br>0.00<br>1 545 624.53<br>632 776.93<br>0.00<br>298 327.98<br>830 640.84<br>0.00<br>6 815.76<br>0.00                            | 0.00<br>0.00<br>1 614 073.39<br>190 494.31<br>30.00<br>188 375.09<br>868 282.11<br>0.00<br>6 721.55<br>0.00                           |
| <b>TOTAL (IV)</b>  | <b>3 314 186.04</b>   | <b>2 867 976.45</b>   |
| Ecart de conversion passif   | 0.00  | 0.00  |
| <b>TOTAL GENERAL</b>   | <b>10 804 402.38</b>  | <b>10 279 490.96</b>  |
| (1) Ecart de rééval. incorporé au capital<br>(2) Dont Réserve spéciale de rééval. (1959)<br>(2) Dont Ecart de réévaluation libre<br>(2) Dont Réserve de réévaluation (1976)<br>(3) Dont Réserves réglementées des plus values L.T.<br>(4) Dont Réserve relative à l'achat oeuvre<br>(5) Dettes et produits const. d'avance à -1 an<br>(6) Dont concours bancaires & soldes créd. bq. ccp                   | 0.00<br>0.00<br>0.00<br>0.00<br>0.00<br>0.00<br>0.00<br>0.00  | 0.00<br>0.00<br>0.00<br>0.00<br>0.00<br>0.00<br>0.00<br>0.00  |

## COMPTES DE RESULTAT - CHARGES

En Euro

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

Dossier : CONSO - CONSOLIDATION

Arrêté à : décembre 2024 (Provisoire)

|  | Année N          | Année N - 1      |
|--|------------------|------------------|
| <b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>                                  |                  |                  |
| Achats de marchandises   |                  |                  |
| Variation de stock (marchandises)                              |                  |                  |
| Achats de matières premières et autres approvisionnements      | 166 077          | 190 439          |
| Variation des stock (Mat. lères, approvis.)                    | (2 866)          | (2 177)          |
| Autres achats et charges externes                              | 1 043 802        | 981 392          |
| Impôts, taxes et versements assimilés                          | 420 703          | 423 299          |
| Salaires et traitements  | 4 041 742        | 3 959 582        |
| Charges Sociales   | 2 343 186        | 2 367 044        |
| Dotations aux amortissements sur immobilisations               | 351 175          | 363 253          |
| Dotations aux provisions sur immobilisations                   |                  |                  |
| Dotations aux provisions sur actif circulant                   |                  |                  |
| Dotations aux provisions pour risques et charges               |                  |                  |
| Autres charges   | 2                | 1                |
| <b>TOTAL I</b>   | <b>8 363 822</b> | <b>8 282 833</b> |
| <b>QUOTES-PARTS DE RESULTAT S. OPERAT. COMMUNES (II)</b>       |                  |                  |
| <b>CHARGES FINANCIERES</b>                                     |                  |                  |
| Dotations aux amortissements et aux provisions                 |                  |                  |
| Intérêt et charges assimilées                                  | 20 947           | 22 644           |
| Différences négatives de change                                |                  |                  |
| Charges nettes s. cession valeurs mobil. placement.            |                  |                  |
| <b>TOTAL III</b>   | <b>20 947</b>    | <b>22 644</b>    |
| <b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>                                 |                  |                  |
| Sur opérations de gestion                                      |                  |                  |
| Sur opérations en capital                                      |                  | 16 620           |
| Dotations aux amortissements et aux provisions                 | 524 218          | 211 823          |
| <b>TOTAL IV</b>  | <b>524 218</b>   | <b>228 442</b>   |
| <b>PARTICIPATIONS DES SALAIRES AUX FRUITS DE L'EXPANS. (V)</b> |                  |                  |
| <b>IMPOTS SUR LES BENEFICES (VI)</b>                           |                  |                  |
| <b>TOTAL DES CHARGES (I+II+III+IV+V+VI)</b>                    | <b>8 908 986</b> | <b>8 533 920</b> |
| <b>BENEFICE</b>  | <b>25 527</b>    | <b>30 626</b>    |
| <b>TOTAL GENERAL</b>   | <b>8 934 514</b> | <b>8 564 545</b> |

# COMPTE DE RESULTAT - PRODUITS

En Euro

Dossier : CONSO - CONSOLIDATION

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

Arrêté à : décembre 2024 (Provisoire)

|  | Année N          | Année N - 1      |
|--|------------------|------------------|
| <b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>                         |                  |                  |
| Ventes de marchandises                                 |                  |                  |
| Production vendue Biens                                |                  |                  |
| Production vendue Services                             | 541 693          | 549 744          |
| SOUS-TOTAL (A) Montant net du C.A.                     | 541 693          | 549 744          |
| Production Stockée                                     |                  |                  |
| Production immobilisée                                 | 7 678 288        | 7 259 913        |
| Subvention d'exploitation                              | 24 160           | 9 427            |
| Reprises sur amort.prov., transferts charges           | 408 830          | 413 284          |
| Autres produits  | 131 275          | 89 983           |
| SOUS-TOTAL (B)   | 8 242 553        | 7 772 607        |
| <b>TOTAL I (A+B)</b>                                   | <b>8 784 247</b> | <b>8 322 351</b> |
| <b>QUOTES-PARTS DE RESULTAT S. OPER. COMMUNES (II)</b> |                  |                  |
| <b>PRODUITS FINANCIERS</b>                             |                  |                  |
| De participation                                       |                  |                  |
| D'autres valeurs mobil. et créances d'actif            |                  |                  |
| Autres intérêts et produits assimilés                  | 4 546            | 2 326            |
| Reprises sur provisions et transferts charges          |                  |                  |
| Différences positives de change                        |                  |                  |
| Produits nets sur cession de valeurs mobilières        | 83 772           | 65 147           |
| <b>TOTAL III</b>                                       | <b>88 318</b>    | <b>67 472</b>    |
| <b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>                          |                  |                  |
| Sur opérations de gestion                              |                  |                  |
| Sur opérations en capital                              | 25 159           | 42 100           |
| Reprises sur provisions et transferts charges          | 36 790           | 132 622          |
| <b>TOTAL IV</b>  | <b>61 949</b>    | <b>174 722</b>   |
| <b>TOTAL DES PRODUITS (I+II+III+IV)</b>                | <b>8 934 514</b> | <b>8 564 545</b> |
| <b>PERTE</b>   |                  |                  |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                                   | <b>8 934 514</b> | <b>8 564 545</b> |

Visé par le  
Commissaire aux Comptes



## **ANNEXE AU BILAN ET COMPTE DE RESULTAT.**

Au Bilan avant répartition de l'exercice clos le **31/12/2024** dont le total est de **10 804 402 €** et au Compte de Résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, le résultat dégagé est de **25 527 € (Excédent)**. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période **du 01-01-2024 au 31-12-2024**.

Ces comptes annuels ont été arrêtés le **23 avril 2025** par le Président du Conseil d'Administration de l'association.

**Le résultat comptable global certifié par le Commissaire aux Comptes est (Excédent)..... 25 527 €**

**Le résultat administratif est (excédent) de..... 25 527 €**

**Demande d'affectation de ce résultat aura lieu le 23 avril 2025,**

- « **25 527 € en investissements** »,

Visé par le  
Commissaire aux Comptes

## **INFORMATIONS GENERALES**

### **Présentation de l'Association,**

L'A.CO.GE.MAS (Association pour la Construction et la Gestion d'une Maison d'Accueil Spécialisée) gère depuis le 28 février 1983 la Maison d'Accueil Spécialisée de Lureuil dont Madame Françoise GENTAL est désignée Présidente depuis le 27 juin 2024.

La capacité d'accueil de la Maison d'Accueil Spécialisée est de 82 places dont 78 en internat et 4 en externat, accueil séquentiel, accueil temporaire [Arrêté n°2008-06-0049 du 30/05/2008]. L'accueil est proposé autour de projets spécifiques tels que par exemple, l'accueil des personnes souffrant de troubles autistiques, des personnes handicapées vieillissantes, des personnes polyhandicapées, des personnes ayant eu des handicaps tardifs.

Sont admises au sein de l'établissement, des personnes orientées par la Commission des Droits et de l'Autonomie des Personnes Handicapées (CDAPH) [Décret n°2005-1589 du 19/12/2005].

L'Association A.CO.GE.MAS, régie par la loi de 1901, est reconnue d'utilité publique de par son affiliation à l'ADAPEI et à l'UNIOPSS. Elle est destinée à l'accueil et l'hébergement de personnes adultes qu'un handicap intellectuel, moteur ou sensoriel rendent inaptes à se suffire à elles-mêmes dans tous les actes essentiels de l'existence et dépendantes d'une surveillance médicale et de soins constants.

L'objectif est d'apporter à chaque personne handicapée des conditions de vie, d'habitat et d'accompagnement correspondant à la fois à ses aspirations et à ses possibilités, dans le respect de ses droits. Le Conseil d'Administration, qui fixe la stratégie, l'exprime autour de la mise en avant de quatre axes contractuels qui sont :

- Promouvoir la personne accueillie et sa famille,
- Offrir une prestation de qualité,
- Construire un avenir respectif avec l'ensemble du personnel
- S'inscrire dans son environnement.

Visé par le  
Commissaire aux Comptes

### **Les activités mises en œuvre,**

La vie s'organise autour de soins et de rééducation (kinésithérapie, psychomotricité, ergothérapeute), d'accompagnement dans les actes de la vie quotidienne (lever, toilette, repas, coucher...), d'actions éducatives adaptées au rythme de chacun dans le cadre d'ateliers (musique, équithérapie, arthérapie, cuisine, gymnastique, randonnées ...), de sorties diverses (courses, loisirs), d'actions sociales (participation du Résident à l'achat de ses effets personnels, balnéothérapie au sein de l'établissement, organisation de journées sportives...)

Ces activités n'ont pas seulement un sens occupationnel, elles ont un sens pour le Résident selon le Projet d'Accompagnement Personnalisé proposé et validé en concertation avec le Résident, la famille ou le tuteur, et l'équipe pluridisciplinaire.

### **Les moyens mis en œuvre**

Pour la période 2024-2028, l'Association a signé avec l'autorité compétente un renouvellement du Contrat Pluriannuel d'Objectifs et de Moyens (CPOM) qui, après un diagnostic approfondi, fixe des objectifs ciblés pour améliorer la qualité de service à apporter à l'Usager. Suite à cette signature, l'établissement est désigné pour recevoir la Dotation Globalisée. Celle-ci est versée par un unique organisme d'assurance maladie. Reste à financer, par le Résident, le forfait journalier et l'argent de poche.

## REGLES ET METHODES COMPTABLES.

### METHODES D'EVALUATION

L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode d'évaluation dite des coûts historiques. Plus particulièrement les modes et méthodes d'évaluation ci-après ont été retenus pour les divers postes des comptes annuels.

- Immobilisations

- La valeur brute des éléments de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens. Dès lors que la valeur résiduelle de l'immobilisation, à l'expiration de sa période d'utilisation, est mesurable et significative, celle-ci est prise en compte dans la base amortissable. Les frais d'acquisition des immobilisations incorporelles, corporelles et financières sont constatés en charges. Ces éléments n'ont pas fait l'objet d'une réévaluation légale ou libre.

- Les composants ne sont identifiés que s'ils représentent un élément substantiel de l'immobilisation et que si leur durée d'utilisation est significativement différente de celle de la structure.

- L'amortissement des biens décomposables s'effectue sur leur durée d'utilisation. Les amortissements sont calculés soit sur le mode linéaire, soit en fonction du rythme de consommation des avantages économiques (dégressif ou autre).

- Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé ont été, le cas échéant, dépréciés pour tenir compte de la valeur actuelle de ces biens.

- Stocks en cours :

- Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition, avec prise en compte des rabais, remises, ristournes, accordés à caractère commercial et financier.

- Les produits et en-cours de production ont été évalués à leur coût de production. La valeur brute des éléments fongibles du stock a été déterminée selon la méthode du coût moyen pondéré calculé sur une durée moyenne de l'exercice.

- Créances et dettes :

- Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

- Disponibilités :

- Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

- Achats :

- Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charges correspondant à leur nature ;

- Produits et charges exceptionnels :

- Les produits et charges exceptionnels tiennent compte non seulement des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'entreprise mais également de ceux qui présentent un caractère exceptionnel eu égard à leurs montants.

Visé par le  
Commissaire aux Comptes

## **FAITS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE**

### **1) Les Crédits non reconductibles**

Pour l'exercice 2024, une reprise sur

- « Les frais de transport en accueil de jour » : 26 532.90 €
- « Participation à la formation diplômante (4 AES) » : - 14 940.52 €,

Ont été comptabilisées du compte 1922 « fonds dédiés à l'exploitation » au compte 7894 « reprise sur fonds dédiés ».

En 2024, le crédit non reconductible sur,

- « Les frais de transport en accueil de jour » : 41 104 €,
- « Matériel de manutention » : 19 000 €
- « Participation à la formation diplômante (3 AES) » : 85 575.48 €,
- « Participation à la formation diplômante (Educateur Spécialisé) » : 102 532.52 €,
- « Référents de parcours » : 2 333 €,
- « Gestion de crise » : 2 480 €
- « Geste et Posture » : 850 €

ont été comptabilisés du compte 6894 « Reports en fonds dédiés » au compte 1922 « fonds dédiés à l'exploitation ».

### **2) Provisions pour Risques et Charges**

- Une provision pour une procédure devant le conseil de prud'hommes pour 60 000 euros, en 2022 est toujours comptabilisée du compte 6876 « Dotations aux Provisions Pour Risques et charges » au compte 1511 « Provisions pour litige ».

### **3) Totalité des rémunérations et avantages en nature versés aux trois plus hauts salariés de l'établissement en 2024**

- Les rémunérations brutes concernant le Directeur Général à temps plein, le Médecin Généraliste à 0.50 ETP et le Psychiatre à 0.145 ETP représentent : 160 257.91 euros (dont 2 581.56 euros avantages en nature).

Visé par le  
Commissaire aux Comptes

**Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :**

### **IMMOBILISATIONS CORPORELLES.**

La valeur brute des éléments de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens. Dès lors que la valeur résiduelle de l'immobilisation, à l'expiration de sa période d'utilisation, est mesurable et significative, celle-ci est prise en compte dans la base amortissable.

Les frais d'acquisition des immobilisations incorporelles, corporelles et financières sont constatés en charges. Ces éléments n'ont pas fait l'objet d'une réévaluation légale ou libre.

Les composants ne sont identifiés que s'ils représentent un élément substantiel de l'immobilisation et que si leur durée d'utilisation est significativement différente de celle de la structure.

Seul l'actif immobilier a fait l'objet d'une décomposition sur l'exercice 2007 et 2008.

#### **Méthode utilisée**

La durée et le rythme d'utilisation ainsi qu'une modification de la base amortissable notamment suite à la prise en compte de composants, s'analyse comme un changement de méthode comptable.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé ont été, le cas échéant, dépréciés pour tenir compte de la valeur actuelle de ces biens.

### **CHARGES CONSTATEES D'AVANCE.**

Voir en annexe le tableau des Charges Constatées d'Avance.

### **STOCKS.**

Une procédure d'inventaire au 31 décembre pour suivi des stocks est mise en place.  
Les stocks sont évalués suivant la méthode "premier entré, premier sorti".

### **CREANCES.**

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.

Visé par le  
Commissaire aux Comptes

## METHODE COMPTABLE

### Congés payés acquis par les salariés au 31.12.2023

|                               |                      |
|-------------------------------|----------------------|
| Congés payés.....             | 254 554 euros        |
| Charges sur congés payés..... | 137 459 euros        |
| Total.....                    | <u>392 013 euros</u> |

### Congés payés acquis par les salariés au 31.12.2024

|                               |                      |
|-------------------------------|----------------------|
| Congés payés.....             | 273 162 euros        |
| Charges sur congés payés..... | 147 507 euros        |
| Total.....                    | <u>420 669 euros</u> |

Montant porté au passif du bilan de l'ACOGEMAS à la clôture de l'exercice 31.12.2024 respectivement dans les comptes :

|   |               |
|---|---------------|
| 4282 : congés à payer – montant.....                    | 273 162 euros |
| 4382 : charges sociales sur congés à payer – montant... | 147 507 euros |

Visé par le  
Commissaire aux Comptes

## ENGAGEMENTS FINANCIERS.

L'association n'a pas consenti de garantie

|   |
|---|
| Engagements donnés  |
| Dettes garanties par des sûretés réelles :<br>emprunts et dettes auprès des<br>établissements de crédit |

## Produits financiers de placement

Les produits financiers dégagés par les placements ont été comptabilisés pour un montant de 70 342.56 € dans un compte de « dotations provisions réglementées produits financiers » (68748) au compte 1483 « provisions réglementées pour produits financiers » conformément à l'instruction comptable M 22 bis.

## FRAIS DE PREMIERS Etablissements

Visé par le  
Commissaire aux Comptes

|                                       | Valeur<br>brute<br>comptable |  | Amortissement | Taux<br>amortissable |
|---------------------------------------|------------------------------|--|---------------|----------------------|
| Frais de<br>constitution              |                              |  |               |                      |
| Frais 1er<br>établissement            |                              |  |               |                      |
| Frais<br>d'augmentation du<br>capital |                              |  |               |                      |
| TOTAL                                 |                              |  |               |                      |

## CHARGES A PAYER

| Montant des charges à payer<br>inclus dans les postes suivants du bilan | Montant   |
|---|-----------|
| Emprunts obligatoires convertibles                                      |           |
| Autres emprunts obligatoires  |           |
| Emprunts et dettes auprès des Ets de crédit                             |           |
| Emprunts et dettes financières diverses                                 |           |
| Dettes fournisseurs et compte rattachés                                 | 49 751 €  |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés                         |           |
| Autres dettes   | 461 921 € |
| TOTAL   | 511 672 € |

## PRODUITS A RECEVOIR

(Décret 83-1020 du 29 novembre 1903 -Article 23)

Visé par le  
Commissaire aux Comptes

| Montant des produits à recevoir<br>inclus dans les postes suivants du bilan | Montant   |
|---|-----------|
| Créances rattachées à des participations                                    |           |
| Autres immobilisations financières  |           |
| Créances clients et comptes rattachés                                       |           |
| Autres créances (Produits à recevoir)                                       | 155 072 € |
| TOTAL   | 155 072 € |



## **CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE**

|                                    | Charges  | Produits |
|------------------------------------|----------|----------|
| Charges et produits d'exploitation | 15 576 € |          |
| Charges et produits financiers     |          |          |
| Charges et produits exceptionnels  |          |          |
| TOTAL                              | 15 576 € |          |

Visé par le  
Commissaire aux Comptes

### **CONGES PAYES**

Les Congés Payés du 1<sup>er</sup> juin 2023 au 31 mai 2024, pris sur 2025, pour un montant de 61 963.39 € (charges comprises) ont été comptabilisés.

La variation entre les congés payés du 1<sup>er</sup> juin 2023 au 31 décembre 2023 et les congés payés du 1<sup>er</sup> juin 2024 au 31 décembre 2024 pour un montant de 4 731.57 € (charges comprises) a été comptabilisée.

### **ENGAGEMENT EN MATIERE DE PENSIONS ET RETRAITE**

L'établissement adhère depuis 2005 pour le versement d'indemnités de fin de carrière. Sur 2024, le versement est de 100 000 €.

## TABLEAU DES IMMOBILISATIONS

| IMMOBILISATIONS     |  | VALEUR BRUTE<br>DEBUT<br>EXERCICE<br>€ | ACQUISITIONS<br>€ | REBUT/CESSIONS<br>€ | VIREMENT<br>POSTE A POSTE<br>€ | VALEUR BRUTE FIN EXERCICE<br>€ |
|---------------------|--|--|-------------------|---------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| INCORPORELLES       | FRAIS ETABLISSEMENT  |  |                   |                     |                                |                                |
|                     | TOTAL I  |  | 0,00              |                     |                                |                                |
|                     | LOGICIELS  | 52 851,99                              |                   |                     |                                | 52 851,99                      |
|                     | IMMOBILISATIONS<br>INCORPORELLES EN COURS                        |  |                   |                     |                                | 0,00                           |
|                     | TOTAL II   | 52 851,99                              | 0,00              | 0,00                | 0,00                           | 52 851,99                      |
| CORPORELLES         | TERRAINS   | 112 741,41                             |                   |                     |                                | 112 741,41                     |
|                     | AGENCEMENT<br>AMENAGEMENT<br>TERRAIN                             | 584 852,32                             |                   |                     |                                | 584 852,32                     |
|                     | CONSTRUCTIONS  | 8 325 041,10                           | 48 944,71         |                     |                                | 8 373 985,81                   |
|                     | INSTALLATIONS<br>GENERALES, AGENCEMENT<br>CONSTRUCTIONS DES      | 741 863,43                             | 86 622,38         | 44 210,21           |                                | 784 275,60                     |
|                     | VOIES<br>RESEAUX   | 183 904,77                             |                   |                     |                                | 183 904,77                     |
|                     | CONSTRUCTION SUR<br>SOL D'AUTRUI                                 | 17 231,26                              |                   |                     |                                | 17 231,26                      |
|                     | INSTALLATIONS<br>TECHNIQUES, MATERIEL<br>ET OUTILLAGE INDUSTRIEL | 847 843,83                             | 40 702,67         |                     |                                | 888 546,50                     |
|                     | INSTALLATIONS<br>GENERALES, AMENAGEMENTS DIVERS                  | 133 295,29                             |                   |                     |                                | 133 295,29                     |
|                     | MATERIEL DE<br>TRANSPORT ET ESPACES<br>VERTS                     | 244 682,16                             | 29 975,00         |                     |                                | 274 657,16                     |
|                     | MATERIEL BUREAU<br>INFORMATIQUE                                  | 196 207,78                             | 7 890,60          |                     |                                | 204 098,38                     |
|                     | MOBILIER   | 273 162,66                             | 2 145,50          |                     |                                | 275 308,16                     |
|                     | AUTRES   | 43 767,73                              | 13 375,22         |                     |                                | 57 142,95                      |
|                     | IMMOBILISATIONS<br>CORPORELLES EN COURS                          |  |                   |                     |                                | 0,00                           |
|                     | AVANCES ET ACOMPTES  |  |                   |                     |                                | 0,00                           |
|                     | TOTAL III  | 11 704 593,74                          | 229 656,08        | 44 210,21           | 0,00                           | 11 890 039,61                  |
| FINANCIERES         | PARTICIPATIONS ET<br>CREANCES RATTACHEES<br>A DES PARTICIPATIONS | 219 646,35                             | 4 539,25          | 0,00                |                                | 224 185,60                     |
|                     | AUTRES TITRES<br>IMMOBILISES                                     |  |                   |                     |                                | 0,00                           |
|                     | PRETS ET AUTRES<br>IMMOBILISATIONS<br>FINANCIERES                | 18 379,51                              |                   |                     |                                | 18 379,51                      |
|                     | TOTAL IV   | 238 025,86                             | 4 539,25          | 0,00                | 0,00                           | 242 565,11                     |
| TOTAL (I+II+III+IV) |  | 11 995 471,59                          | 234 195,33        | 44 210,21           | 0,00                           | 12 185 456,71                  |

Visé par le  
Commissaire aux Comptes

## TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

| IMMOBILISATIONS     |  | AMORTISSEMENTS<br>CUMULES AU DEBUT DE<br>L'EXERCICE | AUGMENTATION | DIMINUTION | AMORTISSEMENTS<br>CUMULES A LA FIN<br>DE L'EXERCICE |
|---------------------|--|---|--------------|------------|---|
|                     |  | €   | €            | €          | €   |
| INCORPORELLE        | FRAIS ETABLISSEMENT  |   |              |            |   |
|                     | TOTAL I  | 0,00  | 0,00         | 0,00       | 0,00  |
|                     | LOGICIELS  | 37 601,56   | 4 475,76     |            | 42 077,32   |
|                     | TOTAL II   | 37 601,56   | 4 475,76     | 0,00       | 42 077,32   |
| CORPORELLE          | TERRAINS   |   |              |            |   |
|                     | AGENCEMENT<br>AMENAGEMENT<br>TERRAIN                             | 351 472,83  | 22 626,97    |            | 374 099,80  |
|                     | CONSTRUCTIONS  | 4 075 745,76  | 254 847,80   |            | 4 330 593,56  |
|                     | INSTALLATIONS<br>GENERALES,<br>AGENCEMENT<br>CONSTRUCTIONS       | 593 208,55  | 27 673,15    | 44 210,21  | 576 671,49  |
|                     | VOIES<br>RESEAUX   | 166 171,69  | 1 103,12     |            | 167 274,81  |
|                     | CONSTRUCTION<br>SUR<br>SOL D'AUTRUI                              | 6 234,45  | 785,63       |            | 7 020,08  |
|                     | INSTALLATIONS<br>TECHNIQUES, MATERIEL<br>ET OUTILLAGE            | 787 451,27  | 14 762,18    |            | 802 213,45  |
|                     | INSTALLATIONS<br>GENERALES,<br>AMENAGEMENTS DIVERS               | 133 195,63  | 99,69        |            | 133 295,32  |
|                     | MATERIEL<br>DE<br>TRANSPORT ET ESPACES<br>VERTS                  | 210 672,52  | 10 330,34    |            | 221 002,86  |
|                     | MATERIEL<br>BUREAU<br>INFORMATIQUE                               | 164 350,82  | 10 759,25    |            | 175 110,07  |
|                     | MOBILIER   | 259 411,47  | 2 450,07     |            | 261 861,54  |
|                     | AUTRES   | 38 088,64   | 1 261,31     |            | 39 349,95   |
|                     | IMMOBILISATIONS<br>INCORPORELLES<br>EN<br>COURS                  |   |              |            |   |
|                     | AVANCES ET ACOMPTE   |   |              |            |   |
|                     | TOTAL III  | 6 786 003,63  | 346 699,51   | 44 210,21  | 7 088 492,93  |
| FINANCES            | PARTICIPATIONS ET<br>CREANCES RATTACHEES<br>A DES PARTICIPATIONS |   |              |            |   |
|                     | AUTRES<br>IMMOBILISES  |   |              |            |   |
|                     | PRETS ET AUTRES<br>IMMOBILISATIONS<br>FINANCIERES                |   |              |            |   |
|                     | TOTAL IV   | 0,00  |              |            |   |
| TOTAL (I+II+III+IV) |  | 6 823 605,19  | 351 175,27   | 44 210,21  | 7 130 570,25  |

Visé par le  
Commissaire aux Comptes

## TABLEAU DES PROVISIONS ET RESERVES

| NATURE DES PROVISIONS ET RESERVES |   | MONTANT DEBUT EXERCICE | DOTATIONS EXERCICE | REPRISES EXERCICE | MONTANT FIN EXERCICE |
|-----------------------------------|---|------------------------|--------------------|-------------------|----------------------|
|                                   |   | €                      | €                  | €                 | €                    |
| RESERVES                          | STATUTAIRES OU CONTRACTUELLES   |                        |                    |                   |                      |
|                                   | RESERVES REGLEMENTEES   |                        |                    |                   |                      |
|                                   | INVESTISSEMENT  | 2 821 117,17           |                    |                   | 2 821 117,17         |
|                                   | TRESORERIE  | 182 053,89             |                    |                   | 182 053,89           |
|                                   | COMPENSATION  | 1 166 159,87           |                    | 181 296,14        | 984 863,73           |
|                                   | AUTRES RESERVES (1)   | 1 291 677,03           | 213 304,78         |                   | 1 504 981,81         |
| PROVISIONS REGLEMENTEES           | RESERVE DE TRESORERIE   | 841 230,21             | 70 342,56          |                   | 911 572,77           |
|                                   | AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES   | 159 414,00             |                    |                   | 159 414,00           |
|                                   | AUTRES PROVISIONS REGLEMENTEES  | 148 212,59             |                    |                   | 148 212,59           |
|                                   | DIFFERENCE SUR REALISATIONS D'ELEMENTS D'ACTIF                                      | 20 747,25              |                    |                   | 20 747,25            |
|                                   | TOTAL I   | 6 630 612,01           | 283 647,34         | 181 296,14        | 6 732 963,21         |
| CHARGES ET RISQUES                | PROVISIONS POUR LITIGES   | 60 000,00              |                    |                   | 60 000,00            |
|                                   | PROVISIONS POUR AMENDES ET PENALITES  |                        |                    |                   |                      |
|                                   | PROVISIONS POUR REMUNERATION DES PERSONNES HANDICAPEES (CAT)                        |                        |                    |                   |                      |
|                                   | PROVISIONS POUR GROSSES REPARATIONS   |                        |                    |                   |                      |
|                                   | PROV. P/PENSIONS ET OBLIG.SIMILAIRES  |                        |                    |                   |                      |
| PROVISIONS POUR RISQUES           | TOTAL II  | 60 000,00              | 0,00               | 0,00              | 60 000,00            |
|                                   | SUR IMMOBILISATIONS :<br>-incorporelles<br>-corporelles<br>-financieres             |                        |                    |                   |                      |
|                                   | SUR STOCKS ET EN-COURS  |                        |                    |                   |                      |
|                                   | SUR COMPTES CLIENTS   |                        |                    |                   |                      |
|                                   | AUTRES PROVISIONS POUR DEPRECIATION (1)   |                        |                    |                   |                      |
| PRC POUR                          | TOTAL III   | 0,00                   | 0,00               | 0,00              | 0,00                 |
|                                   | R.T.T.  |                        |                    |                   |                      |
|                                   | TOTAL IV  | 0,00                   | 0,00               | 0,00              | 0,00                 |
| TOTAL                             | TOTAL GENERAL (I+II+III+IV)   | 6 690 612,01           | 283 647,34         | 181 296,14        | 6 792 963,21         |
|                                   | DONT DOTATIONS ET REPRISES :<br>-d'exploitation<br>-financieres<br>-exceptionnelles |                        |                    |                   |                      |

Visé par le  
Commissaire aux Comptes

(1) à détailler

## ETAT DES CREANCES ET DES DETTES

| DE L'ACTIF CIRCULANT | DE L'ACTIF IMMOBILISÉ | CREANCES                                 | MONTANT BRUT<br>Euros | DEGRE DE LIQUIDITE DE L'ACTIF |                         |
|----------------------|-----------------------|--|-----------------------|-------------------------------|-------------------------|
|                      |                       |  |                       | A UN AN AU PLUS<br>Euros      | A PLUS D'UN AN<br>Euros |
|                      |                       |  |                       |                               |                         |
|                      |                       | CREANCES RATTACHEES A DES PARTICIPATIONS | 224 185,60            |                               | 224 185,60              |
|                      |                       | PRETS (1)                                |                       |                               |                         |
|                      |                       | AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIERES       | 18 379,51             |                               | 18 379,51               |
|                      |                       | RECEVABLES ET COMPTES RATTACHES          | 600,83                | 600,83                        |                         |
|                      |                       | USAGERS ET COMPTES RATTACHES             | 56 474,48             | 56 474,48                     |                         |
|                      |                       | AUTRES CREANCES                          | 155 071,91            | 155 071,91                    |                         |
|                      |                       | CHARGES CONSTATEES D'AVANCE              | 15 575,89             | 15 575,89                     |                         |
|                      |                       | <b>TOTAL</b>                             | <b>470 288,22</b>     | <b>227 723,11</b>             | <b>242 565,11</b>       |

(1) Montant - prêts accordés en cours d'exercice  
remboursements obtenus en cours d'exercice

| DETTES  | MONTANT BRUT<br>Euros | DEGRE D'EXIGIBILITE    |                           |                             |
|---|-----------------------|------------------------|---------------------------|-----------------------------|
|   |                       | UN AN AU PLUS<br>Euros | UN AN A CINQ ANS<br>Euros | A PLUS DE CINQ ANS<br>Euros |
| EMPRUNTS OBLIGATAIRES (1)                       |                       |                        |                           |                             |
| EMPRUNTS ET DETTES ETABLISSEMENTS DE CREDITS    |                       |                        |                           |                             |
|   | 1 545 624,53          | 202 388,20             | 470 250,14                | 872 986,19                  |
| C.A.C.O. Extension                              | 204 024,52            | 49 947,41              | 154 077,11                |                             |
| C.R.A.M. P.G.D.                                 | 115 200,00            | 38 400,00              | 76 800,00                 |                             |
| CACO Projet de Modernisation                    | 1 086 179,78          | 41 395,20              | 171 798,39                | 872 986,19                  |
| CACO 120 000 euros                              | 40 220,23             | 40 220,23              |                           |                             |
| SG TARNEAUD 100 000 euros                       | 100 000,00            | 32 425,36              | 67 574,64                 |                             |
| EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES DIVERS (1)       |                       |                        |                           |                             |
| FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES               | 298 327,98            | 298 327,98             |                           |                             |
| DETTES FISCALES ET SOCIALES                     | 830 640,84            | 830 640,84             |                           |                             |
| DETTES SUR IMMOBILISATIONS ET COMPTES RATTACHES |                       | 0,00                   |                           |                             |
| DEPOTS DES HEBERGES                             |                       |                        |                           |                             |
| AUTRES DETTES                                   | 6 815,76              | 6 815,76               |                           |                             |
| PRODUITS CONSTATEES D'AVANCE                    |                       |                        |                           |                             |
| <b>TOTAL</b>                                    | <b>2 681 409,11</b>   | <b>1 338 172,78</b>    | <b>470 250,14</b>         | <b>872 986,19</b>           |

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice  
Emprunts remboursés en cours d'exercice

Exercice clos le 31/12/2024

## FONDS PROPRES

| Variation des fonds propres                              | A l'ouverture de l'exercice | Affectation du résultat | Augmentation      | Diminution ou consommation | A la clôture de l'exercice |
|--|-----------------------------|-------------------------|-------------------|----------------------------|----------------------------|
| Fonds Associatifs sans droit de reprise                  | -177 227,78                 |                         | 1 383,00          |                            | -175 844,78                |
| Fonds propres sans droit de reprise                      |                             |                         |                   |                            | 0,00                       |
| Fonds Associatifs avec droit de reprise                  |                             |                         |                   |                            | 0,00                       |
| Fonds propres avec droit de reprise                      |                             |                         |                   |                            | 0,00                       |
| Ecarts de réévaluation sur biens sans droit de reprise   |                             |                         |                   |                            | 0,00                       |
| Ecarts de réévaluation sur biens avec droit de reprise   |                             |                         |                   |                            | 0,00                       |
| Ecarts de réévaluation                                   |                             |                         |                   |                            | 0,00                       |
| Réserves   | 4 465 159,45                |                         |                   | 181 296,14                 | 4 283 863,31               |
| Report à nouveau   | 833 436,08                  |                         |                   |                            | 833 436,08                 |
| Excédent ou déficit de l'exercice                        | 30 625,64                   | 25 527,40               |                   | 30 625,64                  | 25 527,40                  |
| Résultat sous contrôle de tiers financeurs               | 339 640,21                  |                         | 212 371,83        | 450,05                     | 551 561,99                 |
| <b>Situation nette</b>                                   | <b>5 491 633,60</b>         | <b>25 527,40</b>        | <b>213 754,83</b> | <b>212 371,83</b>          | <b>5 518 544,00</b>        |
| Subventions d'investissement sur biens non renouvelables | 690 276,86                  |                         | 7 990,90          | 26 542,03                  | 671 725,73                 |
| Subventions d'investissement                             |                             |                         |                   |                            | 0,00                       |
| Provisions réglementées                                  | 1 169 604,05                |                         | 70 342,56         |                            | 1 239 946,61               |
| Droits de propriétaires - Commodat                       |                             |                         |                   |                            | 0,00                       |
| <b>Total</b>   | <b>7 351 514,51</b>         | <b>25 527,40</b>        | <b>292 088,29</b> | <b>238 913,86</b>          | <b>7 430 216,34</b>        |

Exercice clos le 31/12/2024

ETAT DE L'HISTORIQUE DES SUBVENTIONS

| NOM DE L'ORGANISME | MONTANT EN ATTENTE | MONTANT TOTAL |
|--------------------|--------------------|---------------|
|                    | <i>Euros</i>       | <i>Euros</i>  |
| LA POSTE           | 12 456             | 41 500        |
|                    | 12 456             | 41 500        |

Visé par le  
Commissaire aux Comptes

| NOM DE L'ORGANISME | MONTANT A RECEVOIR | MONTANT TOTAL |
|--------------------|--------------------|---------------|
|                    | <i>Euros</i>       | <i>Euros</i>  |
| CNSA               |                    | 750 000       |
| CARSAT             |                    | 1 971         |
| CARSAT             |                    | 6 020         |
| TOTAL              | 0                  | 757 991       |

Exercice clos le 31/12/2024

| TABLEAU EXPLICATIF DU RESULTAT DE L'EXERCICE |          |       |           |       |
|--|----------|-------|-----------|-------|
| NATURE DU RESULTAT                           | DEBITEUR |       | CREDITEUR |       |
|  | Francs   | Euros | Francs    | Euros |
| RESULTAT ACTIVITES ENCADREES (3)             |          |       |           |       |
| RESULTAT GESTION LIBRE                       |          |       |           |       |
| SOLDE  |          |       |           |       |

Reprise de résultats sur exercices antérieurs et affectation sur tableau suivant

Visé par le  
Commissaire aux Comptes



|                                      |
|--------------------------------------|
| <b>SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS</b> |
|--------------------------------------|

La reprise des subventions d'investissements qui financent des immobilisations amortissables s'effectue sur la même durée et au même rythme que l'amortissement de la valeur des immobilisations acquises ou créées au moyen de ces subventions.

| Subventions d'investissements   | à l'ouverture de l'exercice | Augmentation € | Diminution € | à la clôture de l'exercice |
|---------------------------------|-----------------------------|----------------|--------------|----------------------------|
| <b>CNSA</b>                     | <b>750 000</b>              |                |              | <b>750 000,00</b>          |
| Quotes parts virées au résultat | 73 562                      | 25 000,00      |              | 98 561,64                  |
| <b>CARSAT</b>                   | <b>1 971</b>                |                |              | <b>1 970,87</b>            |
| Quotes parts virées au résultat |                             | 112,85         |              | 112,85                     |
| <b>CARSAT</b>                   | <b>6 020</b>                |                |              | <b>6 020,03</b>            |
| Quotes parts virées au résultat |                             | 46,18          |              | 46,18                      |

Visé par le  
Commissaire aux Comptes

## TABLEAU EXPLICATIF DES FONDS DEDIES

La partie des ressources (Crédits Non Reconductibles) dédiés par des tiers financeurs à des projets définis qui, à la clôture de l'exercice, n'a pu être utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard est comptabilisée au compte du passif "fonds dédiés" avec une contrepartie une charge dans le compte "Engagement à réaliser en fonds dédiés". 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.

| Variation des fonds dédiés  | à l'ouverture de l'exercice | REPRISE €        | PROVISION €       | à la clôture de l'exercice |
|---|-----------------------------|------------------|-------------------|----------------------------|
| TRANSPORT   | 88 706,83                   | 26 532,90        | 41 104,00         | 103 277,93                 |
| Participation à la formation diplômante (4 AES)                     | 100 241,48                  |                  | 14 940,52         | 115 182,00                 |
| Matériel de manutention   |                             |                  | 19 000,00         | 19 000,00                  |
| Participation à la formation diplômante (3 AES)                     |                             |                  | 85 575,48         | 85 575,48                  |
| Participation à la formation diplômante 1 Educateur Spécialisé      |                             |                  | 102 532,52        | 102 532,52                 |
| Formation "Accompagnement des personnes handicapées vieillissantes" | 1 546,00                    |                  |                   | 1 546,00                   |
| Formation "Référénts de parcours"                                   |                             |                  | 2 333,00          | 2 333,00                   |
| Formation "Gestion de crise"  |                             |                  | 2 480,00          | 2 480,00                   |
| Formation "Geste et posture"  |                             |                  | 850,00            | 850,00                     |
| <b>TOTAL</b>  | <b>190 494,31</b>           | <b>26 532,90</b> | <b>268 815,52</b> | <b>432 776,93</b>          |

La provision de 2023 pour les formations diplômantes pour 4 AES a été prise en charge par l'OPCO, l'écriture a été régularisée sur 2024 du crédit du compte 1922 « fonds dédiés à l'exploitation » au débit du compte 7894 « reprise sur fonds dédiés ».

**RESULTAT EFFECTIF DES ENTITES GESTIONNAIRE D'ESSMS**

| <b>Tableau de détermination du résultat effectif global<br/>de l'entité</b> | <b>Exercice N</b> | <b>Exercice N-1</b> |
|---|-------------------|---------------------|
| Résultat Comptable  | 25 527,40         | 30 625,64           |
| Reprise du résultat antérieur N-2   | -181 296,14       | 17 855,88           |
| Excédent ou déficit effectif global   | 25 527,40         | 30 625,64           |
| Dont résultat effectif sous gestion propre                                  | 25 527,40         | 30 625,64           |
| Dont résultat effectif sous gestion contrôlée                               |                   |                     |

Visé par le Commissaire aux Comptes

Exercice clos le 31/12/2024

TABLEAUX EXPLICATIFS DU REPORT A NOUVEAU ET DU RESULTAT

TABLEAU EXPLICATIF DU REPORT A NOUVEAU

| NATURE DU REPORT A NOUVEAU   | DEBITEUR     | CREDITEUR    |
|--|--------------|--------------|
|  | <i>Euros</i> | <i>Euros</i> |
| REPORT A NOUVEAU ACTIVITES ENCADREES AFFECTE :<br>- A L'EXERCICE N<br>- AUX EXERCICES ULTERIEURS (1) |              |              |
| REPORT A NOUVEAU ACTIVITES ENCADREES NON AFFECTE (2)   |              |              |
| REPORT A NOUVEAU GESTION LIBRE   |              |              |
| SOLDE  |              |              |

(1) Préciser lesquels

(2) affectation résultat N-1 en attente de confirmation

Exercice clos le 31/12/2024

TABLEAU EXPLICATIF DU RESULTAT DE L'EXERCICE

| NATURE DU RESULTAT               | DEBITEUR     | CREDITEUR    |
|----------------------------------|--------------|--------------|
|                                  | <i>Euros</i> | <i>Euros</i> |
| RESULTAT ACTIVITES ENCADREES (3) |              |              |
| RESULTAT GESTION LIBRE           |              |              |
| SOLDE                            |              |              |

(3) Reprise de résultats sur exercices antérieurs et affectation sur tableau suivant



■ Des experts à votre service.

**SOCIÉTÉ D'EXPERTISE COMPTABLE** Inscrite aux tableaux de l'Ordre des régions :  
Bretagne, Centre-Val de Loire, Ile-de-France, Normandie, Pays de Loire.

**SOCIÉTÉ DE COMMISSARIAT AUX COMPTES**  
membre de la Compagnie Régionale  
Ouest-Atlantique

**SIÈGE SOCIAL :**  
Parc Technopole - Rue Albert Einstein  
53810 CHANGÉ

**ADRESSE POSTALE :** Parc Technopole - Rue Albert Einstein - CS 53006 - 53063 LAVAL Cedex 9  
**SOCIÉTÉ PAR ACTIONS SIMPLIFIÉE AU CAPITAL DE 8 114 400€ - RCS LAVAL 557 150 067 - N° D'IDENTIFICATION FISCALE FR 48 557 150 067 - CODE APE 6920Z**