



## **INSTITUT DES SOURDS DE LA MALGRANGE**

**2 Rue Joseph Piroux**

**54140 JARVILLE LA MALGRANGE**

**-oOo-**

### **RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

**Exercice clos le 31 décembre 2024**

**Yzico Audit 109, boulevard d'Haussonville - CS 44112 - 54 041 Nancy cedex Tél. : 03 83 27 08 00 Courriel : audit@yzico.fr**

**SAS au capital de 8 000 € - Membre de la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de l'Est  
SIREN N° 399 166 222 RCS Nancy - TVA intracommunautaire FR 19 399 166 222**



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

---

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

**Exercice clos le 31 décembre 2024**

---

À l'Assemblée générale de la société,

**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 Institut des Sourds de la Malgrange relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

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 de gestion du conseil d'administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'assemblée générale.

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration.

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

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

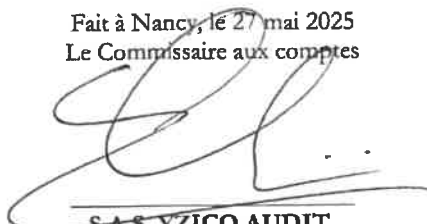
Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

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

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;

- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Nancy, le 27 mai 2025  
Le Commissaire aux comptes



**S.A.S. YZICO AUDIT,**  
**Représentée par**  
**Monsieur Yann OLLIVIER**



# INSTITUT DES SOURDS DE LA MALGRANGE - BILAN

ACTIF	31/12/2024			31/12/2023
	Montant Brut	Amortissements et dépréciations	Montant Net	Montant Net
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
Immobilisations incorporelles	90 969	86 880	4 089	9 222
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	90 969	86 880	4 089	9 222
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	28 534 959	16 577 597	11 957 362	12 971 259
Terrains	2 032 023	920 881	1 111 142	1 158 998
Constructions	18 845 284	9 936 345	8 908 939	9 664 418
Installations techniques, matériel et outillage	7 560 976	5 720 371	1 840 605	2 034 888
Immobilisations corporelles en cours	96 677		96 677	112 956
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières	16 130		16 130	16 155
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés	13 390		13 390	13 390
Prêts				
Autres	2 740		2 740	2 765
<b>TOTAL I</b>	<b>28 642 058</b>	<b>16 664 477</b>	<b>11 977 581</b>	<b>12 996 636</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
Stocks et en-cours	36 040		36 040	28 231
Avances et acomptes versés sur commandes	6 565		6 565	3 756
Créances	1 392 922		1 392 922	1 563 250
Créances clients, usagers et comptes rattachés	88 032		88 032	15 676
Autres créances	1 304 891		1 304 891	1 547 573
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	4 912 747		4 912 747	4 450 833
Charges constatées d'avance	113 366		113 366	102 275
<b>TOTAL II</b>	<b>6 461 640</b>		<b>6 461 640</b>	<b>6 148 344</b>
Frais d'émission des emprunts III				
Primes de remboursement des emprunts IV				
Ecart de conversion actif V				
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>35 103 699</b>	<b>16 664 477</b>	<b>18 439 222</b>	<b>19 144 980</b>



# INSTITUT DES SOURDS DE LA MALGRANGE - BILAN

PASSIF	31/12/2024	31/12/2023
<b>FONDS PROPRES</b>		
Fonds propres sans droit de reprise	4 073 602	4 073 602
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires	4 073 602	4 073 602
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecart de réévaluation		
Réserves	4 523 975	4 433 691
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité	4 523 975	4 433 691
Autres		
Report à nouveau	-2 146 586	-1 003 227
Excédent ou déficit de l'exercice	-116 839	-1 053 074
Situation nette (sous total)	6 334 151	6 450 991
Subventions d'investissement	2 649 236	2 723 641
Provisions réglementées	1 994 925	1 926 890
<b>TOTAL I</b>	<b>10 978 312</b>	<b>11 101 522</b>
<b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>		
Fonds reportés liés aux legs ou donations	352 128	394 737
Fonds dédiés	1 437 592	1 609 999
<b>TOTAL II</b>	<b>1 789 719</b>	<b>2 004 736</b>
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	1 112 420	1 144 743
<b>TOTAL III</b>	<b>1 112 420</b>	<b>1 144 743</b>
<b>DETTES</b>		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	2 860 749	3 097 526
Emprunts et dettes financières diverses	976	1 038
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	576 501	559 349
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	1 053 472	1 166 170
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		6 734
Autres dettes	67 072	63 163
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
<b>TOTAL IV</b>	<b>4 558 770</b>	<b>4 893 979</b>
<b>Ecart de conversion (passif) TOTAL V</b>		
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>18 439 222</b>	<b>19 144 980</b>





# INSTITUT DES SOURDS DE LA MALGRANGE - COMPTE DE RESULTAT

	31/12/2024	31/12/2023
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Cotisations	820	940
Ventes de biens et services	35 979	38 084
Ventes de biens	35 979	38 084
dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services		
dont parrainages		
<b>Produits de tiers financeurs</b>	16 534 573	15 813 336
Concours publics et subventions d'exploitation	16 531 987	15 807 236
Versements des fondateurs ou consommation de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public	2 586	6 100
Dons manuels		100
Mécénats	2 586	6 000
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprise sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	58 574	25 064
Utilisation des fonds dédiés	265 403	464 954
Autres produits	332 056	298 833
<b>TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	<b>17 227 405</b>	<b>16 641 211</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de marchandises	32 619	34 500
Variation de stock	64	-13
Autres achats et charges externes	3 793 470	3 798 896
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	1 259 683	1 325 863
Salaires et traitements	8 097 490	8 296 010
Charges sociales	3 056 730	3 002 407
Dotations aux amortissements et dépréciations	1 087 045	1 094 467
Dotations aux provisions	0	99 118
Report en fonds dédiés	50 386	62 448
Autres charges	10 864	20 916
<b>TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION</b>	<b>17 388 352</b>	<b>17 734 611</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>-160 947</b>	<b>-1 093 400</b>



# INSTITUT DES SOURDS DE LA MALGRANGE - COMPTE DE RESULTAT

	31/12/2024	31/12/2023
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
De participations		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres Intérêts et Produits assimilés	99 866	48 504
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL PRODUITS FINANCIERS</b>	<b>99 866</b>	<b>48 504</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	86 476	41 748
Intérêts et charges assimilées	26 929	27 004
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL CHARGES FINANCIERES</b>	<b>113 405</b>	<b>68 751</b>
<b>RESULTAT FINANCIER</b>	<b>-13 538</b>	<b>-20 247</b>
<b>RESULTAT COURANT avant impôts</b>	<b>-174 485</b>	<b>-1 113 647</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Sur opérations de gestion	0	0
Sur opérations en capital	74 406	74 406
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
<b>TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	<b>74 406</b>	<b>74 406</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Sur opérations de gestion	4 500	5 000
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	0	0
<b>TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	<b>4 500</b>	<b>5 000</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>69 906</b>	<b>69 406</b>
<b>PARTICIPATION DES SALAIRES AU RESULTAT</b>		
<b>IMPOT SOCIETE</b>	<b>12 260</b>	<b>8 833</b>
<b>TOTAL PRODUITS</b>	<b>17 401 677</b>	<b>16 764 121</b>
<b>TOTAL CHARGES</b>	<b>17 518 517</b>	<b>17 817 195</b>
<b>RESULTAT</b>	<b>-116 839</b>	<b>-1 053 074</b>

## DESCRIPTION DE L'OBJET SOCIAL DE L'ASSOCIATION

L'objet social de l'association est d'intérêt général. Il porte sur la prise en charge thérapeutique, pédagogique et éducative des personnes en situation de handicap portant sur la déficience auditive et les troubles spécifiques du langage et handicaps associés.

L'association accompagne les personnes en situation de handicap depuis leur plus jeune âge et dans leur vie d'adulte. La guidance parentale et le soutien aux familles fait partie intégrante des missions de l'Institut pour favoriser l'accès à l'autonomie et l'inclusion.

Pour se faire, l'association gère actuellement quatre ESSMS :

- CROP, Centre de Rééducation de l'Ouïe et de la Parole, accompagnant les enfants de 6 à 20 ans, sous l'autorité de l'ARS Grand Est ;
- SSEFS, Service de Soutien à l'Éducation Familiale et à la scolarisation, accompagnant les enfants de 6 à 20 ans en milieu ordinaire, sous l'autorité de l'ARS Grand Est ;
- CAMSP DA, Centre d'Action Médico-Sociale Précoce Spécialisé Déficience Auditive, accompagnant les enfants de 0 à 6 ans et leur famille, sous l'autorité conjointe de l'ARS Grand Est et du CD54 et CD88 ;
- SAVS - AISPAS, Service d'Accompagnement à la Vie Sociale, accompagnant les adultes sourds à partir de 20 ans, sous l'autorité du CD54.



## FAITS MAJEURS DE L'EXERCICE ET EVENEMENTS POST-CLÔTURE

En 2023, le bilan de l'association est marqué par des amortissements importants relatifs aux investissements des années précédentes. Par ailleurs, la CNSA nous a accordé une nouvelle subvention de 1 150 492 € pour le projet de travaux de réhabilitation des locaux libérés suite à la construction du pôle Restauration.

Face aux évolutions du public accueilli, de nouveaux dispositifs ont été développés et des postes ont été créés pour apporter des réponses adaptées aux jeunes et pour sécuriser les professionnels.

Nous avons subi l'inflation au niveau de l'énergie même si celle-ci a été limitée grâce au bouclier tarifaire mis en œuvre par l'Etat.

La trésorerie et le résultat de l'Association ont été largement impactés par ces événements et les financeurs ont été alertés sur la situation financière prévisionnelle à moyen terme de l'Association.

L'ARS a validé la proposition de l'Assemblée Générale de 2022 portant sur la mise en réserve de l'excédent de 2021 à hauteur de 98 220 €, pour le financement d'investissements futurs.

## REGLES ET METHODES COMPTABLES

Dans les établissements médico-sociaux, il est fait application des dispositions comptables du Code de l'action sociale et des familles (issues du décret n°2003-1010 du 22 octobre 2003), 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 (...) », ainsi qu'aux associations et fondations gestionnaires (...) » et de l'arrêté du 12 novembre 2008 du ministère du travail, des relations sociales, de la famille et de la solidarité « relatif aux instructions budgétaires et comptables applicables aux établissements et services privés sociaux et médico-sociaux (...) », ainsi qu'aux associations et fondations gestionnaires (...) ».

Il n'y a pas de dérogation aux principes fondamentaux de continuité d'exploitation, séparation d'exercice, coût historique, prudence et permanence des méthodes.

Depuis 2020, les personnes morales de droit privé à but non lucratif sont tenues de se référer au règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 et, pour les dispositions non couvertes par celui-ci, au règlement ANC n°2014-03 du 5 juin 2014 modifié. Le règlement N° 2019-04 du 08 novembre 2019, relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif, a été homologué par arrêté du 26 décembre 2019 publié au Journal Officiel du 29 décembre 2019.

Application des méthodes de référence (antérieurement dites « préférentielles ») :

- le provisionnement des engagements en matière de pensions, de compléments de retraite, d'indemnité et de versements similaires ;
- la comptabilisation à l'actif des coûts de développement et des frais de création de sites internet ;
- la comptabilisation en charges des frais de constitution, de transformation et de premier établissement ;
- la comptabilisation à l'actif des droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition de l'actif.

### ACTIF

#### IMMOBILISATIONS

Les immobilisations incorporelles, corporelles et financières sont comptabilisées à leur coût d'acquisition. Le cas échéant, la comptabilisation des immobilisations se fait par composant.



### Tableau de variation des immobilisations

(en euros)	31/12/2022	Augmentation	Diminution	Virement poste à poste	31/12/2023
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	<b>77 344</b>	<b>-</b>	<b>1 313</b>	<b>-</b>	<b>90 969</b>
Frais d'établissement					
Frais de recherche et de développement					
Donations temporaires d'usufruit					
Licences, logiciels, droits et valeurs similaires	92 282		1 313	-	90 969
Autres immobilisations incorporelles					
Immobilisations incorporelles en cours					
Avances et acomptes					
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>27 986 235</b>	<b>1 045 615</b>	<b>446 724</b>	<b>-</b>	<b>28 585 126</b>
Terrains	606 750				606 750
Aménagement de terrains	1 395 720	29 552			1 425 272
Constructions	18 620 030	359 950	1 188		18 978 793
Installations techniques, matériel et outillage	1 620 055	62 281	5 770		1 676 565
Autres immobilisations corporelles	5 690 146	140 651	46 008		5 784 790
Immobilisations corporelles en cours	53 532	453 181	393 758		112 956
Avances et acomptes	-				-
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>	<b>16 134</b>	<b>21</b>			<b>16 155</b>
Participations et créances rattachées	-				-
Autres titres immobilisés	13 369	21			13 390
Prêts	-	-			-
Autres	2 765		-	-	2 765
<b>Total</b>	<b>28 079 713</b>	<b>1 045 636</b>	<b>448 037</b>	<b>-</b>	<b>28 692 250</b>

Les immobilisations financières correspondent essentiellement à des parts sociales de banques. Les immobilisations incorporelles et corporelles sont amorties linéairement selon les durées d'usage ou selon leur durée de vie prévue si elle diffère significativement.

### Tableau de variation des amortissements

(en euros)	31/12/2022	Augmentation	Diminution	Virement poste à poste	31/12/2023
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	<b>77 906</b>	<b>5 155</b>	<b>1 313</b>		<b>81 747</b>
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>14 576 333</b>	<b>1 089 312</b>	<b>51 778</b>	<b>-</b>	<b>15 613 867</b>
Aménagement de terrains	824 580	48 445	-		873 025
Constructions	8 695 807	618 568	-		9 314 375
Installations techniques, matériel et outillage	774 744	116 627	5 770		885 601
Autres immobilisations corporelles	4 281 202	305 671	46 008		4 540 866
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	-	-	-	-	-
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Participations et créances rattachées	-	-	-	-	-
Autres titres immobilisés	-	-	-	-	-
Prêts	-	-	-	-	-
Autres	-	-	-	-	-
<b>Total</b>	<b>14 654 239</b>	<b>1 094 467</b>	<b>53 091</b>	<b>-</b>	<b>15 695 614</b>

## STOCKS

Les stocks sont évalués à leur coût d'acquisition. Ils sont essentiellement constitués de produits alimentaires, produits d'entretien et fournitures scolaires qui ne subissent pas de perte de valeur.

## CREANCES

Les créances sont impactées par la subvention accordée par la CNSA en fin d'année pour le projet de réhabilitation des locaux libérés suite à la construction du pôle restauration.

Tableau de répartition des créances

(en euros)	- d'un an	+ d'un an	TOTAL
Usagers	23 045		23 045
Clients divers	61 745		61 745
Financiers	1 143 858		1 143 858
Créances fiscales et sociales	83 317		83 317
Autres créances	251 284		251 284
<b>Total</b>	<b>1 563 250</b>		<b>1 563 250</b>



## CHARGES CONSTATEES D'AVANCE

Elles concernent essentiellement des charges relatives aux « Autres achats et services extérieurs ».

## PASSIF

### FONDS PROPRES

Tableau de variation des fonds propres

VARIATION DES FONDS PROPRES	A L'OUVERTURE	AFFECTATION DU RESULTAT	AUGMENTATION	DIMINUTION OU CONSOMMATION	A LA CLOTURE
Fonds propres sans droit de reprise	4 073 602				4 073 602
Fonds propres avec droit de reprise	-				-
Ecart de réévaluation	-				-
Réserves	4 378 475	1 270	96 339	- 42 392	4 433 691
Report à nouveau	- 686 097	123 733	- 342 643	- 98 220	- 1 003 227
Excédent ou déficit de l'exercice	- 261 914	261 914		- 1 052 996	- 1 052 996
<b>Situation nette</b>	<b>6 692 505</b>	<b>386 917</b>	<b>- 246 305</b>	<b>- 1 193 608</b>	<b>6 451 069</b>
Fonds propres consommables	-				-
Subventions d'investissement	1 647 555		1 150 492	- 74 406	2 723 641
Provisions réglementées	1 903 583		41 748	- 18 440	1 926 890
<b>TOTAL</b>	<b>10 243 643</b>	<b>386 917</b>	<b>945 935</b>	<b>- 1 286 454</b>	<b>11 101 600</b>

Les fonds propres sans droit de reprise correspondent à la mise à disposition définitive d'un bien ou de numéraire au profit de l'entité. Conformément à une recommandation de la DGFIP suite à un contrôle réalisé en 2010, 1 625 062€ de subventions anciennes ont été imputées dans ce compte.

Les réserves de l'exercice sont impactées selon la décision de l'Assemblée Générale du 08/06/2023 par le résultat 2022 des activités en gestion non contrôlées pour 1 269.62 € et par la consommation de 42 392.37€ de réserves d'investissements antérieures. Enfin, elles sont impactées par la mise en réserve de l'excédent CROP 2021 pour 98 220.00 € acceptée par l'ARS en 2023.

Tableau de variation des réserves :

	A L'OUVERTURE	AFFECTATION DU RESULTAT	Augmentation	DIMINUTION OU CONSOMMATION	A LA CLOTURE
Excédents affectés à l'investissement	2 582 308		98 220	18 306	2 662 223
Réserves de compensation	1 160 584			24 087	1 136 497
Réserve de couverture du BFR	528 334				528 334
Réserve excédent d'activité libre	107 249	1 270	- 1 881		106 637
<b>TOTAL</b>	<b>4 378 475</b>	<b>1 270</b>	<b>96 339</b>	<b>42 392,37</b>	<b>4 433 691</b>

Le report à nouveau est impacté par :

- les résultats administratifs 2022, en attente de validation par les financeurs, des 4 établissements sous gestion contrôlée pour un total cumulé de 143 836.18 € (solde créditeur pour 205 759.49 € et solde débiteur pour 61 923.31 €) ;
- la compensation des reports à nouveau débiteurs de 2020 pour 16 183.59 € et la reprise de l'excédent CROP 2020 pour 36 286.92, tel qu' approuvé par les financeurs en 2022 ;
- les variations de provisions pour congés payés et pour indemnités départ en retraite non retenues par le financeur pour un total de 342 643.30 € ;
- L'imputation définitive en RAN des pertes 2021 SSEFS, CAMSP et SAVS, proposées par l'AG de 2022 et approuvées par les financeurs en 2023, pour un total de 8 851.83 € et la mise en réserve de l'excédent 2021 CROP à hauteur de 98 220.00 €, les financeurs ayant décidé de reprendre 1 954.28€ des excédents CROP 2021.

Tableau de suivi des résultats antérieurs sous contrôle des financeurs :

		31/12/2023		31/12/2022	
		Déficits	Excédents	Déficits	Excédents
Résultats antérieurs approuvés et repris en N	CROP		36 287		24 766
	SSEFS	2 966		3 121	
	CAMSP	6 739		1 280	
	SAVS	6 478		3 610	
	NET		20 103		16 756
Résultats antérieurs approuvés et à reprendre	CROP		1 954		36 287
	SSEFS	276		2 966	
	CAMSP	2 097		6 739	
	SAVS	6 478		6 478	
	NET	6 898			20 103
Résultats antérieurs en attente d'approbation	CROP		201 849		100 174
	SSEFS	4 465		276	
	CAMSP		3 911	2 097	
	SAVS	57 458		56 284	
	NET		143 836		41 516

Tableau de détermination du résultat effectif global de l'entité :

	N	N-1
RESULTAT COMPTABLE	- 1 053 074	- 261 914
Reprise du résultat antérieur	- 6 898	20 103
EXCEDENT OU DEFICIT EFFECTIF GLOBAL	- 1 059 972	- 241 811
Dont résultat effectif sous gestion propre	7 042	1 270
Dont résultat effectif sous gestion contrôlée	- 1 067 013	- 243 081

La variation des subventions d'investissement s'explique par l'attribution par la CNSA d'une subvention de 1 150 492.00 € pour le projet de réhabilitation des locaux libérés suite à la construction du pôle restauration. Cette augmentation est compensée par la quote-part annuelle de subventions virée au compte de résultat, selon le même rythme que les amortissements pratiqués sur les immobilisations subventionnées, qui s'élève à 74 405.71€. Lorsque le cumul des quotes-parts virées au compte de résultat est égal au montant de la subvention, elles sont toutes deux soldées.

Les provisions réglementées sont des « provisions » qui ne correspondent pas à l'objet normal d'une provision et comptabilisées en application du Code de l'action sociale et des familles, applicables aux ESSMS. Il s'agit de provisions pour plus-value de cession d'actif et pour produits financiers.

#### FONDS REPORTES ET DEDIES

La partie des ressources dédiées 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 en « Fonds dédiés » en contrepartie de la constatation d'une charge. Elles sont rapportées en produits au cours des exercices suivants, au fur et à mesure de la réalisation du projet défini, pour les immobilisations amortissables, au fur et à mesure de l'amortissement correspondant.

### Tableau de variation des fonds dédiés

VARIATION DES FONDS REPORTES ET DEDIES	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	REPORTS	UTILISATIONS		TRANSFERT	A LA CLOTURE DE L'EXERCICE	
			Montant global	Dont remboursements		Montant global	Dont fonds correspondant à des projets sans dépense au cours des 2 derniers exercices
Subventions d'exploitation	1 759 315	62 448	399 732	-	-	1 422 030	192 336
Contributions financières d'autres organismes	203 986		16 017			187 969	
Ressources liées à la générosité du public	443 941	-	49 204			394 736	
<b>TOTAL</b>	<b>2 407 242</b>	<b>62 448</b>	<b>464 954</b>			<b>2 004 736</b>	<b>192 336</b>

### PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

Les provisions pour risques et charges sont uniquement constituées de la provision pour indemnités de départ en retraite. Cette provision a été acceptée par les financeurs jusqu'en 2015 à hauteur de 519 712€. Depuis la variation annuelle n'est plus acceptée par les financeurs.

Tableau de variation des PRC :

	A L'OUVERTURE	AUGMENTATIO N	DIMINUTION	VIREMENT POSTE A POSTE	TOTAL AU 31/12/2023
Provision pour indemnités de départ à la retraite	1 045 625	99 118			1 144 743

Nous appliquons la méthode d'évaluation prospective. Les paramètres de calcul de la provision retraite sont les suivants :

- calcul du nombre de mois d'indemnités à verser en fonction de la convention collective applicable et de l'ancienneté maximum à l'âge de la retraite ;
- application d'un taux de rotation faible pour tenir compte de la probabilité de départ ;
- application de l'abattement du taux de mortalité INSEE en fonction de l'âge du salarié ;
- application des taux d'évolution annuelle des salaires et monétaires.

En plus de la provision comptabilisée au bilan, l'Association a souscrit en 2014 contrat d'assurance pour retraite collective. Le total des abondements effectués depuis est de 1 000 000 € et en 2022, nous avons demandé le déblocage de 212 569.00 €. La valeur vénale au 31/12/2023 est de 932 461.33€.

### DETTES

#### Tableau de répartition des dettes

Les dettes financières sont constituées des emprunts contractés auprès des établissements de crédit. Un nouvel emprunt de 500 000 € a été souscrit en 2022 pour financer les travaux de rénovation de la maison de Vandoeuvre, les aménagements extérieurs de la nouvelle Cuisine et la rénovation de la partie « section spécialisée » du bâtiment principal.

## LIBERALITES RECUES

Les dons non affectés qui n'ont pas un caractère répétitif (nous ne réalisons pas de campagne annuelle de don) sont comptabilisés à l'encaissement en produits exceptionnels.

Conformément au règlement ANC 2018-06 du 5 décembre 2018, les legs sont comptabilisés à l'actif avec contrepartie en produit lors de leur acceptation par le Conseil d'Administration (sauf si mention expresse du testateur ou donateur, en renforcement des fonds propres). Une assurance-vie dont l'association est bénéficiaire est comptabilisée en produit à la date de réception des fonds.

## CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

L'association ne bénéficie pas de contribution volontaire en nature.

## RESULTAT FINANCIER

Les produits financiers correspondent essentiellement à la rémunération de livrets bancaires et à la rémunération de comptes à terme. Ce sont des placements sans risque.

Les charges financières sont essentiellement constituées des intérêts des emprunts en cours et de la dotation aux provisions réglementées sur produits de placement de trésorerie (CASF art. R314-81).

## RESULTAT EXCEPTIONNEL

PRODUITS EXCEPTIONNELS		Montant (€)
Dons manuels		-
Produit de cession d'actif immobilisé		-
Transfert de charges (versement assurances IFC)		-
Quote-part de subventions virées au compte de résultat		74 406
Autres produits exceptionnels		
Total		74 406

CHARGES EXCEPTIONNELLES		Montant (€)
Autres charges exceptionnelles		5 000
Valeur nette comptable d'éléments d'actif cédés		-
Dotations aux provisions afférentes aux plus value nettes sur cessions		-
Total		5 000

## AUTRES INFORMATIONS

### REMUNERATIONS DES DIRIGEANTS

Le montant global des rémunérations brutes versées aux trois plus hauts cadres dirigeants est nul puisque ceux-ci sont bénévoles. Aucun avantage en nature ne leur est octroyé.

(en euros)	- d'un an	+ d'un an	TOTAL
Emprunts et dettes assimilées	306 357	2 792 207	3 098 564
Fournisseurs et comptes rattachés	559 349		559 349
Dettes fiscales et sociales	1 166 170		1 166 170
Dettes sur immobilisations	6 734		6 734
Autres dettes	63 163		63 163
<b>Total</b>	<b>4 763 986</b>	<b>2 792 207</b>	<b>4 893 979</b>

Tableau des emprunts :

Banque	Solde restant d0 31/12/2023	Montant débloqué au 31/12/2023	Montant total emprunté	date souscription	durée	Remboursement à moins d'un an	Remboursement entre 1 et 5 ans	Remboursement à plus de 5 ans
Crédit Agricole	21 867	200 000	200 000	10/10/2017	7 ans	21 867		
Crédit Agricole	2 499 813	2 810 000	2 810 000	16/04/2020	20 ans	164 120	656 478	1 679 215
Crédit Agricole	158 065	300 000	300 000	16/04/2020	7 ans	46 669	111 396	
Crédit Agricole	417 781	453 905	500 000	21/06/2022	7 ans	72 620	290 481	54 759
<b>TOTAL</b>	<b>3 097 526</b>	<b>3 763 905</b>	<b>3 810 000</b>			<b>305 276</b>	<b>1 058 355</b>	<b>1 733 974</b>

Les dettes fournisseurs et comptes rattachés comprennent les dettes sur achats liés à l'activité courante de l'association.

Les dettes fiscales et sociales sont les dettes liées aux salaires de décembre 2023. Elles tiennent compte également de la provision pour congés payés de 391 757.63 €.

Les dettes sur immobilisations correspondent à des factures à échéance 2024.

Les autres dettes sont essentiellement constituées du fonds social pour 53 740.14 €.



## NOTES RELATIVES AU RESULTAT

### COTISATIONS

Les cotisations des adhérents sont sans contrepartie, c'est-à-dire sans autre contrepartie que la participation à l'assemblée générale.

### PRODUITS DE TIERS FINANCEUR

Tableau des financements publics par origine

CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	TOTAL	Financements ARS	Financements CD54	Financements CD88	Financements Etat
Dotation globale CROP	12 187 454	12 187 454			
Dotation SSEFS	2 116 279	2 116 279			
Dotation CAMSP	414 360	340 273	66 139	7 948	
Dotation SAVS	194 067		194 067		
Concours publics (dont taxe a pprentissage)	26 486				26 486
Subventions d'exploitation (dont CNR)	961 451	952 646	7 000		1 805
<b>Total</b>	<b>15 900 097</b>	<b>15 596 652</b>	<b>267 206</b>	<b>7 948</b>	<b>28 291</b>

#### HONORAIRES DES COMMISSAIRES AUX COMPTES

Les honoraires du commissaire aux comptes portent uniquement sur sa mission d'audit légal et s'élèvent à 11 280.00 €.

#### ENGAGEMENTS DONNES ET RECUS

Engagements hors bilan reçus :



Banque	Emprunt débloqué au 31/12/2023	Total emprunté	Engagement hors bilan
Emprunt TRAVAUX DIVERS Crédit Agricole	417 781	500 000	82 219
<b>Total</b>	<b>417 781</b>	<b>500 000</b>	<b>82 219</b>

Aucun engagement hors bilan n'a été donné.

