

Experts-Comptables
Commissaires aux Comptes Associés

Sébastien GUILLAUME

Pascale DUCLERMORTIER

Aline MILLE

Perrine MOZET

Experts-Comptables Associés

Bastien JEANPIERRE

Stéphane MAYET

Iris REZARD

**ASSOCIATION CHALONNAISE DE PARENTS ET AMIS
DE PERSONNES DEFICIENTES INTELLECTUELLES
ET/OU AUTISTES**

"A. C. P. E. I."

**2-4 Rue Roger Bouffet - BP 72
51000 CHALONS-EN-CHAMPAGNE**

Exercice clos le 31 décembre 2024

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

**ASSOCIATION CHALONNAISE DE PARENTS ET AMIS
DE PERSONNES DEFICIENTES INTELLECTUELLES
ET/OU AUTISTES**

"A. C. P. E. I."

2-4 Rue Roger Bouffet - BP 72
51000 CHALONS-EN-CHAMPAGNE

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

Exercice clos le 31 décembre 2024

Aux membres,

I. 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'A.C.P.E.I. relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

II. 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 qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point exposé à la page 7 de l'annexe des comptes annuels, qui présente l'incidence sur le compte de résultat du reclassement des produits issus des participations des usagers et allocations logements.

III. JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

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.

Nous nous sommes assurés que :

- les produits de la tarification comptabilisés au titre de l'exercice sont conformes aux décisions des financeurs ;
- les décisions des financeurs concernant les affectations de résultat sous gestion contrôlée sont correctement traduites dans les comptes annuels.

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.

IV. VERIFICATIONS SPECIFIQUES

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 financier du Conseil d'Administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'association.

V. RESPONSABILITES 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.

VI. RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A 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 Commissaires aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Fait à Châlons-en-Champagne, le 11 juin 2025

FCN

Commissaire aux comptes



Aline MILLE
Associée

ANNEXE

DESCRIPTION DETAILLEE DES RESPONSABILITES **DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

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.

BILAN ASSOCIATIONS ET FONDATIONS

ANC 2018-06 et ANC 2019-04

Dossier : ZCONSO - CONSOLIDE

En Euro
(Provisoire)

ACTIF	Exercice N 01/2024 - 12/2024			Exercice N - 1 01/2023 - 12/2023
	BRUT	Amortissements et dépréciations	NET	
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement	127 854,40	80 435,20	47 419,20	59 274,00
Frais de recherche et de développement				3 118,00
Concessions, brevets, licences, marques, ...	234 794,73	155 759,87	79 034,86	118 885,38
Immobilisations incorporelles en cours	12 768,00		12 768,00	5 472,00
Immobilisations corporelles				
Terrains	1 741 227,32	50 430,14	1 690 797,18	1 698 900,94
Constructions	12 673 378,93	8 058 804,67	4 614 574,26	5 096 937,66
Installations techniques, matériels et outillage	2 820 183,57	2 289 331,33	530 852,24	609 067,52
Autres immobilisations corporelles	3 364 991,43	2 833 123,76	531 867,67	509 489,12
Immobilisations corporelles en cours	11 789 981,41		11 789 981,41	7 880 999,39
Immobilisations financières				
Autres titres immobilisés	73 580,75		73 580,75	72 320,75
Autres immobilisations financières	48 946,86		48 946,86	49 001,13
ACTIF IMMOBILISE - Total I	32 887 707,40	13 468 831,94	19 419 822,43	16 103 465,89
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours	15 071,45		15 071,45	33 545,40
Avances et acomptes	91 071,62		91 071,62	43 828,14
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	2 297 978,11	946,97	2 297 031,14	1 849 631,39
Autres créances	225 738,47		225 738,47	564 518,81
Valeurs mobilières de placement	16 042,31		16 042,31	6 115,61
Disponibilités	3 069 487,11		3 069 487,11	3 646 957,29
Charges constatées d'avance	205 486,85		205 486,85	240 365,89
ACTIF CIRCULANT - Total II	5 920 875,92	946,97	5 919 928,95	6 384 962,53
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	38 808 583,32	13 468 831,94	25 339 751,38	22 488 428,42



BILAN ASSOCIATIONS ET FONDATIONS

ANC 2018-06 et ANC 2019-04

Dossier : ZCONSO - CONSOLIDE

En Euro
(Provisoire)

PASSIF	Exercice N 01/2024 - 12/2024	Exercice N - 1 01/2023 - 12/2023
FONDS PROPRES / FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires	110 373,09	110 373,09
Fonds propres complémentaires	3 103 724,82	3 103 724,82
Réserves		
Réserves pour projet de l'entité	1 009 224,63	954 870,61
<i>dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	1 009 224,63	954 870,61
Autres réserves	197 045,37	197 045,37
Report à nouveau	(627 064,76)	(1 111 701,88)
<i>dont report à nouveau hors activités sociales et médico-sociales</i>	368 386,46	337 106,84
<i>dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales non contrôlées</i>	1 812 080,33	1 658 662,59
<i>dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	(238 074,19)	(592 382,54)
<i>dont dépenses refusées ou inopposables aux financeurs</i>	(568 234,40)	(568 234,40)
<i>dont charges des activités SMS de prise en compte différée</i>	(1 977 427,44)	(1 946 854,37)
Excédent ou déficit de l'exercice	(11 295,40)	538 991,14
Situation nette (sous total)	3 782 007,75	3 793 303,15
Subventions d'investissement	1 597 257,68	1 479 988,36
Provisions réglementées	127 996,01	121 368,81
FONDS ASSOCIATIFS - Total I	5 507 261,44	5 394 660,32
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds dédiés	5 129 629,96	5 338 773,80
FONDS REPORTES ET DEDIES - Total II	5 129 629,96	5 338 773,80
PROVISIONS		
Provisions pour risques	75 200,00	50 000,00
Provisions pour charges	1 224 477,00	1 194 093,69
PROVISIONS - Total III	1 299 677,00	1 244 093,69
DETTES		
Emprunts et dettes auprès établissement de crédit	9 873 777,91	6 752 005,59
Emprunts et dettes financières diverses	1 519,85	1 519,85
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	939 432,03	624 491,12
Dettes fiscales et sociales	2 388 825,14	1 845 914,51
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	21 280,08	1 109 015,10
Autres dettes	176 889,01	162 921,04
Produits constatés d'avance	1 458,96	15 033,40
DETTES - Total IV	13 403 182,98	10 510 900,61
TOTAL GENERAL (I + II + III+ IV + V)	25 339 751,38	22 488 428,42



BILAN ASSOCIATIONS ET FONDATIONS
ANC 2018-06 et ANC 2019-04

V 23023

Dossier : ZCONSO - CONSOLIDE

En Euro
(Provisoire)

(1) ACTIF - Fonds commercial : Dont droit au bail	0,00	0,00
(2) ACTIF - Immobilisations financières : Dont à moins d'un an (brut)	0,00	0,00
(3) ACTIF - Créances : Dont à plus d'un an (brut)	0,00	0,00
(4) PASSIF - Dettes : Dont à plus d'un an	0,00	0,00
Dont à moins d'un an	0,00	0,00
(5) PASSIF - Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques	0,00	0,00
(6) PASSIF - Dont emprunts participatifs	0,00	0,00

COMPTE DE RESULTAT

ASSOCIATIONS ET FONDATIONS – ANC 2018-06 et ANC 2019-04

Dossier : ZCONSO - CONSOLIDE

En Euro
(Provisoire)

	Exercice N 01/2024 - 12/2024	Exercice N - 1 01/2023 - 12/2023
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	8 821,00	8 742,00
Ventes de biens et services		
Ventes de biens	111 712,14	87 705,25
Ventes de prestations de services	2 908 352,95	1 363 000,22
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	17 661 024,88	18 869 875,68
<i>dont des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlées</i>	17 644 610,47	18 826 647,08
Ressources liées à la générosité du public		6 806,00
<i>Dons manuels</i>		6 806,00
Contributions financières		38 600,00
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	1 005 876,21	840 649,81
Utilisations des fonds dédiés	433 454,77	851 946,80
Autres produits	2 265 282,33	2 160 325,60
Total I	24 394 524,28	24 227 651,36
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de matières premières et autres approvisionnement	651 163,67	675 751,92
Variation de stocks	18 549,54	(16 698,85)
Autres achats et charges externes	4 148 365,65	3 922 782,76
Impôts, taxes et versements assimilés	1 288 056,71	1 151 397,49
Salaires et traitements	12 422 395,25	12 025 201,81
Charges Sociales	4 596 872,12	4 382 850,29
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	1 004 083,08	932 680,78
Reports en fonds dédiés	226 865,93	658 634,36
Autres charges	2 705,86	12 004,08
Total II	24 359 057,81	23 744 604,64
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	35 466,47	483 046,72
PRODUITS FINANCIERS		
Autres intérêts et produits assimilés	32 377,94	16 213,99
Total III	32 377,94	16 213,99
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements aux dépréciations et aux provisions		588,78
Intérêts et charges assimilées	198 641,52	92 100,33
Total IV	198 641,52	92 689,11
2. RESULTAT FINANCIER (III-IV)	(166 263,58)	(76 475,12)
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)	(130 797,11)	406 571,60
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	181 029,28	100 592,13
Sur opérations en capital	104 407,28	122 503,24
Total V	285 436,56	223 095,37
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	78 141,82	46 659,07

COMPTE DE RESULTAT

ASSOCIATIONS ET FONDATIONS – ANC 2018-06 et ANC 2019-04

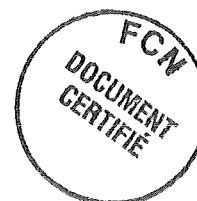
Dossier : ZCONSO - CONSOLIDE

En Euro
(Provisoire)

	Exercice N 01/2024 - 12/2024	Exercice N - 1 01/2023 - 12/2023
Sur opérations en capital	73 319,91	2 311,76
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	7 975,12	
Total VI	159 436,85	48 970,83
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	125 999,71	174 124,54
Impôts sur les bénéfices (VIII)	6 498,00	41 705,00
Total des produits (I+III+V)	24 712 338,78	24 466 960,72
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	24 723 634,18	23 927 969,58
EXCEDENT OU DEFICIT	(11 295,40)	538 991,14
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Prestations en nature	21 989,12	22 575,49
TOTAL	21 989,12	22 575,49
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Mise à disposition gratuite de biens	(3 705,80)	(2 710,00)
Personnel bénévole	(18 283,32)	(19 865,49)
TOTAL	(21 989,12)	(22 575,49)

FCN
DOCUMENT
CERTIFIÉ

ASSOCIATION ACPEI



**Annexe aux comptes annuels
de l'exercice clos le
31/12/2024**

**SIEGE SOCIAL ACPEI
2 - 4, rue Roger Bouffet - 51000 CHALONS EN CHAMPAGNE**



TABEAU DE CORRESPONDANCE DES COMPTES DE LIAISON AU 31/12/2024

	ACPEI		SIEGE SOCIAL		IME		FOYER BURNAY		ESAT GESTION		ESAT PRODUCTION		FOYER DEVERNAY		FPHV		SESSAD		SAVS		FOYER MERMOZ		TOTALX
	D	C	D	C	D	C	D	C	D	C	D	C	D	C	D	C	D	C	D	C	D	C	
ACPEI																							
SIEGE SOCIAL	160,17					155 236,65																	-253 947,83
IME	155 236,65					264 552,20		845,26		0,00	12 368,60	18 503,48		15 480,51						3 813,81		25 933,35	-255 676,77
FOYER BURNAY										4 582,64		373 496,00		-		280 000,00	13 169,11						535 253,40
ESAT GESTION										571,27		13 614,46		228,68		391,70	2 561,63						17 429,60
ESAT PRODUCTION	16 868,64					4 582,64		571,27		-			1 142 591,97						1 593,84		3 541,26		-1 142 266,21
FOYER DEVERNAY	91 682,37					373 496,00		13 614,46	1 142 591,97				17 008,02		15 781,42					123 788,90			597 268,33
FPHV						4 216,80		228,68	3 347,67						202 429,29					1 458,24			324 044,14
SESSAD												17 008,02					2 049,30						100 021,41
SAVS												15 781,42											-66 847,82
FOYER MERMOZ		2 088,41								1 593,84											29 615,11	0,00	32 934,35
									3 541,26			123 788,90	1 458,24						29 615,11				121 787,40
TOTAUX:	261 859,42		259 490,58		-535 253,40		-17 429,60		1 143 860,05		-597 268,33		-324 044,14		-100 021,41		66 847,82		-32 934,35		-125 106,64		0,00

Table des matières

1.1	Objet social
1.2	Evènements principaux de l'exercice
2.2	Principes, règles et méthodes comptables
2	Informations relatives au bilan
2.1	Actif
2.1.1	Tableau des immobilisations et amortissements
2.1.2	Créances
2.2	Passif
2.2.1	Tableaux des réserves et des provisions (et dépréciations) Tableau des subventions d'investissement Détail des reports à nouveau
2.2.2	Montant des engagements de retraite
2.2.3	Fonds dédiés
2.2.4	Etat des dettes
2.2.5	Fournisseurs et comptes rattachés
2.2.6	Fournisseurs d'immobilisations
2.2.7	Dettes fiscales et sociales
3	Informations relatives au compte de résultat
3.1	Tableau de passage entre les résultats comptables et les résultats « tutelle »
4	Informations diverses
4.1	Récapitulatif des frais de siège
4.2	Récapitulatif des financements
5	Montant des rémunérations et avantages en nature versés aux cadres dirigeants
6	Litiges



1.1 Objet social

Les établissements et services de l'Acpei ont pour objet social d'accueillir et d'accompagner des personnes déficientes intellectuelles et /ou autistes et leurs familles. L'activité principale est « l'action médico-sociale » avec ou sans hébergement.

Le niveau d'activité se mesure en nombre de journées réalisées ; l'activité théorique correspond au produit du nombre de places agréés par le nombre de journées d'ouverture de l'établissement.

La capacité d'accueil des établissements et services de l'association est la suivante :

IME	65
Foyer de l'IME	30
Foyer Burnay	24
ESAT de l'Isle aux Bois	144
Foyer Devernay	53
Foyer Mermoz	56
SAVS	45
Habitat Inclusif	8
SESSAD /UEMA/UEEA	41
FAM PHV Meyer	40
TOTAL	486



Les moyens mis en œuvre pour réaliser ces activités sont principalement des moyens humains et se composent d'une équipe de direction, d'un service administratif, de personnel éducatif, paramédical et médical et de personnel des services généraux.

L'effectif salarié ETP CDI au 31 décembre 2024 est le suivant :

	TOTAL ETP	Hommes	Femmes
IME	68.75	21.75	47
Foyer Burnay	46	8	38
ESAT de l'Isle aux Bois	41.40	20.8	20.60
Foyer Devernay	42.70	9.90	32.80
SAVS	4.85	1	3.85
Foyer Mermoz	23.6	9	14.60
FAM PHV Meyer	38.5	4.1	34.40
Sessad	15.3	5	10.3
Siège social	12.8	3.20	9.60
TOTAL	293.90	82.75	211.15

1.2 Evènements principaux de l'exercice

1.2.1. Crédits non reconductibles

Hors cretons et régularisation effet année partielle

Type de CNR	IME	EAM Burnay	ESAT	Sessad	EAM Devernay	FAM Meyer	Total
Soutien à l'investissement	14 849,00	5 311,00	5 842,00	2 512,00	2 000,00	2 198,00	32 712,00
Stage					3 349,50	3 349,50	6 699,00
Remplacement de personnel	16 241,00	6 796,00	6 796,00	5 133,00	2 000,00	3 422,00	40 388,00
Total Général	31 090,00	12 107,00	12 638,00	7 645,00	7 349,50	8 969,50	79 799,00

Soit un total de CNR octroyés de 79 799 contre 635 522 € en 2023 soit une baisse de 555 723 €.

Il est également à noter que le taux d'actualisation des dotations de l'ARS est compris entre 0 % et 1 % en 2024, selon le taux d'occupation contre 2.33 et 2.53 % en 2023, des revalorisations Ségur ont été versés afin notamment de couvrir les différentes mesures salariales (Ségur, augmentation de la valeur du point) mais aussi l'inflation. Ainsi, 207 095 € au titre de Ségur et autres revalorisations et 59 466.94 € d'actualisations soit un total de 266 561.94 € de crédits d'actualisation ont été attribués à l'ensemble des établissements sous compétence ARS, contre 382 746 € en 2023.

1.2.2. Reconstruction de l'ESAT

Au 31 décembre 2024, le bâtiment n'est pas encore mis en service, cependant le PV de réception a été signé le 22 juillet 2024 avec réserves. La déclaration d'achèvement des travaux sera réalisée le 17 janvier 2025. Les couts liés à la mise en service du bâtiment ont été réintégrés dans le cout de construction, à savoir les intérêts de préfinancements de 250 361.12 €, les fluides et autres frais directement attribuables 86 453.42 €, ainsi que des honoraires pour 214 626.32 €.

Au 31/12/2024, les factures enregistrées en immobilisations en cours s'élèvent à 10 284 447.89 €, dont 671 142 € de TVA à reverser dans le cadre de la LASM estimée au 31/12/2024 ; ce montant sera revu en fonction de la base LASM validée par l'administration fiscale. Un cabinet fiscaliste a été mandaté pour nous accompagner sur ce sujet.

L'emprunt principal et l'emprunt complémentaire de 2 730 000 € émis en mai 2024 ont été totalement débloqué.

1.2.3. Investissement réseau de chaleur CLOE

Le raccordement au réseau CLOE aurait dû intervenir en septembre 2024, l'installation a pris du retard, la mise en service a été faite en février 2025. L'établissement a souscrit un emprunt de 217 739 € sur une durée de 84 mois au taux annuel fixe de 4.05 %.

Le remboursement de l'emprunt lié à cet investissement débutera en 2025.

1.2.4. CPOM

Le CPOM tripartite Acpei – ARS – Conseil Départemental est arrivé à son terme le 31/12/2022. Son renouvellement a été acté avec l'ARS jusqu'au 31/12/2023 et un nouvel avenant l'a prorogé jusqu'au 31/12/2024. Des rencontres ont eu lieu en 2024 afin d'établir un bilan et des diagnostics sur chacun des établissements, 19 fiches actions ont été présentées. L'agence Régionale de santé a souhaité simplifier notre CPOM et demande en 2025 des fiches objectives sur des projets transversaux. Les frais de siège seront revalorisés en fonction des besoins et du développement de nos activités.

1.2.5. HABITAT INCLUSIF

L'association s'est inscrit dans un nouveau projet d'habitat inclusif en participant avec notre partenaire NOV HABITAT et le Département au recyclage de 15 containers en studios. Le chantier a démarré en mai 2024 avec une remise des clefs en novembre 2024 et premières entrées en 2025. Six autres containers sont prévus près du nouveau Foyer d'hébergement.

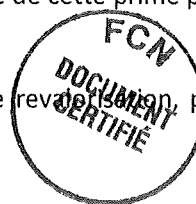
1.2.6 Revalorisations Ségur et extension du segur pour tous applicable au 01/01/2024.

Après les indemnités Laforcade 1 et Ségur 2 mises en place à compter du 1er novembre 2021, d'autres mesures de revalorisations salariales issues du Ségur de la santé ont été versées :

- L'indemnité métiers socio-éducatifs : 238 € brut par mois à compter du 1/4/2022 pour tous les professionnels non concernés par le Laforcade 1 et Ségur 2 c'est-à-dire chef de service, personnel éducatif, maîtresse de maison, veilleur de nuit.
- La prime médecin : 517€ brut par mois pour un temps plein à compter du 1/4/2022.

Un accord a été signé, permettant ainsi de répondre à la question des « oubliés du Ségur », avec effet rétroactif au 1er janvier 2024, sont concernés : le directeur, les services administratifs et généraux. Cette indemnité a été mise en place en aout 2024 avec effet rétroactif au 01 janvier 2024 pour un montant brut mensuel de 238 € . En 2024, 118 salariés ont bénéficié de cette prime pour un total brut de 337 000 €

Les financements octroyés par l'ARS sont insuffisants, malgré une revalorisation, pour couvrir ces dépenses (cf. tableau ci-dessous).



Détail de la base 2024

	Base	Taux de charges	Segur chargé	Revalorisation ARS	Département/ Autres	Ecart
Burnay	155 179,68 €	45,16%	225 258,82 €	143 291,00		- 81 967,82 €
Devernay	136 869,07 €	48,21%	202 853,65 €	151 052,00		- 51 801,65 €
Esat G	124 075,78 €	42,91%	177 316,70 €	164 192,00		- 13 124,70 €
FH	73 552,23 €	47,34%	108 371,86 €		108 371,86	- €
Fam Meyer	143 543,30 €	46,57%	210 391,41 €	182 085,00		- 28 306,41 €
Ime	220 516,18 €	46,23%	322 460,81 €	388 231,00		65 770,19 €
Savs	13 851,48 €	49,20%	20 666,41 €		20 666,41	- €
SESSAD	43 370,01 €	53,45%	66 551,28 €	65 316,00		- 1 235,28 €
Siege	39 077,61 €	58,99%	62 129,49 €		62 129,49	- €
	950 035,34 €		1 396 000,43 €	1 094 167,00 €	191 167,76 €	- 110 665,67 €

1.3 Synthèse par établissement

1.3.1. Etablissement Accueil Médicalisé Devernay

Activité en baisse au sein du foyer vie liée à une hospitalisation et transfert vers une autre structure, le FAM est en augmentation avec de faible retour en famille et moins de départ en séjour adapté. L'établissement réalise un résultat excédentaire grâce notamment à des produits exceptionnels liés à des remboursements de formation des années précédentes.

1.3.2. Etablissement Accueil Médicalisé Burnay

L'EAM Burnay porte l'activité EM3A dont la convention été renouvelée pour 3 ans jusqu'en 2027. Le résultat de l'EAM et l'EM3A sont confondus, mais la comptabilité analytique permet de flécher les résultats de chaque activité.

L'activité de l'EAM est en baisse, une résidente a présenté des comportements-problèmes notamment la nuit pendant plusieurs mois, ce qui a généré des absences exceptionnelles de la voisine de chambre. L'établissement présente un excédent analysé par un déficit sur l'EAM et un excédent sur l'EM3A.

1.3.3. ESAT GESTION

La construction se termine et la mise en service aura lieu en 2025, cet établissement présente des difficultés structurelles qui vont s'accroître avec la mise en service du nouveau bâtiment, et la répartition des coûts communs avec la production à hauteur de 30%, conformément aux accords avec l'ARS.

L'établissement présente un déficit significatif de 247 962.48 € lié également à la mise au rebut des aménagements dans les différents locaux loués jusqu'au 31 décembre 2024. Le manque de financements Ségur accentue ce déficit. Un budget base 0 a été présenté lors des négociations CPOM avec l'ARS afin de mettre en exergue ces difficultés, et obtenir un rebasage de cet établissement

1.3.4. ESAT PRODUCTION

Le Chiffre d'affaires est en augmentation par rapport à l'année précédente, + 64 820.94 € et notamment sur la partie Sous traitance et nettoyage des locaux, +20.72 % et + 21.09 %, respectivement.

1.3.5. SAVS

La capacité du service SAVS est portée à 45 places depuis le 1er novembre 2024. Deux autres services sont portés par l'établissements, l'habitat inclusif et le Service d'aide à la parentalité. L'habitat inclusif est financé via des dotations du Département et le service d'aide à la parentalité est financé par la CAF. Dans le cadre du développement de ce service l'ARS a été sollicité afin d'obtenir un financement complémentaire, au titre d'un dispositif expérimental sur 3 ans. Une comptabilité analytique est tenue afin de flécher les résultats sur chacun des services. Le 1^{er} habitat inclusif est situé au sein du SAVS pour 7 bénéficiaires, la résidence du Tilleul comportera 15 logements, à partir de 2025.

1.3.6. Foyer Mermoz

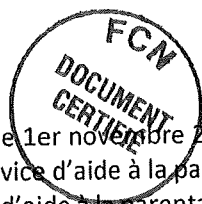
Des retards ont été constatés dans la reconstruction du Foyer Mermoz, initialement il était prévu un emménagement à la rentrée 2023, décalé à septembre 2024, et finalement l'emménagement sera réalisé courant été 2025. Les travaux sont financés intégralement par NOV'HABITAT et l'impact du loyer sera effective en 2025.

L'activité du foyer hébergement est en hausse avec moins d'absence le week end et des résidents plus présents au cours de la période estivale. Les produits de la tarification sont par voie conséquence en hausse. Il faut ajouter une augmentation de la participation de l'hébergement à la suite de la modification du règlement d'aide sociale dont la base de calcul de la participation est en fonction de l'AHH au lieu du Minimum garanti.

1.3.7. FAM Claude Meyer

L'activité est en baisse dans cet établissement à la suite de 3 décès, et l'accueil d'un nouveau résident est subordonné au deuil effectué par les résidents et salariés.

L'établissement réalise un déficit de 50 356.75 €, compte tenu de la reprise des excédents des années précédentes dans le calcul du tarif journalier.



1.3.8. IME Le Tremplin

L'activité est en hausse en 2024 avec une file active de 107 enfants.

Malgré des efforts constatés sur cet établissement, il présente un déficit significatif de 286 760.24 €. Une revalorisation de la dotation retraite impacte significativement le résultat ainsi que la constitution d'une provision pour litige prudhommal de 75 200 €. L'établissement présente des difficultés structurelles, un budget base 0 a été présenté lors des négociations CPOM avec l'ARS afin de mettre en exergue ces difficultés, et obtenir un rebasage de cet établissement

1.3.9. SESSAD/UEEA/UEMA

Le SESSAD comporte trois activités : Sessad , UEMA et UEEA , ce dernier est financé en année pleine en 2024.

L'établissement présente un excédent significatif de 213 374.78 €, l'association souhaite affecter cet excédent en parti au projet DAME, porté par l'IME et une partie, dans le cadre d'un projet de déménagement, nécessitant une meilleure installation de ce service, en réserve d'investissement.

1.3.10. Siege social

Malgré une revalorisation des frais siège et notamment ceux des établissements sous compétence ARS, le siège présente un déficit de 63 690.26 €. Celui-ci est en partie, lié à la différence entre les frais de formation et les remboursements reçus. Les demandes de formation sont regroupées au niveau du siège pour tous les établissements. La revalorisation de la dotation retraite est significative sur l'exercice 2024. Il est à préciser que les frais de personnel ont augmenté significativement depuis 2023 avec la revalorisation du Ségur pour tous avec effet rétroactif au 1^{er} janvier 2024.

2.2 Engagements financiers :

Dans le cadre de la reconstruction de l'ESAT, un prêt d'un montant de 6 062 046€ a été souscrit auprès de la Banque des Territoires. Il s'agit d'un prêt à taux fixe de 1.76% sur 25 ans avec une période de préfinancement de 24 mois.

Le remboursement du capital et le paiement des intérêts ainsi que toutes les sommes contractuellement dues ou devenues exigibles sont garantis comme suit :

- Garantie Collectivités Locales par la Commune de Châlons en Champagne à 50%,
- Garantie Collectivités Locales par le Département de la Marne à 50%.

Un prêt complémentaire a été souscrit pour un montant de 2 730 000 € auprès de la banque des territoires. Il s'agit d'un prêt à taux variable de 0.6% + % indexé sur le livret A sur 30 ans, soit 3.6 % au 31/12/2024, avec une période de préfinancement de 6 mois.

Le remboursement du capital et le paiement des intérêts ainsi que toutes les sommes contractuellement dues ou devenues exigibles sont garantis comme suit :

- Garantie Collectivités Locales par la Commune de Châlons en Champagne à 50%,
- Garantie Collectivités Locales par le Département de la Marne à 50%.

Dans le cadre du raccordement du réseau de chaleur CLOE , l'IME a souscrit un emprunt de 241 932 € sur 8 ans au taux fixe de 4.05 % avec des intérêts de préfinancement sur 360 jours pour 7 912.09 €. L'emprunt a été débloqué dans sa totalité.

2.3 Principes, règles et méthodes comptables

Les comptes annuels ont été établis et présentés selon la réglementation française en vigueur, résultant du plan comptable des associations et des fondations pour les comptes et subdivisions qui suivent, en application des règlements de l'autorité des normes comptables :

- Règlement de l'ANC n°2018-06 du 05 décembre 2018 relatifs aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif
- Règlement ANC n°2019-04 du 08 novembre 2019 relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par les personnes morales de droit privé à but non lucratif
- Règlement ANC n°2022-06 du 04 novembre 2022 modifiant le règlement ANC 2014-03 du 05 juin 2014 relatif au plan comptable général
- Règlement n°2023-03 du 07 juillet 2023 en coordination avec le règlement de 2022 ci-dessus.

2.3.1. Indemnités de fin de carrière

Depuis l'exercice 2019, l'Acpei a choisi de comptabiliser les provisions pour engagements retraite afin notamment de communiquer une meilleure information financière.

Les hypothèses actuarielles retenues pour le calcul de la provision sont :

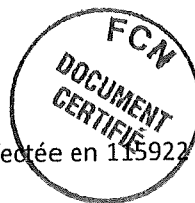
- Hypothèses démographiques avec un taux de rotation du personnel, un âge retenu de départ en retraite ;
- Hypothèses financières avec un taux d'actualisation.

La méthode de calcul appliquée est celle de la méthode rétrospective des unités de crédits projetées (P.B.O.).

La variation constatée en 2024 est affectée en RAN en N+1 sur le compte 11592801 en RAN Dépenses retraites.

2.3.2. Congés payés

La variation des provisions pour congés payés en 2024 est affectée en 115922 – RAN Dépenses pour congés payés.



2.3.3. Immobilisations et amortissements

Par dérogations aux règlements CRC 2004-06 du 23/11/2004 relatif à la définition, comptabilisation et évaluation des actifs et CRC 2002-10 du 12/12/2002 relatif à l'amortissement et à la dépréciation des actifs, des immobilisations de l'association ACPEI, aucun changement n'a été apporté sur le montant et modes d'amortissements appliqués, compte tenu des pratiques demandées par les financeurs pour les comptes administratifs.

⇒ L'ACPEI amortit ses acquisitions d'immobilisations au 1^{er} jour d'acquisition du bien.

⇒ Les établissements de l'association amortissent les biens acquis sur N à compter du 1^{er} janvier suivant (N+1).

Il est à noter que le terrain de l'ESAT rue Roger Bouffet est propriété de la ville de Châlons en Champagne et mise à disposition de l'ESAT par un contrat de bail emphytéotique.

2.3.4. Contributions volontaires en nature

Le règlement ANC n°2018-06 instaure le caractère obligatoire de fournir les informations relatives aux contributions volontaires en nature.

L'Acpei a choisi de comptabiliser certaines de ces contributions en fin d'année selon leur nature :

- Concernant le matériel et les mises à disposition de salles reçus à titre gratuit, les valeurs étant faibles, ces contributions n'ont pas été comptabilisées au compte de résultat,
- Concernant la participation des adhérents ou membres du bureau et ou conseil d'administration, leur présence aux différentes réunions, commissions, événements associatifs a été valorisée.


Des fiches de suivi de temps ont été mises en œuvre pour chaque bénévoles et le taux horaire retenu pour la valorisation est le SMIC.

2.3.5 - Reclassement des produits issus des participations des usagers et allocations logements - Incidence sur présentation des comptes

A la demande du Conseil Départemental, les produits issus des participations des usagers et allocations logements n'étant pas considérés comme des produits de tarification ont été reclassés en compte 7082 –Produits forfaitaires des usagers pour un total de 1 497 035 € au 31/12/2024.

Jusqu'en 2023, ces produits étaient enregistrés au compte 734 – Produits à la charge de l'utilisateur et au compte 738- Produits à la charge d'autres financeurs. Ils s'élèvent à 1 405 130 € au 31/12/2023.

Comparatif entre 2024 et 2023 par établissements des produits issus des participations des usagers et allocations logements



Produits issus des participations des usagers et allocations logements					
	2024	2023			Variation
	Compte 7082 en 2024	Comptes 734	Compte 738	Total	
IME + FOYER					-
FOYER BURNAY	228 757	117 253	103 992,00	221 245,28	7 512
FOYER DEVERNAY	480 521	311 639	170 355,00	481 993,55	- 1473
FOYER MERMOZ	389 691	247 018	62 679,55	309 697,47	79 993
SAVS	24 151	22 495		22 494,55	1 657
ESAT GESTION					-
ESAT PRODUCTION					-
ASSOCIATION					-
SIEGE					-
FAM PHV MEYER	373 915	289 439	80 260,05	369 698,99	4 216
SESSAD				-	-
	1 497 035	987 843	417 287	1 405 130	91 905

3 MONTANT DES REMUNERATIONS ET AVANTAGES EN NATURE VERSES AUX CADRES DIRIGEANTS

Conformément à l'article 20 de la loi n° 2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, l'association est amenée à communiquer le montant des rémunérations et avantages en nature versés aux trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles ou salariés (1)

- (1) « Sont considérés comme ayant la qualité de cadre dirigeant les cadres auxquels sont confiées des responsabilités dont l'importance implique une grande indépendance dans l'organisation de leur emploi du temps, qui sont habilités à prendre des décisions de façon largement autonome et qui perçoivent une rémunération se situant dans les niveaux les plus élevés des systèmes de rémunération pratiqués dans l'entreprise ou l'établissement » (art. L212-15-1 du code du travail).

Pour répondre à ces dispositions, l'association précise qu'elle n'a pas recensé parmi ses cadres des cadres dirigeants.

4 LITIGES

Une seule procédure était en cours au 31 décembre 2023, il s'agissait d'un litige à l'EAM Burnay, dont l'issue est intervenue en 2024.

Litige AUDEVAL :

L'arrêt de la cour d'appel du 17 avril 2024 condamne l'ACPEI à payer à Madame Audeval :

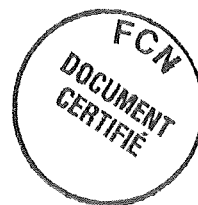
- la somme de 463.78 euros au titre de rappel d'heures supplémentaires pour 2018 ;
- la somme de 46.37 euros de congés payés y afférents ;
- 2000 euros au titre de frais irrépétibles de première instance et d'appel.

Reprise de 50 000 euros réalisée sur l'EAM Burnay

Une nouvelle procédure au sein de l'IME, l'ancienne Directrice Madame Hervé a saisi le conseil des prud'hommes le 02 août 2024.

La demande porte sur :

- Indemnités pour non-respect de la procédure de licenciement : 45 000 €
- Indemnités spéciales sans cause réelle et sérieuses : 204 063 €
- Dommages et intérêts : 49 176 €
- Autres indemnités : 99 000 €
- Salaire du 19/10 au 20/11/2023 : 5 668.43 €
- Congés payés et RTT : 1 133.68 €
- Article 700 : 5 000 €



Le cabinet d'avocat représentant l'ACPEI a revu les demandes et a estimé le litige à 75 200 €.

2 **INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN**
2.1 **Actif**
2.1.1 **Tableau des immobilisations et amortissements**

	IMMOBILISATIONS	AMORTISSEMENTS	IMMOBILISATIONS NETTES
FRAIS DE CONSTITUTION	54 580	54 580	0
FRAIS D'EVALUATION	73 275	25 856	47 419
FRAIS D'ETUDE	0	0	0
LOGICIEL	234 795	155 760	79 035
FRAIS D'ETABLISSEMENT	0	0	0
TERRAINS ET AMENAGEMENTS	1 741 227	50 430	1 690 797
CONSTRUCTIONS ET AMENAGEMENTS	12 673 379	8 058 805	4 614 574
INSTALLATIONS ET AGENCEMENTS	323 041	212 031	111 010
GROS TRAVAUX D'ENTRETIEN	0	0	0
MATERIEL ET OUTILLAGE	2 730 152	2 262 322	467 830
MATERIEL DE TRANSPORT	1 205 628	1 040 758	164 869
MOBILIER, MATERIEL DE BUREAU ET INFORMATIQUE	1 698 035	1 396 742	301 293
MATERIEL SUBVENTIONNE PAR LA TAXE D'APPRENTISSAGE	228 319	210 602	17 717
SOUS-TOTAL	20 962 431	13 467 885	7 494 546
IMMOBILISATIONS FINANCIERES ET AUTRES	122 528		122 528
PRÊT	0		0
IMMOBILISATIONS INCORP EN COURS	12 768	0	12 768
IMMOBILISATIONS EN COURS	11 789 981		11 789 981
SOUS-TOTAL	11 925 277	0	11 925 277
TOTAL GENERAL	32 887 708	13 467 885	19 419 823

Tableau de variation des immobilisations

	MONTANT 01/01/2024	ACQUISITIONS	CESSIONS/Transfert Immobilisation en cours	MONTANT 31/12/2024
FRAIS DE CONSTITUTION	54 579,54	-	-	54 579,54
FRAIS D'EVALUATION	73 274,86	-	-	73 274,86
FRAIS D'ETUDE	7 795,00		7 795,00	-
LOGICIEL	256 803,92	13 138,14	35 147,35	234 794,71
FRAIS D'ETABLISSEMENT	-			-
TERRAINS ET AMENAGEMENTS	1 741 227,32		-	1 741 227,32
CONSTRUCTIONS ET AMENAGEMENTS	12 904 695,84	10 977,06	242 293,97	12 673 378,93
INSTALLATIONS ET AGENCEMENTS	318 645,32	4 395,60	-	323 040,92
GROS TRAVAUX D'ENTRETIEN	-			-
MATERIEL ET OUTILLAGE	2 662 367,82	80 033,66	12 249,06	2 730 152,42
MATERIEL DE TRANSPORT	1 113 417,71	106 000,00	13 790,00	1 205 627,71
MOBILIER, MATERIEL DE BUREAU ET INFORMATIQUE	1 620 277,20	78 480,59	723,00	1 698 034,79
MATERIEL SUBVENTIONNE PAR LA TAXE D'APPRENTISSAGE	218 489,50	9 829,86		228 319,36
SOUS-TOTAL	20 971 574,03	302 854,91	311 998,38	20 962 430,56
IMMOBILISATIONS FINANCIERES ET AUTRES	121 321,88	3 464,73	2 259,00	122 527,61
PRÊT	-			-
IMMOBILISATIONS INCORP EN COURS	5 472,00	10 776,00	3 480,00	12 768,00
IMMOBILISATIONS EN COURS	7 880 999,39	4 007 028,91	98 046,89	11 789 981,41
SOUS-TOTAL	8 007 793,27	4 021 269,64	103 785,89	11 925 277,02
TOTAL GENERAL	28 979 367,30	4 324 124,55	415 784,27	32 887 707,58

Tableau des amortissements

	MONTANT 01/01/2024	DOTATIONS	REPRISES	MONTANT 31/12/2024
FRAIS DE CONSTITUTION	54 579,54			54 579,54
FRAIS D'EVALUATION	14 000,86	11 854,80	-	25 855,66
FRAIS D'ETUDE	4 677,00	1 559,00	6 236,00	-
LOGICIEL	137 918,56	26 259,31	8 418,00	155 759,87
FRAIS D'ETABLISSEMENT	-			-
TERRAINS ET AMENAGEMENTS	42 326,38	8 103,76		50 430,14
CONSTRUCTIONS ET AMENAGEMENTS	7 807 758,18	449 597,62	198 551,12	8 058 804,68
INSTALLATIONS ET AGENCEMENTS	192 519,92	19 510,70	-	212 030,62
GROS TRAVAUX D'ENTRETIEN	-			-
MATERIEL ET OUTILLAGE	2 125 325,23	147 836,02	10 839,26	2 262 321,99
MATERIEL DE TRANSPORT	993 691,93	60 856,44	13 790,00	1 040 758,37
MOBILIER, MATERIEL DE BUREAU ET INFORMATIQUE	1 297 587,72	99 877,11	723,00	1 396 741,83
MATERIEL SUBVENTIONNE PAR LA TAXE D'APPRENTISSAGE	205 516,11	5 086,16		210 602,27
TOTAL GENERAL	12 875 901,43	830 540,92	238 557,38	13 467 884,97

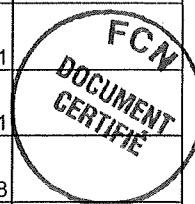
Tableau indicatif des durées et taux d'amortissement

DESIGNATION	DUREE MINIMUM		DUREE CONSEILLEE		DUREE MAXIMUM	
	ANNEE	%	ANNEE	%	ANNEE	%
LOGICIEL	2	50	2	50	2	50
CONSTRUCTIONS	10	10	30	3,33	50	2,5
AMENAGEMENT DES CONSTRUCTIONS	5	20	15	6,67	15	6,67
MATERIEL ET OUTILLAGE	5	20	5	20	7	14,29
INSTALLATIONS ET AGENCEMENTS	10	10	10	10	20	5
MATERIEL DE TRANSPORT	2	50	5	20	7	14,29
MATERIEL DE BUREAU ET INFORMATIQUE	3	33,33	3	33,33	10	10
MOBILIER	2	50	5	20	15	6,67



2.1.2 Créances**2.1.2.1 Classement par échéance**

Créances (a)	Montant Brut	Échéance	
		à 1 an au +	à + d'un an
Créances de l'actif circulant:			
Stock en cours	15 071	15 071	
Créances clients et comptes rattachés	2 297 031	2 297 031	
Autres créances	225 738	225 738	
Charges constatées d'avance	205 487	44 722	160 765
Acomptes et avances sur commandes	91 072	91 072	
Total	2 834 399	2 673 634	160 765

**2.2 Passif****2.2.1 Tableaux des réserves et des provisions (et dépréciations)**

cf. tableaux établis par établissements aux pages suivantes

TABLEAU DES RESERVES ET DES PROVISIONS (ET DEPRECIATIONS)

RUBRIQUES ET POSTES		MONTANT AU DEBUT DE L'EXERCICE	AUGMENTATIONS	DIMINUTIONS	MONTANT A LA FIN DE L'EXERCICE
R E S E R V E S	FONDS ASSOCIATIFS SANS DROIT DE REPRISE	3 214 097,97	-	-	3 214 097,97
	FONDS ASSOCIATIFS AVEC DROIT DE REPRISE	-	-	-	-
	RESERVES AFFECTEES A L'INVESTISSEMENTS	499 788,73	5 250,00	381,71	504 657,02
	RESERVES AFFECTEES A LA COUVERTURE DU BFR (TRESORERIE)	34 520,53	-	-	34 520,53
	RESERVES DE COMPENSATION DES DEFICITS	258 068,11	78 819,82	29 334,09	307 553,84
	RESERVES DE COMPENSATION DES CHARGES D'AMORTISSEMENT	162 493,24	-	-	162 493,24
	RESERVES DIVERSES	197 045,37	-	-	197 045,37
TOTAL RESERVES		4 366 013,95	84 069,82	29 715,80	4 420 367,97
P R O V I S I O N S	PROVISIONS REGLEMENTEES POUR COUVERTURE DU BFR	18 293,88	-	-	18 293,88
	PROVISIONS REGLEMENTEES RELATIVES AUX IMMOBILISATIONS	-	-	-	-
	PROVISIONS REGLEMENTEES POUR PRODUITS FINANCIERS DES ESMS	9 545,81	6 627,20	-	16 173,01
	PROVISIONS REGLEMENTEES AFFERENTES AUX PLUS-VALUES NETTES D'ACTIF	93 529,12	-	-	93 529,12
TOTAL I		121 368,81	6 627,20	-	127 996,01
P R O V I S I O N S	PROVISIONS POUR RISQUES - LITIGES	50 000,00	75 200,00	50 000,00	75 200,00
	PROVISIONS POUR PENSIONS ET OBLIGATIONS SIMILAIRES (1)	1 194 093,69	115 201,73	86 166,34	1 223 129,08
	PROVISIONS POUR IMPOTS	-	1 347,92	-	1 347,92
	AUTRES PROVISIONS POUR CHARGES	-	-	-	-
TOTAL II		1 244 093,69	191 749,65	136 166,34	1 299 677,00
D E P R E C I A T I O N S	DES IMMOBILISATIONS	-	-	-	-
	DES STOCKS ET EN-COURS	-	-	-	-
	DES COMPTES DE TIERS	653,93	293,04	-	946,97
	DES COMPTES FINANCIERS	-	-	-	-
TOTAL III		-	-	-	-
TOTAL PROVISIONS (I + II + III)		1 365 462,50	198 376,85	136 166,34	1 427 673,01
F O N D S R E P O R T E S	FONDS REPORTES LIES AUX LEGS OU DONATIONS	-	-	-	-
	FONDS DEDIES SUR CONCOURS PUBLICS DES ENTITES GESTIONNAIRES D'ESMS	5 323 143,98	247 896,00	457 510,33	5 113 529,65
	SUR SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT	-	-	-	-
	SUR DONS MANUELS AFFECTES	-	-	-	-
	FONDS DEDIES SUR RESSOURCES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC	15 629,82	7 014,93	6 544,44	16 100,31
TOTAL FONDS DEDIES		5 338 773,80	254 910,93	464 054,77	5 129 629,96
TOTAL GENERAL (RESERVES, PROVISIONS ET FONDS DEDIES)		11 070 250,25	537 357,60	629 936,91	10 977 670,94

(1) Hors transferts retraies

Tableau des subventions d'investissements 2024

		Solde au debut de l'exercice	Variations de l'exercice		Solde à la clôture de l'exercice
Subventions d'investissement		Montant global	Augmentation	Diminution	Montant global
Montant nominal :					
	Affectées à des biens non renouvelables				
	MEYER	10 000,00		-	10 000,00
	ACPEI	4 250,00	-	-	4 250,00
	BURNAY	37 000,00	-	-	37 000,00
	FOYER DEVERNAY	126 000,00	-		126 000,00
	IME	1 396 979,52	7 022,28	-	1 404 001,80
	SAVS		2 000,00		2 000,00
	ESAT	612 787,50	209 622,39	-	822 409,89
TOTAL		2 187 017,02	218 644,67		2 405 661,69

Quotes-parts virées au résultat :		Variations de l'exercice		
	Affectées à des biens non renouvelables		Reprise - 777	
	MEYER	6 373,70	-	2 186,85
	ACPEI			425,00
	BURNAY	21 347,42	-	5 291,23
	FOYER DEVERNAY	40 712,06	-	35 114,32
	IME	609 861,46	-	44 296,82
	ESAT	28 733,75	-	14 061,13
TOTAL		707 028,39		808 403,74
			-	101 375,35

Le détail des Reports à nouveau		
Nature du report	Débiteur	Créditeur
Report à nouveau des activités propres de l'entité (acquis à l'entité)		2 180 467
Report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestions contrôlée :	2 807 532	
- Charges et produits dont la prise en compte est acceptée	238 074	
- Charges rejetées	568 234	
- Charges et produits dont la prise en compte est différée	2 001 223	
Solde	627 065	



2.2.2 Montant des engagements de retraite

Etablissements	Engagement au 31/12/2023	Engagement au 31/12/24	Variation	Variation %
IME	298 469	355 955	57 486	19,26
FAM BURNAY	98 519	101 734	3 215	3,26
ESAT DE L'ISLE AUX BOIS	187 258	149 698	-37 561	-20,06
FOYER DEVERNAY	202 228	202 393	164	0,08
FOYER MERMOZ	98 123	78 067	-20 056	-20,44
FAM PHV	87 435	67 362	-20 073	-22,96
SAVS		17 707		
SESSAD	100 391	88 210	-12 180	-12,13
SIEGE SOCIAL ACPEI	140 011	162 004	21 992	15,71
	1 212 434	1 223 129	-7 012	53,37
Taux d'actualisation	3,75%	3,20%		

Hypothèses retenues:

L'âge de départ à la retraite retenu est de 65 ans,

L'indemnité de départ à la retraite est calculée charges sociales comprises (taux de charges de 50,91% pour les cadres et 47,52 % pour les non cadres),

Le calcul de l'indemnité tient compte des augmentations de salaires dû à l'ancienneté (impact du déroulement de carrière) et des augmentations éventuelles de la valeur du point,

Le taux d'actualisation est de 3,20%,

La probabilité de survie et le turn-over sont des critères qui ont été intégrés dans le calcul de la provision. (turn-over moyen).

2.2.3 Fonds dédiés

Situations	Fonds a engager en debut d'exercice	Utilisation en cours d'exercice + Affectation résultat	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
	A	B	C	D = A - B + C
Ressources				
Soutien à l'investissement	4 904 379	355 081	120 874	4 670 172
dont Burnay	61 351	8 367	20 911	73 895
dont Siège	21 328	5 328	7 525	23 525
dont FAM PHV	236 526	39 976	6 998	203 548
dont Foyer de Vie DEVERNAY	127 824	23 635	4 305	108 494
dont Foyer Mermoz	208 395	810	715	208 300
dont SAVS mermoz	32 570	3 125	15 330	44 775
dont SESSAD	5 604	0	3 837	9 441
dont IME	3 100 243	248 292	48 911	2 900 862
dont ESAT	1 110 538	25 548	12 342	1 097 332
Formations	130 366	25 601	0	104 765
dont FAM PHV	0	0	0	0
dont ESAT	22 646	3 085	0	19 561
dont Sessad	8 900	0	0	8 900
dont Foyer de Vie DEVERNAY	8 500	0	0	8 500
dont Burnay	67 286	22 516	0	44 770
dont IME	23 034	0	0	23 034
Remplacement de personnel	0	40 388	40 388	0
dont ESAT	0	6 796	6 796	0
dont Sessad	0	5 133	5 133	0
dont Foyer de Vie DEVERNAY	0	2 000	2 000	0
dont Burnay	0	6 796	6 796	0
dont FAM PHV	0	3 422	3 422	0
dont IME	0	16 241	16 241	0

Situations	Fonds a engager en debut d'exercice	Utilisation en cours d'exercice + Affectation résultat	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
	A	B	C	D = A - B + C
Ressources				
Gratification des stagiaires	2 626	4 430	6 699	4 895
dont Burnay	0	0	0	0
dont DEVERNAY		2 309	3 350	1 041
dont FPHV	0	2 121	3 350	1 228
dont IME	1 681	0	0	1 681
dont ESAT	945	0		945
Départ en retraite	18 340	3 600	0	14 740
dont Burnay	13 940	0		13 940
dont FPHV	800	0	0	800
dont Mermoz	3 600	3 600		0
FD Exploit SIEGE	0	0	30 000	30 000
FD Exploit SAVS			7 500	7 500
FOND DEDIE REAAP SAVS	0	1 410	15 435	14 025
Transformation FDV / FAM Charcot	267 433	0	0	267 433
Opérations brioches (Acpel)	15 630	6 544	7 015	16 101
TOTAL	5 338 774	437 054	227 911	5 129 631

2.2.4 Etat des dettes

DETTES	MONTANT BRUT	DEGRE D'EXIGIBILITE		
		A 1 AN AU PLUS	A PLUS D'UN AN	A PLUS DE 5 ANS
EMPRUNTS OBLIGATAIRES CONVERTIBLES				
AUTRES EMPRUNTS OBLIGATAIRES				
EMPRUNTS ET DETTES AUPRES DES ETABLISSEMENTS DE CREDIT	9 801 650	392 576	1 614 728	7 794 346
ICNE	72 128	72 128		
EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES DIVERS	1 520	1 520		
DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	939 432	939 432		
DETTES FISCALES ET SOCIALES	2 388 825	2 388 825		
DETTES SUR IMMOBILISATIONS ET COMPTES RATTACHES	21 280	21 280		
AUTRES DETTES	176 889	176 889		
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	1 459	1 459		
TOTAL	13 403 183	3 994 109	1 614 728	7 794 346

Détails des Emprunts	Remboursements	Dû	à moins d'1 an	A PLUS D'UN AN	A PLUS DE 5 ANS	
IME	78 536	368 091	62 865	236 461	68 765	
Foyer Burnay	11 877	62 347	12 141	50 206	0	
ESAT de l'Isle aux Bois	63 478	9 265 212	295 996	1 243 634	7 725 582	terrain sur ACPEI
Foyer DEVERNAY					0	
ACPEI					0	
Foyer Mermoz		0	0		0	
Siège social	0	106 000	21 574	84 426	0	VEHICULE S/ BURNAY DEVERNAY MERMOZ
TOTAL	153 891	9 801 650	392 576	1 614 728	7 794 346	
dont emprunts inter- établissements	0	106 000	21 574	84 426		

annexe : PRÊT CONSTRUCTION GARANTIES

Le remboursement du capital et le paiement des intérêts ainsi que toutes les sommes contractuellement dues ou
devenues exigibles au titre du contrat auprès de la Banque des territoires sont garantis comme suit :

TYPE DE GARANTIE	Dénomination du garant/Désignation de la Garantie	Quotité Garantie (en %)
Collectivités locales	COMMUNE DE CHALONS EN CHAMPAGNE	50
Collectivités locales	DEPARTEMENT DE LA MARNE	50

2.2.5 Fournisseurs et comptes rattachés (hors fournisseurs d'immobilisations)

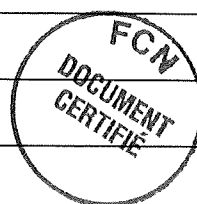
Libellé	Montant au début de l'exercice	Montant fin d'exercice
Fournisseurs		
ACPEI	971	2 640
IME	38 385	43 542
Foyer Burnay	23 920	30 192
ESAT de l'Isle aux Bois	149 769	372 571
Foyer de Vie DEVERNAY	66 648	59 920
Foyer Mermoz	23 761	19 842
SAVS Mermoz	544	154
FAM PHV Meyer	69 331	55 373
SESSAD	3 846	4 314
Siège social	50 781	130 108
Sous Total	427 955	718 657

Fournisseurs non parvenus		
ACPEI	0	391
IME	45 505	17 957
Foyer Burnay	67 810	83 584
ESAT de l'Isle aux Bois	27 916	52 505
Foyer de Vie DEVERNAY	14 147	17 921
Foyer Mermoz	5 646	7 964
SAVS Mermoz	5 215	5 736
FAM PHV Meyer	5 257	6 694
SESSAD	922	1 580
Siège social	24 118	26 443
Sous Total	196 536	220 775

Total fournisseurs et comptes rattachés	624 491	939 432
--	----------------	----------------

2.2.6 Fournisseurs d'immobilisations

Libellé	Montant au début de l'exercice	Montant fin d'exercice
ACPEI	0	0
IME	29 481	20 521
Foyer Burnay	5 686	759
ESAT de l'Isle aux Bois	1 073 848	
Foyer de Vie DEVERNAY	0	
Foyer Mermoz	0	
FAM PHV Meyer	0	0
SESSAD	0	0
Siège social	0	0
Total	1 109 015	21 280



2.2.7 Dettes fiscales et sociales

Libellé	Dû	Dues au personnel	Dues aux organismes sociaux	Dues aux organismes fiscaux
ACPEI	6 498	0	0	6 498
IME	324 096	140 970	182 999	127
Foyer Burnay	217 791	101 215	116 576	0
ESAT de l'Isle aux Bois	1 030 304	90 256	265 534	674 515
Foyer de Vie DEVERNAY	204 496	86 325	118 170	0
SAVS Mermoz	22 699	9 554	13 145	0
Foyer Mermoz	121 119	51 509	69 610	0
FAM PHV Meyer	167 345	70 845	96 500	0
SESSAD	85 871	30 972	54 899	0
Siège social	208 307	65 527	105 089	37 692
Total	2 388 525	647 172	1 022 521	718 832

3 INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT

3.1 Tableau de passage entre le résultat comptable et les résultats "tutelle"

Cf. page suivante



ACPEI	SIEGE SOCIAL ACPEI	ESAT GESTION	ESAT PRODUCTION	FOYER MERMOZ	SAVS MERMOZ	FOYER DEVERNAY	IME	FOYER BURNAY	SESSAD	UEMA	UEEA	FPHV	TOTAL
RESULTATS COMPTABLES CONSOLIDES	-11 149	-63 690	-247 962	162 361	179 145	8 590	81 670	-286 760	3 482	167 409	-6 559	52 525	-50 357
RETRAITEMENTS													-11 295,34
Variation des provisions pour CP et charges sociales													
Reprise d'excédent affecté à l'investissement et subvention d'investissement	11 746	5 160		10 473	582	359	7 365	426	-3 836	2 125	2 175	-10 441	26 135
Regularisation amo chaudières/piste cyc,		0				0	-5 250	0					-5 250
Reprise provision pour départ en retraite								0					
Reprise Honoraires sur optimisation charges sociales	21 992	-37 561		696	554	-1 079	57 789	16 992	-12 180	0	0	-18 169	29 035
Reprise réserves retraite													
RESULTATS ANTERIEURS INCORPORES AU RESULTAT 2020 PAR L'AUT. TARIF.	0	0			0	0	0	0					0
Reprise créton					-81 831	0	127 118	-55 796				141 773	131 265
RESULTATS SOUS CONTRÔLE DE TIERS FINANCEURS							-106 262						
RETRAITEMENTS SUBVENTIONS INTRA	-29 952	-280 363		108 484	9 725	80 950	-206 000	-34 895	151 393	-4 433	54 699	62 806	-87 584
RESULTATS EN GESTION PROPRE	-11 149			162 361									151 212

FCN
DOCUMENT
CERTIFIE

4.1 Récapitulatif des frais de siège

	TOTAL	Salaires et charges sociales	Autres charges
IME	270 638	192 826	77 812
Foyer Burnay	172 767	123 094	49 673
ESAT Gestion	144 111	102 677	41 434
ESAT Production	42 969	30 615	12 354
Foyer Devernay	173 247	123 436	49 811
SAVS Mermoz	16 344	11 645	4 699
FAM PHV	156 720	111 661	45 059
SESSAD	47 427	33 791	13 636
Foyer Mermoz	85 401	60 847	24 554
TOTAL	1 109 623	790 592	319 032

4.2 Récapitulatif des financements

(produits de la tarification 2024 y compris CNR)

PRODUITS PRIX DE JOURNEES - DOTATIONS SUR CONSOLIDE

	TOTAL	ARS	Conseil Départemental produits prix de journées	Etat	Autres : AMI/AAP
IME	4 441 012	4 331 850	106 262	1 940 351	2 900
FAM PHV	2 464 927	1 335 231	1 124 897		4 800
Foyer Burnay	2 888 156	1 521 259	1 351 297		15 600
ESAT Production *	1 946 114				5 763
Foyer Devernay	2 787 717	347 577	2 437 835		2 305
ESAT Gestion	2079143,17	2 078 406	0		737
Foyer Mermoz	1 572 400		1 572 400		
SESSAD / UEMA	1 024 185	1 022 860	0		1 325
SAVS Mermoz (dont Habitat inclusif)	355 931		340 496		15 435
SIEGE	37 525				37 525
TOTAL	19 597 111	10 637 183	6 933 187	1 940 351	86 390

* Rémunération garantie versée par l'Etat

COMPTES DE RESULTAT

IME

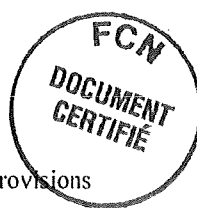
COMPTE DE RESULTAT

ASSOCIATIONS ET FONDATIONS – ANC 2018-06 et ANC 2019-04

Dossier : IME09 - IME

En Euro
(Provisoire)

	Exercice N 01/2024 - 12/2024	Exercice N - 1 01/2023 - 12/2023
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Ventes de biens et services		
Ventes de prestations de services	94 954,97	94 696,73
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	4 398 543,56	4 317 876,58
dont des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlées	4 391 934,15	4 315 909,98
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	187 488,03	264 512,54
Utilisations des fonds dédiés	264 532,75	557 949,99
Autres produits	12 575,12	81 554,11
Total I	4 958 094,43	5 316 589,95
CHARGES D'EXPLOITATION		
Autres achats et charges externes	976 305,77	969 648,53
Impôts, taxes et versements assimilés	247 936,50	253 116,02
Salaires et traitements	2 378 684,01	2 345 334,36
Charges Sociales	828 030,01	795 180,14
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	528 581,23	398 495,18
Reports en fonds dédiés	33 990,00	292 680,00
Autres charges	272 004,33	252 209,64
Total II	5 265 531,85	5 306 663,87
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	(307 437,42)	9 926,08
PRODUITS FINANCIERS		
Autres intérêts et produits assimilés	426,93	1 390,45
Total III	426,93	1 390,45
CHARGES FINANCIERES		
Intérêts et charges assimilées	11 240,50	7 171,05
Total IV	11 240,50	7 171,05
2. RESULTAT FINANCIER (III-IV)	(10 813,57)	(5 780,60)
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)	(318 250,99)	4 145,48
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	15 827,82	29 255,69
Sur opérations en capital	44 417,86	50 973,68
Total V	60 245,68	80 229,37
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	23 734,92	15 364,73
Sur opérations en capital	4 956,01	2 129,40
Total VI	28 690,93	17 494,13
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	31 554,75	62 735,24
Impôts sur les bénéfices (VIII)	64,00	38 272,00
Total des produits (I+III+V)	5 018 767,04	5 398 209,77
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	5 305 527,28	5 369 601,05
EXCEDENT OU DEFICIT	(286 760,24)	28 608,72



FOYER BURNAY

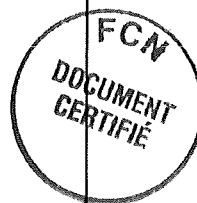
COMPTE DE RESULTAT

ASSOCIATIONS ET FONDATIONS – ANC 2018-06 et ANC 2019-04

Dossier : BURNAY - Foyer Burnay

En Euro
(Provisoire)

	Exercice N 01/2024 - 12/2024	Exercice N - 1 01/2023 - 12/2023
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Ventes de biens et services		
Ventes de prestations de services	268 686,77	40 036,35
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	2 888 156,33	3 205 189,24
<i>dont des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlées</i>	2 888 156,33	3 204 189,24
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	170 766,89	144 775,86
Utilisations des fonds dédiés	37 679,22	73 776,88
Autres produits	3,34	4,43
Total I	3 365 292,55	3 463 782,76
CHARGES D'EXPLOITATION		
Autres achats et charges externes	805 462,15	825 895,61
Impôts, taxes et versements assimilés	147 177,20	145 134,05
Salaires et traitements	1 597 083,27	1 606 874,04
Charges Sociales	538 444,72	556 320,11
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	96 481,95	103 753,86
Reports en fonds dédiés	31 693,00	29 469,00
Autres charges	172 772,52	144 303,28
Total II	3 389 114,81	3 411 749,95
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	(23 822,26)	52 032,81
CHARGES FINANCIERES		
Intérêts et charges assimilées	1 494,77	1 889,80
Total IV	1 494,77	1 889,80
2. RESULTAT FINANCIER (III-IV)	(1 494,77)	(1 889,80)
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)	(25 317,03)	50 143,01
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	35 996,34	11 766,37
Sur opérations en capital	5 305,67	5 991,23
Total V	41 302,01	17 757,60
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	11 040,80	6 036,36
Sur opérations en capital	1 461,87	182,36
Total VI	12 502,67	6 218,72
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	28 799,34	11 538,88
Total des produits (I+III+V)	3 406 594,56	3 481 540,36
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	3 403 112,25	3 419 858,47
EXCEDENT OU DEFICIT	3 482,31	61 681,89



ESAT GESTION

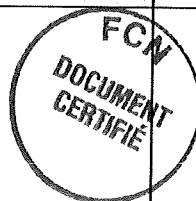
COMPTE DE RESULTAT

ASSOCIATIONS ET FONDATIONS – ANC 2018-06 et ANC 2019-04

Dossier : ESATG - ESAT GESTION

En Euro
(Provisoire)

	Exercice N 01/2024 - 12/2024	Exercice N - 1 01/2023 - 12/2023
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Ventes de biens et services		
Ventes de prestations de services	128 220,60	135 111,79
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	2 087 143,17	2 248 819,88
<i>dont des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlées</i>	2 079 143,17	2 248 819,88
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	561 976,57	588 491,09
Utilisations des fonds dédiés	20 862,32	82 889,40
Autres produits	3,60	3,33
Total I	2 798 206,26	3 055 315,49
CHARGES D'EXPLOITATION		
Autres achats et charges externes	643 107,51	652 000,57
Impôts, taxes et versements assimilés	73 964,79	67 850,91
Salaires et traitements	1 505 338,81	1 438 964,46
Charges Sociales	570 258,93	525 534,82
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	47 149,44	57 030,48
Reports en fonds dédiés	13 374,80	256 676,00
Autres charges	144 114,00	111 765,06
Total II	2 997 308,28	3 109 822,30
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	(199 102,02)	(54 506,81)
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)	(199 102,02)	(54 506,81)
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	2 416,69	10 724,50
Sur opérations en capital	340,00	8 340,00
Total V	2 756,69	19 064,50
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	9 534,92	3 145,10
Sur opérations en capital	42 082,23	
Total VI	51 617,15	3 145,10
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	(48 860,46)	15 919,40
Total des produits (I+III+V)	2 800 962,95	3 074 379,99
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	3 048 925,43	3 112 967,40
EXCEDENT OU DEFICIT	(247 962,48)	(38 587,41)



ESAT PRODUCTION

COMPTE DE RESULTAT

ASSOCIATIONS ET FONDATIONS – ANC 2018-06 et ANC 2019-04

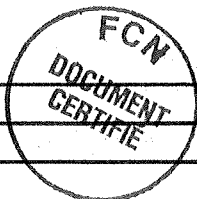
Dossier : ESATP - ESAT PRODUCTION

En Euro
(Provisoire)

	Exercice N 01/2024 - 12/2024	Exercice N - 1 01/2023 - 12/2023
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Ventes de biens et services		
Ventes de biens	1 152 027,43	1 124 554,15
Ventes de prestations de services	1 304 365,86	1 267 018,20
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	7 468,20	7 702,00
<i>dont des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlées</i>	5 763,20	
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	101 706,12	73 147,79
Utilisations des fonds dédiés	14 566,50	14 566,50
Autres produits	2 198 694,15	2 026 574,46
Total I	4 778 828,26	4 513 563,10
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de matières premières et autres approvisionnement	649 934,33	675 729,92
Variation de stocks	17 173,46	(16 971,37)
Autres achats et charges externes	907 627,43	805 232,91
Impôts, taxes et versements assimilés	110 262,86	99 478,84
Salaires et traitements	1 853 187,57	1 838 951,62
Charges Sociales	730 352,06	711 137,61
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	128 737,51	139 392,00
Reports en fonds dédiés	5 763,20	
Autres charges	42 979,05	29 737,17
Total II	4 446 017,47	4 282 688,70
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	332 810,79	230 874,40
PRODUITS FINANCIERS		
Autres intérêts et produits assimilés	16 922,93	3 077,35
Total III	16 922,93	3 077,35
CHARGES FINANCIERES		
Intérêts et charges assimilées	181 996,31	78 787,05
Total IV	181 996,31	78 787,05
2. RESULTAT FINANCIER (III-IV)	(165 073,38)	(75 709,70)
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)	167 737,41	155 164,70
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	7,28	506,18
Sur opérations en capital	15 889,69	12 387,53
Total V	15 896,97	12 893,71
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	6 480,62	13 902,67
Sur opérations en capital	10 732,04	
Total VI	17 212,66	13 902,67
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	(1 315,69)	(1 008,96)
Impôts sur les bénéfices (VIII)	4 061,00	738,00
Total des produits (I+III+V)	4 811 648,16	4 529 534,16

Dossier : **ESATP - ESAT PRODUCTION**

	Exercice N 01/2024 - 12/2024	Exercice N - 1 01/2023 - 12/2023
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	4 649 287,44	4 376 116,42
EXCEDENT OU DEFICIT	162 360,72	153 417,74



FOYER DEVERNAY

COMPTE DE RESULTAT

ASSOCIATIONS ET FONDATIONS – ANC 2018-06 et ANC 2019-04

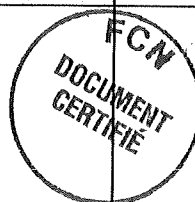
Norme Fiscale

Dossier : CHARCOT - Foyer Devernay

En Euro

(Provisoire)

	Exercice N 01/2024 - 12/2024	Exercice N - 1 01/2023 - 12/2023
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Ventes de biens et services		
Ventes de prestations de services	482 600,78	
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	2 787 716,74	3 270 324,23
<i>dont des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlées</i>	2 787 716,74	3 270 324,23
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	175 322,80	153 423,34
Utilisations des fonds dédiés	27 943,81	25 151,59
Autres produits	2,21	2,80
Total I	3 473 586,34	3 448 901,96
CHARGES D'EXPLOITATION		
Autres achats et charges externes	1 052 038,27	979 150,39
Impôts, taxes et versements assimilés	149 876,90	145 556,18
Salaires et traitements	1 470 303,06	1 463 226,18
Charges Sociales	534 503,01	526 701,21
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	87 621,91	117 022,46
Reports en fonds dédiés	16 462,50	11 728,00
Autres charges	173 250,15	139 047,69
Total II	3 484 055,80	3 382 432,11
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	(10 469,46)	66 469,85
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)	(10 469,46)	66 469,85
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	69 014,78	10 166,61
Sur opérations en capital	35 118,68	18 912,32
Total V	104 133,46	29 078,93
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	9 176,95	2 947,82
Sur opérations en capital	2 816,95	
Total VI	11 993,90	2 947,82
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	92 139,56	26 131,11
Total des produits (I+III+V)	3 577 719,80	3 477 980,89
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	3 496 049,70	3 385 379,93
EXCEDENT OU DEFICIT	81 670,10	92 600,96



FOYER MERMOZ

SAVS

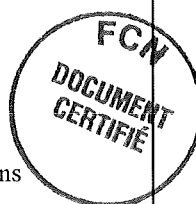
COMPTE DE RESULTAT

ASSOCIATIONS ET FONDATIONS – ANC 2018-06 et ANC 2019-04

Dossier : FMERMOZ - FOYER MERMOZ

En Euro
(Provisoire)

	Exercice N 01/2024 - 12/2024	Exercice N - 1 01/2023 - 12/2023
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Ventes de biens et services		
Ventes de prestations de services	389 789	
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	1 572 400	1 637 774
<i>dont des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlées</i>	1 572 400	1 637 774
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	96 795	86 727
Utilisations des fonds dédiés	810	3 005
Autres produits	2	4
Total I	2 059 796	1 727 510
CHARGES D'EXPLOITATION		
Autres achats et charges externes	511 898	494 186
Impôts, taxes et versements assimilés	86 644	78 362
Salaires et traitements	845 033	727 256
Charges Sociales	313 647	252 784
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	16 197	42 086
Reports en fonds dédiés	8 582	8 582
Autres charges	85 733	88 163
Total II	1 867 734	1 691 419
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	192 062	36 091
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)	192 062	36 091
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	5 115	8 036
Sur opérations en capital	16	72
Total V	5 131	8 108
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	15 112	1 277
Sur opérations en capital	2 937	
Total VI	18 049	1 277
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	(12 917)	6 832
Total des produits (I+III+V)	2 064 928	1 735 619
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	1 885 782	1 692 696
EXCEDENT OU DEFICIT	179 145	42 923



COMPTE DE RESULTAT

ASSOCIATIONS ET FONDATIONS – ANC 2018-06 et ANC 2019-04

Dossier : SAVS - SAVS MILIEU OUVERT

En Euro
(Provisoire)

	Exercice N 01/2024 - 12/2024	Exercice N - 1 01/2023 - 12/2023
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Ventes de biens et services		
Ventes de prestations de services	36 361,62	11 968,68
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	355 931,00	310 591,55
<i>dont des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlées</i>	355 931,00	310 591,55
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	24 905,60	27 859,86
Utilisations des fonds dédiés	4 535,09	3 124,71
Autres produits	2,27	2,15
Total I	421 735,58	353 546,95
CHARGES D'EXPLOITATION		
Autres achats et charges externes	114 152,72	86 220,16
Impôts, taxes et versements assimilés	21 573,60	22 328,52
Salaires et traitements	151 797,97	150 652,39
Charges Sociales	58 117,59	59 998,70
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	7 923,72	3 125,15
Reports en fonds dédiés	42 641,00	4 706,00
Autres charges	16 639,58	13 390,78
Total II	412 846,18	340 421,70
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	8 889,40	13 125,25
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)	8 889,40	13 125,25
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	1 526,58	3 170,69
Total V	1 526,58	3 170,69
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion		878,48
Sur opérations en capital	1 825,93	
Total VI	1 825,93	878,48
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	(299,35)	2 292,21
Total des produits (I+III+V)	423 262,16	356 717,64
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	414 672,11	341 300,18
EXCEDENT OU DEFICIT	8 590,05	15 417,46

SIEGE SOCIAL ACPEI

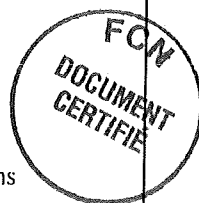
COMPTE DE RESULTAT

ASSOCIATIONS ET FONDATIONS – ANC 2018-06 et ANC 2019-04

Dossier : SIEGE - SIEGE SOCIAL

En Euro
(Provisoire)

	Exercice N 01/2024 - 12/2024	Exercice N - 1 01/2023 - 12/2023
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Ventes de biens et services		
Ventes de prestations de services	17 668,40	12 816,63
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	37 525,00	30 960,00
<i>dont des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlées</i>	37 525,00	
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	246 268,91	177 040,35
Utilisations des fonds dédiés	5 328,40	8 919,15
Autres produits	1 109 625,98	924 988,19
Total I	1 416 416,69	1 154 724,32
CHARGES D'EXPLOITATION		
Variation de stocks	1 300,49	272,52
Autres achats et charges externes	177 106,44	204 243,46
Impôts, taxes et versements assimilés	259 781,34	140 016,52
Salaires et traitements	679 746,25	601 291,06
Charges Sociales	317 674,43	269 449,53
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	44 211,96	54 801,04
Reports en fonds dédiés	37 525,00	
Autres charges	51,91	261,29
Total II	1 517 397,82	1 270 335,42
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	(100 981,13)	(115 611,10)
CHARGES FINANCIERES		
Intérêts et charges assimilées	270,30	
Total IV	270,30	
2. RESULTAT FINANCIER (III-IV)	(270,30)	
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)	(101 251,43)	(115 611,10)
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	45 138,95	6 161,97
Sur opérations en capital	707,53	23 639,36
Total V	45 846,48	29 801,33
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	5 580,99	2 463,18
Sur opérations en capital	2 704,32	
Total VI	8 285,31	2 463,18
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	37 561,17	27 338,15
Total des produits (I+III+V)	1 462 263,17	1 184 525,65
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	1 525 953,43	1 272 798,60
EXCEDENT OU DEFICIT	(63 690,26)	(88 272,95)



FPHV

COMPTE DE RESULTAT

ASSOCIATIONS ET FONDATIONS – ANC 2018-06 et ANC 2019-04

Dossier : FPHV - FAM PHV CLAUDE MEYER

En Euro
(Provisoire)

	Exercice N 01/2024 - 12/2024	Exercice N - 1 01/2023 - 12/2023
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Ventes de biens et services		
Ventes de prestations de services	376 244,24	1 999,83
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	2 464 927,31	2 873 193,54
<i>dont des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlées</i>	2 464 927,31	2 873 193,54
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	147 625,21	109 561,97
Utilisations des fonds dédiés	45 519,11	67 535,19
Autres produits	4,61	1,87
Total I	3 034 320,48	3 052 292,40
CHARGES D'EXPLOITATION		
Autres achats et charges externes	838 064,27	819 356,67
Impôts, taxes et versements assimilés	131 768,18	135 696,20
Salaires et traitements	1 413 807,51	1 343 670,91
Charges Sociales	486 180,86	473 727,18
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	36 628,55	37 928,74
Reports en fonds dédiés	20 849,50	28 982,00
Autres charges	157 225,62	148 671,75
Total II	3 084 524,49	2 988 033,45
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	(50 204,01)	64 258,95
PRODUITS FINANCIERS		
Autres intérêts et produits assimilés	9 926,70	6 769,81
Total III	9 926,70	6 769,81
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements aux dépréciations et aux provisions		588,78
Total IV		588,78
2. RESULTAT FINANCIER (III-IV)	9 926,70	6 181,03
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)	(40 277,31)	70 439,98
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	4 349,07	18 805,60
Sur opérations en capital	2 186,85	2 186,85
Total V	6 535,92	20 992,45
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	6 553,46	9 261,61
Sur opérations en capital	2 086,78	
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	7 975,12	
Total VI	16 615,36	9 261,61
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	(10 079,44)	11 730,84
Impôts sur les bénéfices (VIII)		157,00
Total des produits (I+III+V)	3 050 783,10	3 080 054,66
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	3 101 139,85	2 998 040,84
EXCEDENT OU DEFICIT	(50 356,75)	82 013,82

SESSAD

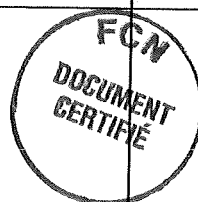
COMPTE DE RESULTAT

ASSOCIATIONS ET FONDATIONS – ANC 2018-06 et ANC 2019-04

Dossier : SESSAD - SESSAD ACPEI

En Euro
(Provisoire)

	Exercice N 01/2024 - 12/2024	Exercice N - 1 01/2023 - 12/2023
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Ventes de biens et services		
Ventes de prestations de services	827,76	987,81
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	1 024 184,94	927 500,00
<i>dont des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlées</i>	1 024 184,94	927 500,00
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	103 251,14	105 448,71
Utilisations des fonds dédiés	5 133,00	12 841,00
Autres produits	53 991,78	52 176,36
Total I	1 187 388,62	1 098 953,88
CHARGES D'EXPLOITATION		
Autres achats et charges externes	93 230,17	103 889,59
Impôts, taxes et versements assimilés	59 116,58	62 191,71
Salaires et traitements	527 414,28	519 959,65
Charges Sociales	219 363,98	216 477,69
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	12 241,94	9 818,27
Reports en fonds dédiés	8 970,00	18 445,00
Autres charges	47 430,17	9 440,32
Total II	967 767,12	940 222,23
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	219 621,50	158 731,65
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)	219 621,50	158 731,65
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	112,05	600,00
Total V	112,05	600,00
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	4 741,51	1 423,18
Sur opérations en capital	1 617,26	
Total VI	6 358,77	1 423,18
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	(6 246,72)	(823,18)
Total des produits (I+III+V)	1 187 500,67	1 099 553,88
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	974 125,89	941 645,41
EXCEDENT OU DEFICIT	213 374,78	157 908,47



COMPTE DE RESULTAT ASSOCIATION

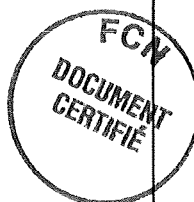
COMPTE DE RESULTAT

ASSOCIATIONS ET FONDATIONS – ANC 2018-06 et ANC 2019-04

Dossier : ACPEI - ACPEI

En Euro
(Provisoire)

	Exercice N 01/2024 - 12/2024	Exercice N - 1 01/2023 - 12/2023
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	8 821,00	8 742,00
Ventes de biens et services		
Ventes de prestations de services	33 501,22	30 885,16
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	100,00	1 600,00
Ressources liées à la générosité du public		6 806,00
<i>Dons manuels</i>		6 806,00
Contributions financières		38 600,00
Utilisations des fonds dédiés	6 544,44	2 187,38
Autres produits		0,04
Total I	48 966,66	88 820,58
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de matières premières et autres approvisionnement	1 229,34	22,00
Variation de stocks	75,59	
Autres achats et charges externes	43 104,58	37 705,37
Impôts, taxes et versements assimilés	2 259,00	2 101,00
Charges Sociales	300,00	551,00
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	6 941,82	8 686,43
Reports en fonds dédiés	7 014,93	7 366,36
Autres charges	128,40	0,08
Total II	61 053,66	56 432,24
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	(12 087,00)	32 388,34
PRODUITS FINANCIERS		
Autres intérêts et produits assimilés	5 101,38	4 976,38
Total III	5 101,38	4 976,38
CHARGES FINANCIERES		
Intérêts et charges assimilées	3 639,64	4 252,43
Total IV	3 639,64	4 252,43
2. RESULTAT FINANCIER (III-IV)	1 461,74	723,95
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)	(10 625,26)	33 112,29
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	1 524,35	1 398,45
Sur opérations en capital	425,00	
Total V	1 949,35	1 398,45
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion		693,12
Sur opérations en capital	100,00	
Total VI	100,00	693,12
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	1 849,35	705,33
Impôts sur les bénéfices (VIII)	2 373,00	2 538,00
Total des produits (I+III+V)	56 017,39	95 195,41



COMPTE DE RESULTAT

ASSOCIATIONS ET FONDATIONS – ANC 2018-06 et ANC 2019-04

Dossier : ACPEI - ACPEI

En Euro
(Provisoire)

	Exercice N 01/2024 - 12/2024	Exercice N - 1 01/2023 - 12/2023
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	67 166,30	63 915,79
EXCEDENT OU DEFICIT	(11 148,91)	31 279,62
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Prestations en nature	21 989,12	22 575,49
TOTAL	21 989,12	22 575,49
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Mise à disposition gratuite de biens	(3 705,80)	(2 710,00)
Personnel bénévole	(18 283,32)	(19 865,49)
TOTAL	(21 989,12)	(22 575,49)

