

Ludovic CREBIER
Expert – Comptable
Commissaire aux Comptes

**Association pour le Développement et l’Inclusion
Des Jeunes et des personnes en situation d’Handicap**

ADIJH

Siège social : 277 chemin des Frères Gris

13080 LUYNES

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2024

Association pour le Développement et l'Inclusion
Des Jeunes et des personnes en situation d'Handicap
ADIJH
Siège social : 277 chemin des Frères Gris
13080 LUYNES

Aux membres de l'association ADIJH,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association ADIJH, relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

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

Justification des appréciations

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

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, 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.

Vérification 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 de gestion du Conseil d'administration 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 le Conseil d'administration.

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

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

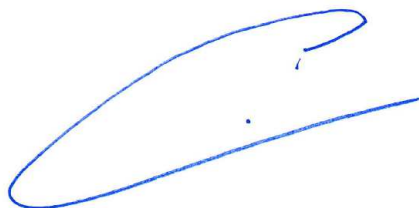
Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Fait à Marseille, le 10 juin 2025

Le Commissaire aux comptes

Ludovic CREBIER



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 société 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.

Bilan Actif

		31/12/2024			31/12/2023
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	Capital souscrit non appelé (1)				
	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de développement	810	810		
	Concessions brevets droits similaires				
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles	155 663	88 181	67 481	34 850
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains	918 996	537 103	381 893	362 242
	Constructions	14 609 799	9 240 764	5 369 034	5 767 236
	Installations techniques,mat. et outillage indus.	1 167 222	956 757	210 465	171 060
	Autres immobilisations corporelles	935 201	782 519	152 682	216 235
	Immobilisations en cours	363 307		363 307	184 575
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations				
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	12 904		12 904	10 438
TOTAL (II)		18 163 901	11 606 135	6 557 765	6 746 636
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes	27 280		27 280	11 711
	CREANCES (3)				
	Créances clients et comptes rattachés	185 539	2 161	183 378	290 206
	Autres créances	600 939		600 939	828 699
COMPTES DE REGULARISATION	Capital souscrit appelé, non versé				
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	5 976		5 976	5 976
	DISPONIBILITES	12 064 330		12 064 330	10 442 830
	Charges constatées d'avance	28 024		28 024	28 554
	TOTAL (III)	12 912 087	2 161	12 909 927	11 607 977
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
	Primes de remboursement des obligations (V)				
	Ecart de conversion actif (VI)				
	TOTAL ACTIF (I à VI)	31 075 988	11 608 296	19 467 692	18 354 612
(1) dont droit au bail					
(2) dont immobilisations financières à moins d'un an				12 904	10 438
(3) dont créances à plus d'un an					

Bilan Passif

		31/12/2024	31/12/2023
Capitaux Propres	Capital social ou individuel	2 603 204	2 603 204
	Primes d'émission, de fusion, d'apport ...		
	Ecarts de réévaluation		
	RESERVES		
	Réserve légale		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves	10 317 669	9 395 340
	Report à nouveau	(154 195)	131 195
	Résultat de l'exercice	1 558 292	636 940
	Subventions d'investissement	432 875	460 018
	Provisions réglementées		
	Total des capitaux propres	14 757 845	13 226 697
Autres fonds propres	Produits des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées	55 058	55 058
	Total des autres fonds propres	55 058	55 058
Provisions	Provisions pour risques	28 100	28 100
	Provisions pour charges	1 080 490	1 093 764
	Total des provisions	1 108 590	1 121 864
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	1 635 840	1 881 445
	Emprunts et dettes financières divers (3)	266	532
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	662	662
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	373 066	414 474
	Dettes fiscales et sociales	1 524 207	1 637 296
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	12 158	16 586
	Produits constatés d'avance (1)		
	Total des dettes	3 546 199	3 950 994
	Ecarts de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	19 467 692	18 354 612
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	1 558 291,69	636 939,62
(1)	Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	3 545 537	3 950 332
(2)	Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	23 914	5 722
(3)	Dont emprunts participatifs		

Compte de Résultat 1/2

				31/12/2024	31/12/2023
		France	Exportation	12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises				
	Production vendue (Biens)	501 315		501 315	501 064
	Production vendue (Services et Travaux)	263 961		263 961	260 468
	Montant net du chiffre d'affaires	765 276		765 276	761 533
	Production stockée				
	Production immobilisée				
	Subventions d'exploitation			1 357 092	1 387 056
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges			93 277	198 713
	Autres produits			14 254 523	13 897 813
Total des produits d'exploitation (1)				16 470 168	16 245 115
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises				
	Variation de stock				
	Achats de matières et autres approvisionnements				
	Variation de stock				
	Autres achats et charges externes			3 928 126	3 818 857
	Impôts, taxes et versements assimilés			837 364	880 802
	Salaires et traitements			7 174 129	7 503 686
	Charges sociales du personnel			2 480 056	2 643 941
	Cotisations personnelles de l'exploitant			440 382	453 181
	Dotations aux amortissements :				
	- sur immobilisations			685 742	729 768
	- charges d'exploitation à répartir				
	Dotations aux dépréciations :				
	- sur immobilisations				
- sur actif circulant					
Dotations aux provisions			80 003	120 516	
Autres charges			5 324	6 346	
Total des charges d'exploitation (2)				15 631 126	16 157 097
RESULTAT D'EXPLOITATION				839 042	88 018

Compte de Résultat 2/2

		31/12/2024	31/12/2023
RESULTAT D'EXPLOITATION		839 042	88 018
Opéra. comm.	Bénéfice attribué ou perte transférée Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS FINANCIERS	De participations (3) D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé (3) Autres intérêts et produits assimilés (3) Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges Différences positives de change Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	582 069	59 056
	Total des produits financiers	582 069	106 617
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions Intérêts et charges assimilées (4) Différences négatives de change Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	31 205	37 670
	Total des charges financières	31 205	37 670
RESULTAT FINANCIER		550 864	68 947
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS		1 389 905	156 965
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges	16 235 173 743	212 616 589 282
	Total des produits exceptionnels	189 978	801 897
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	9 915 10 824 853	34 227 287 695
	Total des charges exceptionnelles	21 592	321 922
RESULTAT EXCEPTIONNEL		168 386	479 975
PARTICIPATION DES SALARIES IMPOTS SUR LES BENEFICES			
TOTAL DES PRODUITS		17 242 216	17 153 629
TOTAL DES CHARGES		15 683 924	16 516 689
RESULTAT DE L'EXERCICE		1 558 292	636 940

- (1) dont produits afférents à des exercices antérieurs
 (2) dont charges afférentes à des exercices antérieurs
 (3) dont produits concernant les entreprises liées
 (4) dont intérêts concernant les entreprises liées



ANNEXE

Exercice 2024

Association pour le **D**éveloppement et l'**I**nclusion des
Jeunes et des personnes en situation de **H**andicap

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS EXERCICE CLOS LE 31/12/2024

1 Objet social de l'ADIJH

L'objet social de notre entité est décrit ainsi dans les statuts :

« Cette association (ADIJH) a pour but de prendre en charge des enfants, adolescents, adultes handicapés ou inadaptés, de leur assurer notamment la protection, les soins, l'éducation, favoriser leur insertion sociale et professionnelle, avec pour objectif, leur épanouissement personnel ».

« Les moyens d'action de l'Association sont notamment la création et la gestion d'établissements ou de services spécialisés et tous autres moyens concourants à la poursuite de ses buts, dans le département des Bouches-du-Rhône ».

Les organes statutairement compétents de l'ADIJH ont fixé différents objectifs pour réaliser l'objet social. Ces objectifs constituent le « projet associatif » pour lequel des réserves sont constituées le cas échéant dans les fonds propres.

2 Nature et périmètres des activités

La nature des activités de l'ADIJH réalisées durant l'exercice peut être résumée au travers de ses établissements :

➤ **Accompagnements « Enfants et adolescents »**

- CMPP Henri Wallon – 13000 actes annuels en ambulatoire – 6 à 16 ans
- EEAP Les Albizzias : 24 places en internat – 12 à 20 ans
- ITEP La Sarriette : 60 places en internat, semi-internat et SESSAD – 11 à 18 ans
- SESSAD ADIJH : 20 places en SESSAD – 6 à 18 ans

➤ **Accompagnements « Adultes »**

- ESAT de Luynes : 87 places en accueil de jour - + 18 ans
- ESAT Restauration : 40 places en accueil de jour - + 18 ans
- MAS ADIJH : 30 places en internat et semi-internat - + 18 ans
- Foyer Lou Bartavello : 18 places en internat - + 18 ans
- SAVS Guy Miletto : 25 places en accompagnement à domicile

Les établissements et services de l'ADIJH étant situés sur Aix-en-Provence et sa proximité et l'association ayant privilégié le principe de proximité, le périmètre des activités est établi dans cette même zone.

3 Moyens mis en œuvre

Les principaux moyens mis en œuvre par notre entité afin de réaliser les activités décrites au paragraphe précédent sont les suivants :

➤ Investissements réalisés par nature :

	Montant
Immobilisations incorporelles	
Travaux / Construction	61 538,62
Installations générales, Agencements, Aménagements des constructions	97 305,96
Matériels et outillages	99 418,64
Matériels de transport	895,83
Matériels de bureau et informatiques	12 587,52
Mobilier	7 825,73
En-cours	218 255,75
Total	497 828,05

➤ Ressources humaines :

○ Evolution des effectifs d'encadrement (Personnel permanent)

	Année N	Année N-1
Nombre de personnes au 31/12	199	199
E.T.P. au 31/12	186,41	187,43

○ Répartition des emplois CDI par catégorie professionnelle

	Année N	Année N-1
Cadres de Direction	6	6
Cadres Intermédiaires	8	8
Administratifs	16	16
Services Généraux	26	24
Educatifs	69	72
Paramédical	58	58
Médical	7	6
Education Nationale	9	9
Total	199	199

○ Evolution du coût du personnel d'encadrement

	Année N	Année N-1
Masse salariale CDI/CDD	9 047 482,47	9 523 104,26
Personnel intérimaire	1 033 381,98	954 385,88
Total	10 080 864,45	10 477 490,14

- Evolution des formations engagées

	Année N	Année N-1
Côut des formations	71 364,25	107 734,58

4 Faits caractéristiques d'importance significative

4.1 Faits significatifs

- Au 31/12/2024, le montant des immobilisations en cours s'élève à 402.830,56 € et se décompose ainsi :
 - Pour l'EEAP Les Albizzias, le projet balnéothérapie pour un montant de 205.061,51 €,
 - Pour l'Association, le projet du Siège Social pour un montant de 148.705,05 €,
 - Pour l'ESAT de Luynes, le projet de réhabilitation des ateliers pour un montant de 9.540,00 €.
 - Pour le Siège Social, la mise en place d'une solution logiciel pour la gestion des planning (Octime) pour un montant de 40.524,00 €.

4.2 Evènements postérieurs à la date de clôture

Aucun fait n'est à signaler.

5 Principes, règles et méthodes comptables

Les comptes annuels sont établis suivant les normes, principes et méthodes comptables résultant de la réglementation et notamment ceux issus :

- De l'avis du Conseil National de la Comptabilité du 17 juillet 1985 relatif au plan comptable des associations,
- De l'instruction budgétaire et comptable M22,
- De l'avis n°2007-05 du 4 mai 2007 du Conseil national de la Comptabilité 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 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°99-01 et n° 99-03 du Comité de Réglementation Comptable
- Du règlement de l'Autorité des Normes Comptables n° 2014-03 du 5 juin 2014.

- Des règlements de l'Autorité des Normes Comptables n° 2015-06 et 2016-07 relatifs à la réécriture du PCG
- Du règlement de l'Autorité des Normes Comptables n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif
- Du règlement de l'Autorité des Normes Comptables 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
- De l'arrêté M22 Bis du 23 décembre 2019 relatif au plan comptable applicable aux établissement et services privés sociaux et médico-sociaux.

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

- Continuité de l'exploitation
 - Permanence des méthodes d'un exercice à l'autre
 - Indépendance des exercices.
- La méthode retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est celle des coûts historiques.

6 Compléments d'informations relatifs au bilan

Le total du bilan s'élève à 19.467.692,08 € contre 18.354.612,99€ pour l'exercice 2023.

Le résultat de l'exercice 2024 est un excédent de 1.558.291,69 €. L'exercice 2023 présentait un excédent de 636.939,62 €.

6.1 *Mouvements ayant affectés les valeurs brutes des immobilisations*

Les amortissements sont calculés suivant le mode linéaire et en fonction de la durée de vie prévue, à savoir :

- Construction - Gros Œuvre sur 50 ans soit au taux de 2%
- Construction - Etanchéité/ menuiseries intérieures et extérieures /toiture sur 15 ans soit au taux de 6,66%
- Construction – Fournitures du matériel Electricité / Plomberie (détecteurs incendies, climatisations, convecteurs, sanitaires, ...) sur 10 ans soit au taux de 10%
- Construction – Installations du matériels Electricité / Plomberie sur 15 ans soit au taux de 6,66%
- Construction – Peintures Murs et Plafonds sur 5 ans soit au taux de 20%
- Construction - Agencements intérieurs/cloisons/carrelages sur 10 ans soit au taux de 10%
- Construction - Ascenseurs sur 15 ans soit au taux de 6,66%
- Construction - Agencements intérieurs/cloisons/carrelages sur 15 ans soit au taux de 6,66%
- Matériels et outillage sur 5 ans soit au taux de 20 %
- Matériels de transport sur 5 ans soit au taux de 20 %

- Matériels de transport d'occasion sur 3 ans soit au taux de 33,33 %
- Matériel de bureau et informatique sur 5 et 3 ans soit aux taux de 20 % et 33,33 %
- Mobilier sur 5 ans soit au taux de 20 %

	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	Virement Compte à compte	A la clôture
Immo. Incorporelles	116 395,63		447,00		115 948,63
Immo.Incorp.En cours	0,00	40 524,00			40 524,00
Immo. Corporelles	17 578 042,95	279 572,30	281 456,22		17 576 159,03
Immo. Grévées de droit	55 058,38				55 058,38
Immo. Corp.En cours	184 574,81	178 731,75			363 306,56
Immo. Financière	10 438,19	3 000,00	534,00		12 904,19
Total	17 944 509,96	501 828,05	282 437,22	0,00	18 163 900,79

6.2 Mouvements ayant affectés les amortissements des immobilisations

	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	Virement Compte à compte	A la clôture
Immo. Incorporelles	81 545,81	7 892,48	447,00		88 991,29
Immo. Corporelles	11 116 328,39	679 141,87	278 326,14		11 517 144,12
Immo. Grévées de droits	55 058,38				55 058,38
Total	11 252 932,58	687 034,35	278 773,14	0,00	11 661 193,79

6.3 Détails des immobilisations grevées de droit

Nature	Date d'inscription	Durée d'inaliénabilité	Montant	Valeur Nette Comptable
FACONNEUSE C9 UNIC	03/06/2010	Non connue	5 675,02	0,00
GHISI LAMINOIR CADET 500	12/02/2001	Non connue	4 448,83	0,00
FOUR TIBILETTI TAX 600	02/08/2002	Non connue	26 620,57	0,00
BATTEUR MELANGEUR BE 5 S	21/04/2005	Non connue	1 138,59	0,00
FOUR COMBI INJ DIRECTE N 81845877	27/04/2005	Non connue	7 480,74	0,00
CHAUFFE ASSIETTES 60A	20/05/1992	Non connue	612,93	0,00
CHAMBRE FERMENTATION TIBILETTI C	15/02/1993	Non connue	9 081,70	0,00
Total			55 058,38	0,00

6.4 Etat des échéances des créances

Nature	Montant brut	A 1 an au +	A + d'un an
Fournisseurs, avances versées	27 279,71	27 279,71	
Créances usagers	185 539,08	185 539,08	
Autres créances	600 939,08	600 939,08	
Charges constatées d'avance	28 024,06	28 024,06	
Total	841 781,93	841 781,93	0,00

6.5 Valeurs mobilières de placements

Les valeurs en portefeuille sont évaluées à leur valeur d'acquisition. Une provision est éventuellement constatée si la valeur au 31/12 est inférieure à la valeur d'achat.

Au 31/12/2024, la valeur d'acquisition du portefeuille s'élève 2.823.620,49 €, selon le détail ci-après :

Nature	Montant brut
FCP Fructifonds	5 975,96
Placement La Mondiale	2 817 644,53
Total	2 823 620,49

Un placement La Mondiale détenu auprès du LCL a été soldé le 01/03/2024. La vente de ces titres a généré des intérêts financiers de 396.498,47 €.

Les autres catégories de titres dégagent une plus-value latente globale de 335.064,42 € au 31/12/2024.

6.6 Tableau de variation des fonds propres

Catégorie des Fonds	Montant à l'ouverture	Affectation du résultat	Augment.	Diminut. ou consomm.	Montant à la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	2 602 486,25				2 602 486,25
Fonds propres avec droit de reprise	717,43				717,43
Ecart de réévaluations	0,00				0,00
Réserves	0,00				0,00
Réserves sous gestion propre	1 431 815,10		293 413,13		1 725 228,23
Réserves sous gestion contrôlée	7 906 998,85		671 015,48	42 099,49	8 535 914,84
Autres réserves sous gestion propres	56 526,15				56 526,15
Report à nouveau	0,00				0,00
Report à nouveau sous gestion propre	239 311,49	-246 719,45			-7 407,96
Report à nouveau sous gestion contrôlée	-329 653,52	-121 339,10			-450 992,62
Report à nouveau sous contrôle de tiers financeurs	221 536,98	82 669,05			304 206,03
Excédent ou déficit de l'exercice					0,00
Excédent ou déficit de l'exercice sous gestion propre	46 693,68	-46 693,68	363 829,22		363 829,22
Excédent ou déficit de l'exercice sous gestion contrôlée	590 245,94	-590 245,94	1 194 462,47		1 194 462,47
Résultats sous contrôle de tiers financeurs	0,00				0,00
Situation nette	12 766 678,35	-922 329,12	2 522 720,30	42 099,49	14 324 970,04
Fonds propres consommables	0,00				0,00
Subventions d'investissement	460 018,29			27 143,32	432 874,97
Provisions réglementées	0,00				0,00
Droits de propriétaires	55 058,38				55 058,38
Total	13 281 755,02	-922 329,12	2 522 720,30	69 242,81	14 812 903,39

6.7 Tableau de variation des fonds reportés liés aux legs ou donations

	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Legs et donations				0,00
Donations temporaires d'usufruit				0,00
Total	0,00	0,00	0,00	0,00

6.8 Tableau de variation des provisions

Catégorie de provisions	Montant à l'ouverture	Augmentation	Diminution	Montant à la clôture
Provisions réglementées				
Destinées à la couverture du B.F.R.				0,00
Pour renouvellement des immobilisations				0,00
Amortissements dérogatoire				0,00
Réserves plus values nettes actif Immob.				0,00
Réserves plus values nette actif Circ.				0,00
Provisions pour risques et charges				
Provisions pour litiges	28 100,00			28 100,00
Provisions pour risques d'emploi				0,00
Autres provisions pour risques				0,00
Provisions Pensions Obl.Simil.	1 093 763,69	80 003,20	93 276,88	1 080 490,01
Provisions Charges à rép.s/Plusieurs ex				0,00
Autres provisions pour charges				0,00
Fonds dédiés				
Fonds dédiés/Legs et donations affectés				0,00
Dépréciations				
Dépréciations des immobilisations				0,00
Dépréciations des stocks et en-cours				0,00
Dépréciations des comptes de tiers	2 160,73			2 160,73
Dépréciations des comptes financiers				0,00
TOTAL DES PROVISIONS	1 124 024,42	80 003,20	93 276,88	1 110 750,74

Les engagements relatifs aux indemnités de fin de carrière que l'association devra verser au départ à la retraite de l'ensemble de ses salariés, estimés selon les dispositions de la Convention Collective Nationale du 15 mars 1966, sur la base d'un départ à l'initiative du salarié à l'âge de 65 ans.

Les taux retenus pour le calcul de cette provision sont les suivants :

- Evolution des salaires : 3,00%
- Monétaire : 3,38%
- Charges patronales : 41,47%
- Taxe sur les salaires : 9,20%

L'engagement total a été comptabilisé au 31/12/2024.

Cette provision représente 1.080.490,01 € au 31/12/2024 pour 1.093.763,69 € au 31/12/2023. La variation de 13.273,68 € se décompose ainsi :

- Reprises pour départ à la retraite pour 63.962,00 €,
- Reprise pour actualisation de l'engagement pour 29.314,88 €.
- Dotations effectuées pour le personnel présent pour 80.003,20 €.

6.9 Etat des emprunts et dettes

Nature	Montant brut	- 1 an	+ 1 an - 5 ans	+ 5 ans
Etablissement de crédit	1 635 840,06	293 544,92	1 122 699,11	219 596,03
Dettes financières diverses	266,00	266,00		
Clients acomptes reçus	661,73	661,73		
Fournisseurs	373 065,68	373 065,68		
Dettes fiscales et sociales	1 524 206,79	1 524 206,79		
Dettes sur immob.				
Autres dettes	12 158,42	12 158,42		
Instruments de trésorerie				
Produits Const.Avance				
Total	3 546 198,68	2 203 903,54	1 122 699,11	219 596,03

7 Compléments d'information relatifs au compte de résultat

7.1 Résultats par établissement et service

Nature	Déficit	Excédent
Résultat sous gestion propre		363 829,22
ESAT de Luynes Ateliers	13 833,87	
ESAT Restauration Ateliers		1 435,09
Siège Social		364 311,21
Association		11 916,79
Résultat sous gestion contrôlée		1 194 462,47
CMPP Henri Wallon		306 338,47
EEAP Les Albizzias		54 075,24
ITEP La Sarriette		276 314,04
MAS ADIJ		281 460,25
SESSAD ADIJ		147 420,69
ESAT de Luynes budget		214 233,14
ESAT Restauration Budget	135 955,54	
Foyer Lou Bartavello		44 775,98
SAVS Guy Miletto		5 800,20
Résultat de l'exercice		1 558 291,69

7.2 Tableau de détermination de l'excédent ou déficit effectif

	Exercice N	Exercice N-1
RESULTAT COMPTABLE	1 558 291,69	636 939,62
Reprise du résultat antérieur		9 119,32
EXCEDENT OU DEFICIT EFFECTIF GLOBAL	1 558 291,69	646 058,94
Dont résultat effectif sous gestion propre	363 829,22	46 693,68
Dont résultat effectif sous gestion contrôlée	1 194 462,47	599 365,26

7.3 Tableau des concours publics et subventions perçues sur l'exercice

Nature du concours ou de la subvention	Union Européenne	Etat	Collectivités territoriales	Caisse d'allocation familiale	Autres
Concours publics					
Dotation Globale		13 404 706,23	567 588,00		
Prix de journée			34 306,11		
Autres produits					
Enveloppe Sécur			33 203,00		
Subvention d'exploitation					
Aides aux postes		1 351 091,83			
Contrat Avenir		6 000,00			
Subvention d'investissement					
Taxe d'apprentissage					

7.4 Contributions volontaires en nature

Les contributions volontaires correspondent au bénévolat des administrateurs. L'association n'ayant pas mis en place de méthode pour leur recensement, aucune valorisation n'a été effectuée pour cet exercice.

Depuis le 01/01/2021, les administrateurs bénéficient du remboursement de leurs frais de déplacement entre leur domicile et les différents lieux d'intervention. Le montant total de ces frais s'élève à 1.852,94 € pour l'exercice 2024.

8 Autres informations et engagements

8.1 Engagements hors bilan

Inscription d'hypothèque conventionnelle à hauteur de 5 175 000 € ayant effet jusqu'au 10 juin 2030 sur le bien immobilier "M.A.S. - La Sarriette" –2175, Chemin du Pont Rout à AIX EN PROVENCE (13090) en garantie du remboursement du prêt de 4.500.000 € accordé par le CREDIT LYONNAIS.

8.2 Rémunérations et effectifs

Le montant global des rémunérations allouées aux trois principaux cadres dirigeants s'est élevé à 263.237,94 € brut.

Au 31/12/2024, le nombre de salariés permanents (y compris les salariés handicapés) était de 305 personnes (289,43 E.T.P.) contre 307 personnes (292,95 E.T.P.) au 31/12/2023.

Sur l'exercice 2024, de janvier à novembre, le Président de l'association a été rétribué sous la forme d'émoluments versés mensuellement. Le montant total net à payer s'élève à 14.603,25 €.

8.3 Autres informations

- Selon le jugement rendu par le Tribunal Administratif de Marseille en date du 03/05/2012, l'arrêté n° PC 1300106J022402 en date du 15/04/2011 par lequel le Maire de la commune d'Aix-en-Provence a accordé un permis de construire à l'Association est annulé tant qu'il autorise un dispositif d'assainissement non collectif.

Dans l'attente des voies de recours, aucun impact financier n'a été comptabilisé dans les comptes au 31/12/2024.