

Experts-Comptables
Commissaires aux Comptes Associés

Sébastien GUILLAUME
Pascale DUCLERMORTIER
Aline MILLE
Perrine MOZET

Experts-Comptables Associés

Bastien JEANPIERRE
Stéphane MAYET
Iris REZARD

ASSAGE

**Siège social : 18 rue Coulommière
10000 TROYES**

Exercice clos le 31 décembre 2024

RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

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

ASSAGE

**Siège social : 18 rue Coulommière
10000 TROYES**

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2024

A l'Assemblée Générale de l'Association ASSAGE,

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'Association ASSAGE 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 prévues par le Code de commerce et par le Code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point exposé à la page 12 de l'annexe des comptes annuels, qui présente l'incidence sur les comptes de l'exercice des reclassements comptables effectués pour mise en conformité avec le règlement ANC n ° 2019-04.

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 vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formulation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes 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 et dans les autres documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

V. INFORMATIONS RESULTANT D'AUTRES OBLIGATIONS LEGALES ET REGLEMENTAIRES

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 Bureau.

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 24 juin 2025

FCN

Commissaire aux comptes

Signé par Aline Mille
Le 24/06/2025

ID: tx_dDw1OOGkd7W7



Aline MILLE
Associée

ANNEXE
DESCRIPTION DÉTAILLÉE DES RESPONSABILITÉS
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 COMPTABLE 2024

COMPTES COMBINES ASSAGE

Bilan

ACTIF	Arrêté au 31/12/2024 Durée 12 mois			31/12/2023 12 mois
	BRUT	AMORT/PROV	NET	NET
Actif Immobilisé				
Immobilisations Incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement	18 724,27	-18 724,27		1 304,01
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, droits et valeurs	108 190,58	-99 061,38	9 129,20	9 337,62
Autres Immobilisations Incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations Corporelles				
Terrains	643 244,13		643 244,13	283 872,72
Constructions	3 535 667,86	-1 802 907,90	1 732 759,96	664 024,49
Installations techniques matériel et outillage	1 137 034,03	-939 644,14	197 409,89	139 599,96
Autres immobilisations corporelles	6 097 379,31	-5 034 900,38	1 062 478,93	1 151 984,39
Immobilisations corporelles en cours	216 017,63		216 017,63	450 063,56
Avances et acomptes	4 200,00		4 200,00	
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations Financières				
Autres	64 288,31		64 288,31	59 916,20
TOTAL I	11 845 766,32	-7 896 238,07	3 949 528,25	2 760 102,95
Comptes de Liaison				
Comptes de Liaison				
TOTAL II				
Actif Circulant				
Stocks et en cours				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Avances et acomptes versés sur commandes	2 629,88		2 629,88	39 297,72
Créances				
Créances rattachées usagers et comptes rattachés	214 073,29	-9 610,54	204 462,75	193 863,24
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	31 729,73		31 729,73	70 009,98
Valeurs mobilières de placement				
Valeurs mobilières de placement	3 423 991,82		3 423 991,82	3 144 138,61
Instruments de trésorerie				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités				
Disponibilités	3 209 397,64		3 209 397,64	3 884 824,23
Charges constatées d'avance				
Charges constatées d'avance	24 433,07		24 433,07	35 181,61
TOTAL III	6 908 477,45	-9 610,54	6 898 866,91	7 369 317,39
Frais d'émission des emprunts				
Frais d'émission des emprunts				
TOTAL IV				
Prime de remboursement des emprunts				
Primes de remboursement des emprunts				
TOTAL V				
Ecart de conversion Actif				
Ecart de conversion Actif				
TOTAL VI				
TOTAL GENERAL	18 754 243,77	-7 905 848,61	10 848 395,16	10 129 420,34

COMPTES COMBINES ASSAGE

Bilan

PASSIF		Arrêté au 31/12/2024 Durée 12 mois	31/12/2023 12 mois
Fonds propres			
Fonds propres sans droit de reprise		292 648,94	289 774,03
Fonds propres statutaires			
Fonds propres avec droit de reprise		728,67	728,67
Fonds propres complémentaires			
Ecart de réévaluation			
Réserves			
Réserves pour projet de l'entité		6 333 316,84	3 968 103,98
dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée		6 418 126,18	3 832 913,32
Report à nouveau			
Report à nouveau		-1 973 638,33	-1 746 777,33
dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée		-1 492 384,37	-1 263 723,39
Excédent ou déficit de l'exercice		203 574,37	339 224,77
Excédent ou déficit de l'exercice			
dont Excédent ou déficit de l'exercice à nouveau des activités sociales et médico-sociales			
Situation nette (sous-total)		3 054 630,49	4 831 036,12
Situation nette (sous-total)			
Fonds propres consommables			
Subventions d'investissement		39 803,83	31 957,23
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées		163 232,33	680 406,39
Provisions réglementées			
TOTAL I		5 259 686,67	5 683 422,96
Fonds reportés et dédiés			
Fonds reportés liés aux legs et donations			
Fonds reportés liés aux legs et donations			
Fonds dédiés		1 332 161,30	680 780,29
Fonds dédiés			
TOTAL II		1 332 161,30	680 780,29
Comptes de Liaison			
Comptes de Liaison			
TOTAL III			
Provisions			
Provisions pour risques		236 419,71	32 981,00
Provisions pour charges		1 429 436,87	1 348 482,09
TOTAL IV		1 665 856,58	1 381 463,09
Dettes			
Emprunts Obligataires et assimilés (Titres associatifs)			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		87 697,44	107 923,38
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
Emprunts et dettes financières diverses		98 781,64	98 994,74
Emprunts et dettes financières diverses			
Avances et acomptes sur commandes			
Avances et acomptes sur commandes			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		431 263,87	443 399,69
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			
Dettes des legs ou donations			
Dettes des legs ou donations			
Dettes fiscales et sociales		1 671 944,36	1 703 429,46
Dettes fiscales et sociales			
Dettes sur immobilisations, comptes rattachés		198 102,74	69 370,74
Dettes sur immobilisations, comptes rattachés			
Autres dettes (d'exploitation)		82 878,16	38 633,79
Autres dettes (d'exploitation)			
Instruments de trésorerie			
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance			
TOTAL V		2 570 670,41	2 483 754,00
Ecart de conversion Passif			
Ecart de conversion Passif			
TOTAL VI			
TOTAL GENERAL		10 848 395,16	10 129 420,34



COMPTE DE RESULTAT 2024

COMPTES COMBINES ASSAGE

	Arrêté au : 31/12/2024		31/12/2023		Variation	
	Montant	%	Montant	%	Montant	%
Produit d'exploitation						
Cotisations	235,00	0,00	200,00	0,00	35,00	17,50
Ventes de biens						
-dont ventes de biens en nature						
Ventes de services	8 752,18	0,01	13 184,59	0,08	-4 432,41	-33,82
-dont parrainages						
-dont ventes prestations liées aux activités soc & médico-s						
Ventes de biens et services	8 752,18	0,05	13 184,59	0,08	-4 432,41	-33,82
Concours publics et subv ^{ts} exploitation	16 611 097,04	100,00	16 244 031,50	100,00	367 065,54	2,26
Subventions d'exploitation	652 055,72	3,93	793 517,32	4,88	-141 461,60	-17,83
-dont contributions financières autorités tutélaires						
Versements fondateurs en consommation dotation comcomptable						
. Dons manuels						
. Mécénats						
. Legs, donations et assurances-vie						
Ressources liées à la générosité du public						
Contributions financières	535 957,00	3,23	492 399,00	3,03	43 558,00	8,85
Produits de tiers financiers	17 799 109,76	107,15	17 529 947,82	107,92	269 161,94	1,54
Rapprises/prov. de amort, transf. de charge	333 232,63	2,01	74 171,78	0,46	259 060,85	349,27
Utilisations des fonds dédiés	388 429,42	2,34	126 249,45	0,78	262 179,97	207,67
Autres produits	212 702,31	1,28	219 357,28	1,35	-6 654,97	-3,03
-dont complément de rémunération TH						
-dont quote-part de résultat sur opérations en commun						
PRODUIT D'EXPLOITATION TOTAL I	18 742 461,20	112,83	17 963 110,92	110,58	779 350,28	4,34
Charges d'exploitation						
Achats de marchandises			3,18	0,00	-3,18	-100,00
Variation de stocks						
Autres achats et charges externes	4 166 035,96	25,20	4 078 670,66	25,11	107 365,30	2,63
Impôts, taxes et versements assimilés	1 031 737,77	6,21	1 021 661,54	6,29	10 076,23	0,99
Salaires et traitements	8 067 016,18	48,56	7 938 287,33	48,87	128 728,85	1,62
Charges sociales	3 095 451,39	18,63	2 995 500,31	18,44	99 951,08	3,34
Dotations aux amortissements	422 385,57	2,34	348 661,37	2,15	73 724,20	21,14
Autres charges	621 556,85	3,74	530 158,67	3,26	91 398,18	17,24
Dotations aux provisions	613 384,04	3,69	79 514,41	0,49	533 869,63	671,41
Rapport en fonds dédiés	1 054 630,63	6,31	437 783,51	2,70	616 847,12	140,90
Aides financières						
CHARGES D'EXPLOITATION TOTAL II	19 092 198,39	114,94	17 439 240,98	107,38	1 662 957,41	9,53
RESULTAT D'EXPLOITATION	-349 737,09	-2,11	523 869,94	3,28	-873 607,03	-165,63
Produits financiers						
Produits financiers de participations						
Autres valeurs mob., créances d'actif im.	22 855,73	0,14	16 887,77	0,10	5 967,96	35,34
Autres intérêts et produits assimilés	2 797,24	0,02	7 281,99	0,04	-4 484,75	-61,59
Rapprises/provisions et transfert de char						
Différences positives de change						
Produits net/cession des V.M.P.						
PRODUITS FINANCIERS TOTAL III	25 652,97	0,15	24 169,76	0,15	1 483,21	6,14
Charges financières						
Dotations amort., dépréciations et provisions						
Intérêts et charges assimilés	3 158,66	0,02	3 794,77	0,02	-636,11	-16,76
Différences négatives de change						
Charges net/cession des V.M.P.						
CHARGES FINANCIERES TOTAL IV	3 158,66	0,02	3 794,77	0,02	-636,11	-16,76
RESULTATS FINANCIERS	22 494,31	0,14	20 374,99	0,13	2 119,32	10,40
RESULTATS COURANTS AVANT IMPOTS	-327 242,78	-1,97	553 244,93	3,41	-880 487,71	-159,15
Produits exceptionnels						
Sur opération de gestion			1 425,00	0,01	-1 425,00	-100,00
Sur opération en capital	18 851,57	0,11	22 118,47	0,14	-3 266,90	-14,77
Rapprises/provisions et transfert de char	333 974,84	3,21	6 903,84	0,04	327 069,00	7 632,22
PRODUITS EXCEPTIONNELS TOTAL V	552 826,41	3,33	30 449,31	0,19	522 377,10	1 715,56
Charges exceptionnelles						
Sur opération de gestion	858,61	0,01	290,14	0,00	568,47	195,93
Sur opération en capital	2 333,05	0,01			2 333,05	
Dotations aux amortissements et aux prov.	18 817,60	0,11	244 179,33	1,50	-225 361,73	-92,29
CHARGES EXCEPTIONNELLES TOTAL VI	22 009,26	0,13	244 469,47	1,50	-222 460,21	-91,00
RESULTAT EXCEPTIONNEL	530 817,15	3,20	-214 620,16	-1,22	744 837,31	-348,07

COMPTES COMBINES ASSAGE

	Arrêté au : 31/12/2024		31/12/2023		Variation	
	Montant	%	Montant	%	Montant	%
Participation des salariés						
PARTICIPATION DES SALAIRES TOTAL VII						
Impôts sur les bénéfices						
TOTAL VIII						
PRODUITS	19 320 940,68	116,31	18 017 729,99	110,92	1 303 210,69	7,23
CHARGES	19 117 366,31	115,09	17 678 505,22	108,83	1 438 861,09	8,14
TOTAL XI						
EXCÉDENT OU DÉFICIT	203 574,37	1,23	339 224,77	2,09	-135 650,40	-39,99
dont excédant ou déficit activités sous gestion contrôlée						



COMPTES COMBINES ASSAGE

Arrêté au :		31/12/2024		31/12/2023		Variation	
		Montant	%	Montant	%	Montant	%
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE							
Contributions Produits							
Dons en nature							
Prestation en nature							
Bénévolat		1 013 888,15	6,10	22 398,26	0,14	991 489,89	4 426,64
CONTRIBUTIONS PRODUITS		1 013 888,15	6,10	22 398,26	0,14	991 489,89	4 426,64
Contributions Charges							
Secours en nature							
Mises à disposition gratuite de biens et services							
Prestations en nature							
Personnel bénévole		1 013 888,15	6,10	22 398,26	0,14	991 489,89	4 426,64
CONTRIBUTIONS CHARGES		1 013 888,15	6,10	22 398,26	0,14	991 489,89	4 426,64

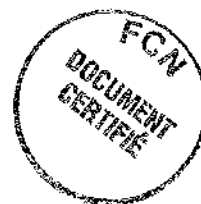


ASSAGE

18 rue Coulommière

10000- TROYES

Tél : 03.25.76.96.96



ANNEXE AUX COMPTES COMBINES EXERCICE 2024

Siret 303323893 000246 – APE 8710B



Table des matières

1. Identification de l'association.....	9
2. Méthode d'agrégation des comptabilités d'établissement.....	10
3. Périmètre de combinaison.....	10
4. Règles et méthodes comptables	11
5. Projet associatif	13
6. Faits majeurs de l'exercice	14
7. Le Bilan	15
8. Le compte de résultat	22
9. Résultats comptables et administratifs	25
10. Contributions volontaires en nature	27
11. Immobilisations.....	27
12. Amortissements	32
13. Provisions	34
14. Fonds dédiés	36
15. Réserves.....	38
16. IFC : indemnité de fin de carrière	38
17. Créances	40
18. Dettes	41
19. Produits à recevoir	42
20. Charges constatées d'avance	42
21. Produits constatés d'avance	43
22. Fournisseurs factures non parvenues	43
23. Produits financiers	44
24. Effectif de l'association au 31.12.2024	45



1. Identification de l'association

Association Sociale et Sanitaire de Gestion – A.S.SA.GE

Numéro SIRET : 303 323 893 00246

Date de création : 20 novembre 1968 (publication au journal officiel le 12 décembre 1968)

Adresse du siège social : 18 rue Coulommière – 10000 TROYES



Site internet : www.assage.org

Ce rapport de gestion est réalisé eu égard aux dispositions de l'article L.232-1, II du Code de commerce qui dispose « *Le rapport de gestion expose la situation de l'association durant l'exercice écoulé, son évolution prévisible, les événements importants survenus entre la date de clôture de l'exercice et la date à laquelle il est établi, ses activités en matière de recherche et de développement* ».

Ce rapport est présenté par Madame GROSSMANN, Présidente de l'association, Madame GRANDPIERRE, Trésorière de l'association et Madame BARCELO, personne mandatée par la Présidente dans le cadre de ses missions de directrice administrative et financière de l'association.

Le siège social est autorisé à compter du 1^{er} janvier 2019 pour une période de 5 ans puis renouvelé le 1^{er} janvier 2024, Monsieur Thammy DGHOUGHY assure la direction générale de l'association.

Les comptes administratifs des établissements de l'association ont été arrêtés par le bureau de l'association du 24 avril 2025, et présentés au conseil d'administration le même jour.

L'exercice comptable a une durée de 12 mois, couvrant la période du 1^{er} janvier au 31 décembre 2024.

Le total du bilan est de 10 848 395,16 euros. Le compte de résultat est établi sur la base d'un total de charges pour 19 117 366,31 euros, un total de produits pour 19 320 940,68 euros. Le résultat comptable combiné est excédentaire de 203 574,37 euros.

2. Méthode d'agrégation des comptabilités d'établissement

La combinaison des comptes annuels est définie par le règlement CRC n°2002-12 du 12 décembre 2002 qui constitue désormais une section de l'annexe du CRC n° 99-02 ayant trait aux comptes consolidés.

Chaque établissement de l'Association ASSAGE dispose d'une comptabilité autonome. Une comptabilité par structure lui permet de rattacher les charges et les produits à chacune des activités ou projets. En effet, les établissements du secteur sanitaire, social et médico-social sont amenés à rendre compte à chaque financeur des conditions d'utilisation des fonds et à isoler leurs activités propres.



3. Périmètre de combinaison

L'ASSAGE s'organise à partir du Siège social, organisme gestionnaire, et 14 établissements et services répartis sur le département de l'Aube dans 3 secteurs d'activité :

- personnes en situation de handicap,
- personnes âgées,
- personnes en inclusion sociale.

SIEGE SOCIAL			
Siège Social		Directeur Général	Thammy DGHOUGH
POLE ENFANCE ET ADOLESCENCE			
ITEP de Méry sur Seine	37 places	Directrice	Emilie ZIEBA
ITEP Danton	37 places		
EMAS - Equipe Mobile d'accompagnement à la scolarité	File active		
IME Chantejoie	120 places	Directeur	Stéphane HAMMADI
CMPP de Troyes	22947 actes	Directeur	Baudilio CERDA
CMPP de Romilly sur Seine			
CMPP de Bar sur Aube			
POLE VIEILLESSE ET SOLIDARITE			
EHPAD Saint Vincent de Paul :	74 places	Adjointe de direction	Cristelle FERREIRA DE MOURA
POLE INCLUSION			
CHRS « Les Cytises »	78 places	Directrice	Séverine ETERNOT
HU Les Cytises	26 places		
USO - urgence sociale	56 places		
FVV femmes victimes de violences conjugales	8 places		
PHA Pôle d'Habitat Alternatif - l'intermédiation locative	22 places		
Pension de famille - Les Becuyes	15 places	Directeur-adjoint	Pascal PETRACCA
CADA Saint André Les Vergers	91 places		
Centre Parental - Les Hestiades	27 places		

4. Règles et méthodes comptables



Principes généraux

Les comptes annuels clos le 31 décembre 2024 ont été élaborés et présentés conformément aux dispositions :

- Des dispositions du règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif ;
- Du règlement de l'autorité des normes comptables ANC n°2019-04 du 8 novembre 2019 relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif. Il se substitue au 1^{er} janvier 2020 à l'avis CNC n°2007-05 du 4 mai 2007. Ce règlement modifie profondément la nomenclature, notamment les comptes de classe 1 à 4.
- Du règlement de l'autorité des normes comptables ANC n°2022-06 du 4 novembre 2022 modifiant le règlement ANC n°2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général ;
- De la liste des comptes applicables aux établissements et services sociaux et médico-sociaux privés, publiée par l'arrêté du 20 décembre 2023 (JO du 28 décembre 2023) pour une entrée en application au 1^{er} janvier 2024 ;

Le bilan, le compte de résultat, et l'annexe sont présentés en faisant référence aux dispositions qui régissent les établissements sociaux et médico-sociaux.

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

- Continuité de l'exploitation,
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- Indépendance des exercices.

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

Changement d'estimation

Notre association n'a effectué aucun changement d'estimation.



Corrections d'erreurs

Notre association n'a constaté aucune correction d'erreur significative.

Reclassement pour mise en conformité avec le règlement ANC n°2019-04

Le règlement ESSMS a retenu une position divergente, considérant que les financements affectés aux investissements doivent être comptabilisés en fonds dédiés et non en provisions réglementées.

« A la clôture de l'exercice, sont comptabilisés en fonds dédiés, si les conditions prévues à l'article 132-1 du règlement ANC n°2018-06 sont satisfaites et en particulier leur affectation par l'autorité de tarification à un projet défini, les montants non utilisés provenant des contributions accordées par l'autorité de tarification suivantes :

- *Les contributions financières pour financer le renouvellement des immobilisations en vertu de l'article D 314-206 du code de l'action sociale et des familles ;*
- *Les autres contributions accordées par l'autorité de tarification. Ces fonds dédiés sont dénommés « Fonds dédiés sur contributions financières des autorités de tarification aux entités gestionnaires d'ESMS ». Ils fonctionnent selon les modalités prévues aux articles 132-3 à 132-4 du règlement précité »¹*

¹ Règlement ANC n°2019-04, art. 132-1

Le compte 142 « Provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations » n'est pas prévu dans la liste des comptes du règlement ANC n°2019-04, alors qu'il est prévu dans l'arrêté M22 bis du 28 décembre 2024.

Ces transferts en fonds dédiés génèrent ces incidences sur les comptes au 31.12.2024. Le résultat exceptionnel est impacté par la reprise de ces provisions réglementées à hauteur + 533 975 euros. Le résultat d'exploitation a été impacté à la baisse pour constater la dotation en fonds dédiés à hauteur de 533 975 euros.

Nous avons également procédé cette année au reclassement des comptes 142000 au profit des comptes 192100.

5. Projet associatif



Le projet associatif a été revu en 2016, la version définitive a été adoptée lors de l'assemblée générale du 6 décembre 2016.

L'Association, en tant qu'employeur, s'engage à :

- être attentif à l'accueil de ses salariés et à leurs conditions de travail pour que ces derniers soient également attentionnés à l'accueil des bénéficiaires ;
- veiller au respect et à l'écoute mutuels ;
- privilégier les échanges pluridisciplinaires pour optimiser les projets des usagers.

Les valeurs de l'ASSAGE :

1. L'ECOUTE

Afficher un humanisme tourné vers l'autre, riche d'écoute, de partage d'expériences sans jugement de valeur, de soutien.

2. LE RESPECT

Se conduire avec la personne accueillie dans le respect de son intégrité, des engagements énoncés et du principe de laïcité.

3. L'ACCOMPAGNEMENT

Considérer la personne dans la singularité de son histoire, favoriser l'expression de ses besoins et l'accompagner dans son itinéraire de vie.

4. L'INNOVATION

S'appuyer sur l'existant, développer auprès des personnes les actions visant à améliorer la qualité du service rendu.

5. LE PARTENARIAT

Entretenir des relations positives avec les partenaires de fait (ceux qu'impliquent nos missions), être ouvert à d'autres partenaires.



6. Faits majeurs de l'exercice

L'association poursuit son orientation stratégique à travers le patrimoine immobilier des ESMS :

- Le projet de construction pour le CMPP de Romilly-sur-Seine s'est achevé fin septembre 2024. Les équipes ont intégré les nouveaux locaux.
- Pour faire suite à l'acquisition du terrain situé à Buchères pour l'I'ITEP Danton, l'association a engagé avec l'architecte la mise en œuvre du dépôt du permis de construire ;
- La réhabilitation du soutien éducatif de l'IME se poursuit ;
- Une promesse de vente a été signée par l'association au profit du centre parental Les Hestiades. Nous sommes accompagnés par le Conseil Départemental via le pôle des solidarités, et sommes en attente de la finalisation du montage financier.
- Une nouvelle convention signée avec le bailleur en fin d'année 2024, permet de programmer les travaux de mise en conformité de l'EHPAD Saint-Vincent de Paul.
- Un audit patrimonial diligenté par le Conseil Départemental a conclu à la pertinence du projet d'extension de l'EHPAD Saint-Vincent-de-Paul.

En corrélation avec le renouvellement du parc immobilier, l'association est en quête permanente de trouver l'adéquation entre garantir la qualité de vie au travail des

salariés et l'accueil dans de bonnes conditions des personnes accompagnées tout en prenant en compte les contraintes liées au décret tertiaire.

La démarche RGPD est en phase de réalisation, la mise en conformité tend à se concrétiser sur l'ensemble des établissements de l'association et le CSE.

Le dispositif ITEP a bénéficié d'un accompagnement par Axence conseil dans le cadre d'un diagnostic concernant l'organisation et le fonctionnement des deux structures. L'objectif est d'accompagner le dispositif dans son adaptation aux changements.

Dans le cadre de la prévention des risques psycho-sociaux et en partenariat avec la CARSAT Grand-Est, les intervenants sur l'ensemble des établissements de l'association ont été mobilisés pour répondre au processus relatif au DUERP (document unique d'évaluation des risques professionnels).

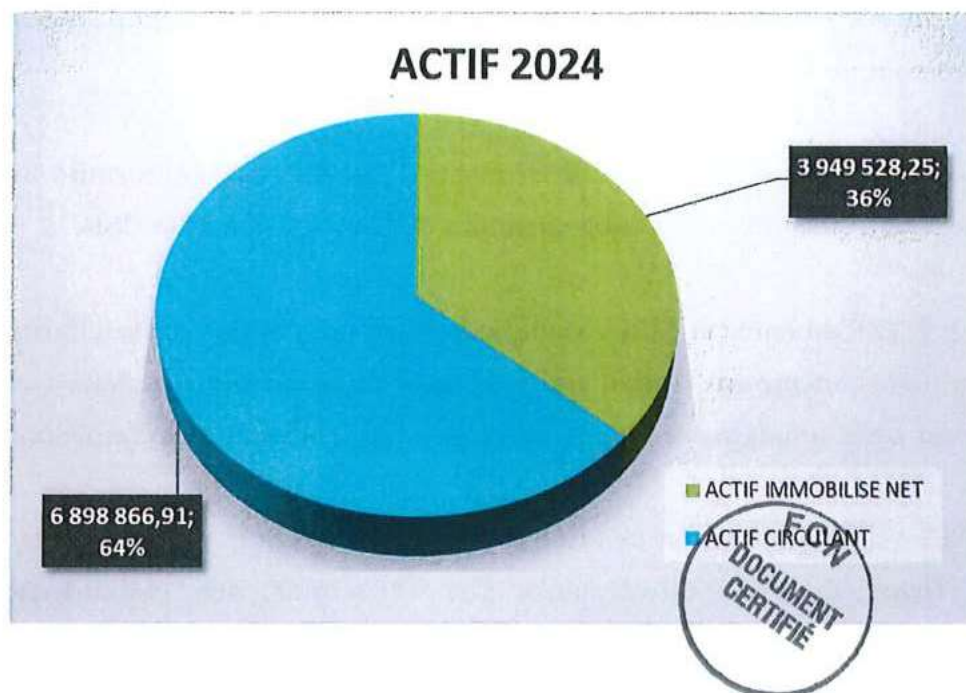
En 2024, six établissements ASSAGE ont été évalués dans le cadre de la démarche qualité. Ce processus se poursuit par la mise en place des plans d'action menés conjointement par le binôme direction-référent qualité. A l'issue de ces évaluations, l'association a entamé une démarche de réécriture de son projet associatif par la mise en place d'une commission constituée d'administrateurs et de salariés.

7. Le Bilan

Le total du bilan net est de 10 848 395,16 €.

L'ACTIF

ACTIF	2024	2023	VARIATION 2024-2023	% par rapport au total du bilan
ACTIF IMMOBILISE NET	3 949 528,25	2 760 102,95	1 189 425,30	36%
ACTIF CIRCULANT	6 898 866,91	7 369 317,39	-470 450,48	64%
TOTAL	10 848 395,16	10 129 420,34	718 974,82	100%



Au niveau de l'actif immobilisé net, il est en progression de 189 425 ,30 euros. En 2024, la construction du CMPP de Romilly sur Seine est achevée, et est valorisée dans le bilan pour 842 592,85. Les immobilisations en cours représentent 216 017,63 euros et concernent le bâtiment du soutien éducatif pour l'IME Chantejoie.

Le taux d'amortissement moyen des immobilisations est en diminution entre 2024 et 2023, cela est dû notamment aux nouveaux bâtiments acquis et construits pour l'ITEP Home Plein Espoir (2023) et le CMPP de Romilly sur Seine (2024).

Nature des immobilisations	Taux de vétusté		
	2024	2023	2022
Frais de recherche et développement	100,00%	93,39%	73,39%
Concessions, brevets et droits similaires	91,56%	90,81%	94,31%
Constructions	50,71%	72,17%	84,51%
Installations techniques matériels et outillage	82,64%	86,69%	89,61%
Autres immobilisations corporelles	82,57%	80,53%	86,27%
Moyenne du taux de vétusté	68,30%	79,24%	85,76%

Au niveau de l'actif circulant :

- Avances et acomptes versés sur commandes : 2 629,88 euros répartis : 228,80 euros d'acomptes versés et 2 401,08 euros concernant des avoirs fournisseurs non parvenus au 31.12.2024.

- Les créances clients et comptes rattachés : 214 075,29 €. Ces créances concernent essentiellement les créances des résidents pour 40 133,17 euros, les créances auprès de collectivités 107 873,84 euros, les facturations à l'aide sociale (EHPAD) pour 26 557,62 euros ; les clients douteux pour 22 655,80 euros, 16 854,86 pour les créances clients non encore facturées.
- Le compte autres créances : 31 729,75 €. Les autres créances concernent essentiellement des créances diverses et des produits à recevoir pour 4 769,28 euros.
- Les valeurs mobilières de placements sont de 3 425 991,82 euros au 31 décembre 2024 réparties comme suit :

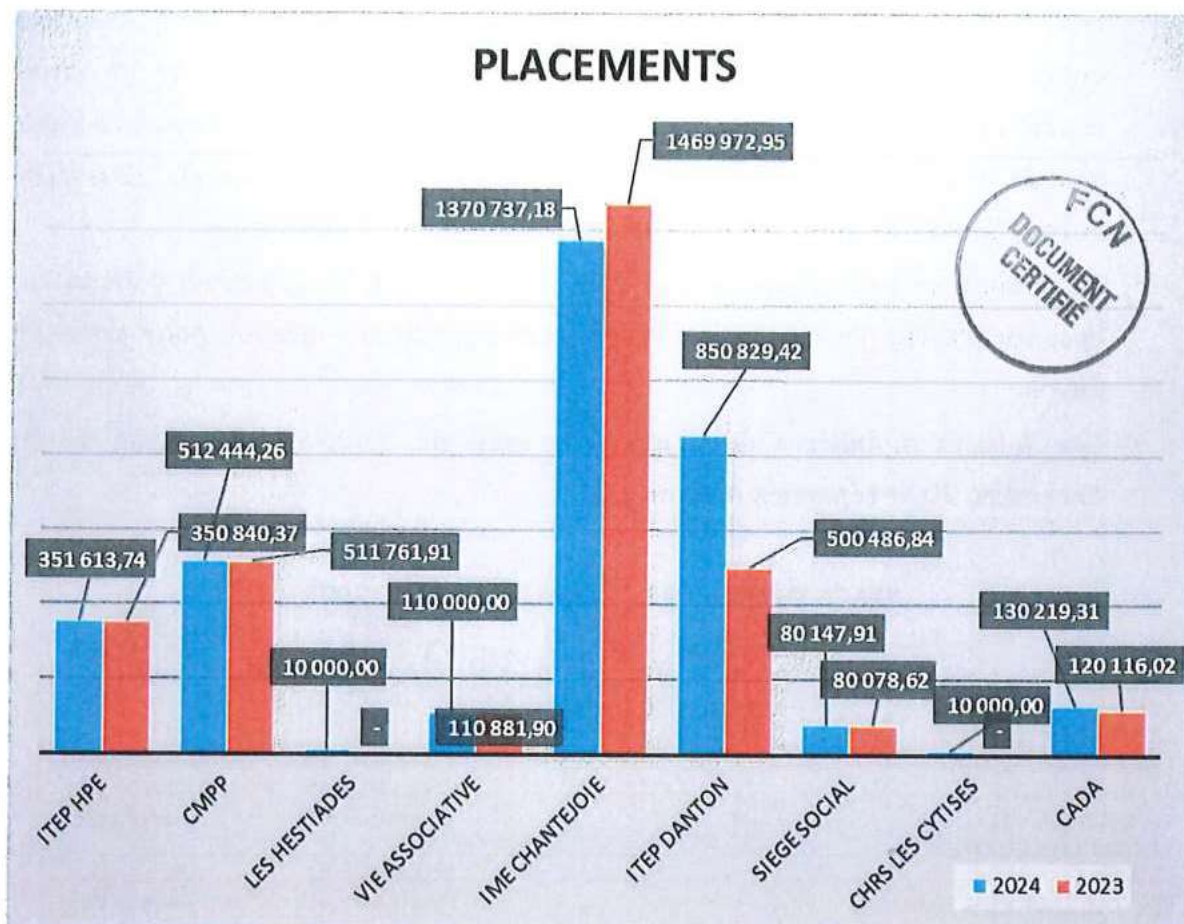
PLACEMENTS AU 31 12 2024 ET AU 31 12 2023

	2024	2023
ITEP HPE	351 613,74	350 840,37
CMPP	452 444,26	511 761,91
LES HESTIADES	-	-
VIE ASSOCIATIVE	-	110 881,90
IME CHANTEJOIE	1 370 737,18	1 469 972,95
ITEP DANTON	450 829,42	500 486,84
SIEGE SOCIAL	80 147,91	80 078,62
CHRS LES CYTISES	-	-
CADA	120 219,31	120 116,02
TOTAL DES PLACEMENTS	2 825 991,82	3 144 138,61



COMPTES A TERME AU 31 12 2024

	2024	2023
ITEP HPE	-	-
CMPP	60 000,00	-
LES HESTIADES	10 000,00	-
VIE ASSOCIATIVE	110 000,00	-
IME CHANTEJOIE	-	-
ITEP DANTON	400 000,00	-
SIEGE SOCIAL	-	-
CHRS LES CYTISES	10 000,00	-
CADA	10 000,00	-
TOTAL DES PLACEMENTS	600 000,00	-
Total des placements financiers	3 425 991,82	3 144 138,61



- Les disponibilités représentent 3 209 597,64 € dont deux comptes sur livret.

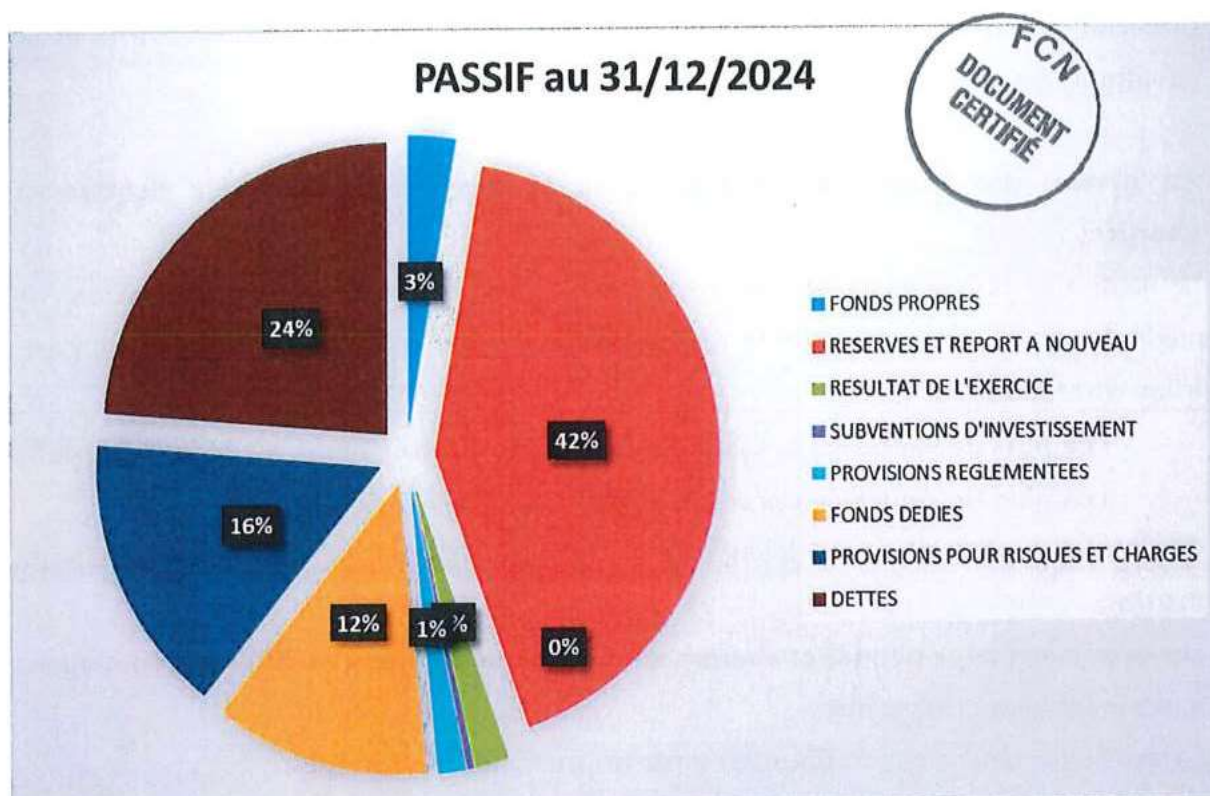
LIVRETS

ASSAGE VIE ASSOCIATIVE Livrets bleu et orange	269 614,84
ASSAGE LES BECUYES Tonic plus	188 389,98
TOTAL DES LIVRETS	458 004,82

- Les charges constatées d'avance : 24 453,07 euros.

LE PASSIF

PASSIF	MONTANT	%
FONDS PROPRES	293 377,61	2,70%
RESERVES ET REPORT A NOUVEAU	4 557 678,51	42,01%
RESULTAT DE L'EXERCICE	203 574,37	1,88%
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	39 803,83	0,37%
PROVISIONS REGLEMENTEES	165 252,35	1,52%
FONDS DEDIES	1 332 161,50	12,28%
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	1 685 876,58	15,54%
DETTES	2 570 670,41	23,70%
TOTAL	10 848 395,16	100,00%



Au niveau des fonds propres, en légère hausse par rapport à l'année passée.

Au niveau des réserves, ce sont des réserves qui sont spécifiques au secteur sanitaire et social. Ces réserves sont dotées d'après le résultat administratif validé par les autorités de tarification soit la DDETSPP (Direction Départementale de l'Emploi, du Travail, des Solidarités et de la Protection des Populations), soit le Conseil Départemental, soit par l'ARS (Agence Régionale de Santé).

Au niveau du report à nouveau, les sommes inscrites sont principalement des résultats en attente de validation et d'affectation par les autorités. Elles sont enregistrées dans des comptes 115 : résultats sous contrôle de tiers financeurs.

Le compte 114 dépenses refusées par l'autorité de tarification a été supprimé dans le nouveau plan comptable. Ces montants sont maintenant dans le compte report à nouveau constitué de charges rejetées.

Les comptes de dépenses non opposables aux tiers financeurs (compte 116) ont également été supprimés dans le nouveau plan comptable. Ils sont désormais inscrits dans des comptes 11592 avec des subdivisions en fonction de leur nature « Report à nouveau constitué de charges des activités sociales et médico-sociales dont la prise en compte par l'autorité de tarification est différée ».



Au niveau des provisions réglementées et des provisions pour risques et charges,

Le solde des provisions réglementées au 31/12/2024 est de 165 252,35 euros. Ce solde est en baisse du fait de la divergence expliquée page 13 du présent rapport. Elles correspondent aux :

- Les plus de values de cession des actifs immobilisés nets : 90 739,80 euros ;
- Les plus de values des produits financiers : 74 912,55 euros.

Ces réserves permettent de dégager de l'autofinancement pour des investissements futurs.

Les provisions pour risques et charges sont de plusieurs natures. Elles sont détaillées dans le tableau ci-dessous :

La provision pour risque : dotation pour un provision pour litige.

Les provisions pour charges : ajustement des provisions IFC en fonction du montant calculé au 31 décembre.

151	Provisions pour risques	256 419,71
153	Provisions pour retraite	1 407 104,71
157	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices	0,00
158	Autres provisions pour charges	22 573,90
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		1 686 098,32

Au niveau des dettes, pour les emprunts :

- Emprunts et dettes financières auprès des établissements de crédit : ITTEP de Méry-sur-Seine 87 697,44 euros solde au 31/12/2024, montant contracté lors de la construction de l'ITTEP en mai 2010 pour 240 mensualités. Le montant

remboursé au titre de l'année 2024 s'élève à : 20 228,14 euros. Ce présent prêt fait l'objet d'une garantie caution personnelle et solidaire consentie par la commune de Méry-sur-Seine pour un montant de 193 410,00 euros.

		solde n-1	solde n	remboursement N
164000	BALANCE ITEP HPE	107 925,58	87 697,44	20 228,14
	TOTAL COMPTES 16	107 925,58	87 697,44	20 228,14

- Emprunts et dettes financières divers, il s'agit des cautions versées par les résidents, sont concernés l'EHPAD Saint Vincent de Paul, les Becuyes, le CADA, le CHRS pour un total de 98 781,64 euros.

165000	CYTISES	4 269,94
165000	CADA	3 994,00
165000	LES HESTIADES	570,00
165000	LES BECUYES	4 301,50
165000	EHPAD ST VINCENT PAUL	85 646,20
	TOTAL COMPTES 165 ET 167	98 781,64

Le poste « Dettes fournisseurs » pour un total de 431 265,87 enregistre les factures d'achats non réglées au 31 décembre 2024 (270 121,29 euros), les factures d'honoraires pour 11 751,33 euros et les factures fournisseurs non reçues (149 393,25 euros), mais qui concernent des dépenses qui sont à rattacher à l'exercice clos. Le poste « Dettes fiscales et sociales » : 1 671 944,56 euros.

Il s'agit principalement des cotisations sociales du dernier trimestre non encore réglées au 31 décembre, les principales dettes sociales et fiscales sont :

- l'Urssaf : 348 165,75 euros ;
- la taxe sur les salaires : 45 157,12 euros ;
- la formation continue : 79 285,00 euros ;
- l'effort construction : 36 053,00 euros ;
- les caisses de retraite complémentaire : 63 940,96 euros ;
- les caisses de prévoyance : 63 940,96 euros ;
- Et les charges à payer pour congés payés et charges sociales et fiscales rattachées.

Les congés payés pour l'ensemble de l'association sont valorisés pour 656 269,72 euros et 314 033,84 pour les charges afférentes.

Les dettes sur immobilisations et comptes rattachés pour 198 102,74 euros.

Les autres dettes d'exploitation représentent 82 878,16 euros, elles sont constituées des comptes créditeurs divers.

8. Le compte de résultat

Les charges s'élèvent à 19 117 366,31 euros, les produits à 19 320 940,68 euros pour un résultat excédentaire de 203 574,37 euros. Les charges ont augmenté de 1 438 861,09 euros soit 8,14 %. Les produits ont augmenté également de 1 303 210,69 € soit 7,23 %.

LES CHARGES

LES CHARGES	MONTANT	%
CHARGES D'EXPLOITATION	19 092 198,39	99,87%
CHARGES FINANCIERES	3 158,66	0,02%
CHARGES EXCEPTIONNELLES	22 009,26	0,12%
TOTAL	19 117 366,31	100,00%

LES PRODUITS

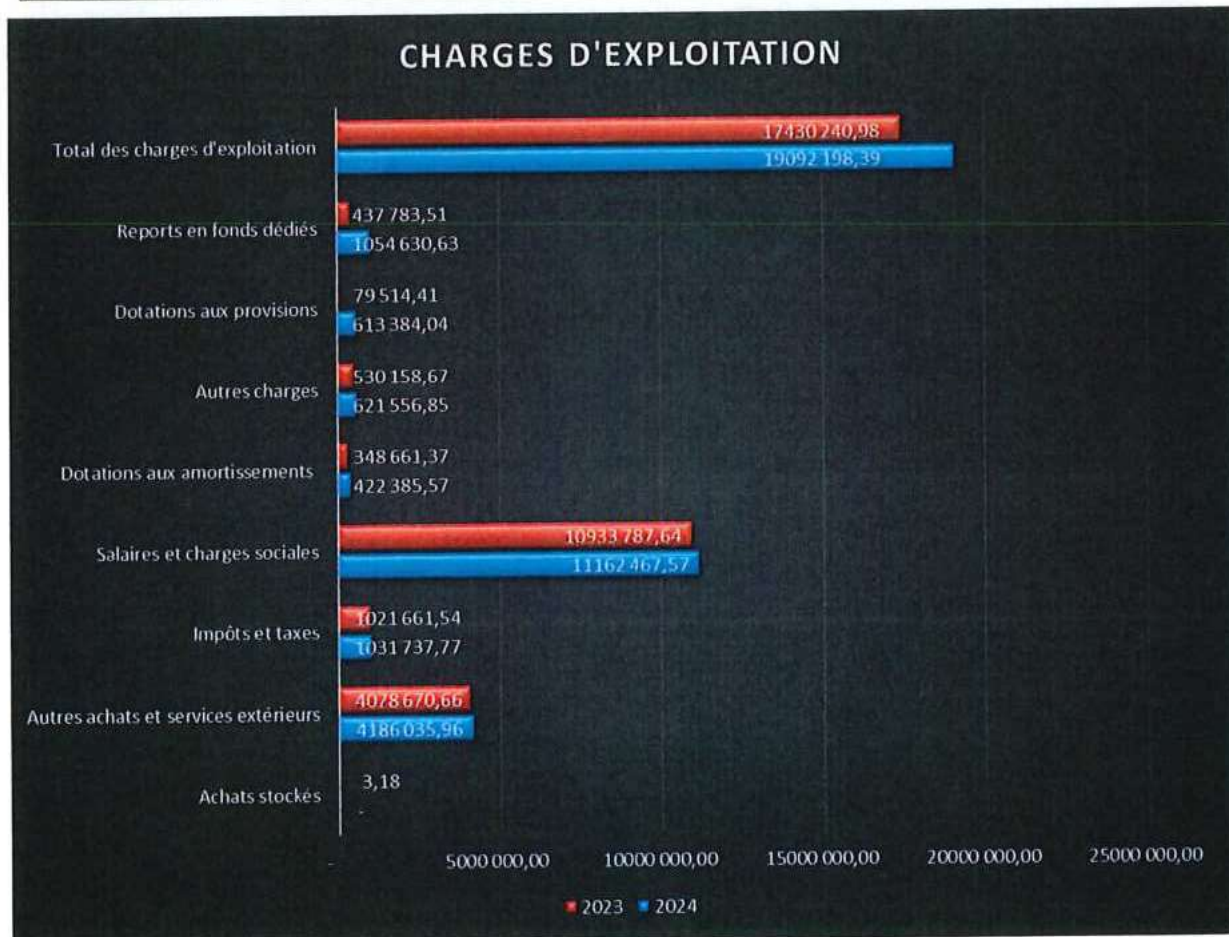
LES PRODUITS	MONTANT	%
PRODUITS D'EXPLOITATION	18 742 461,30	97,01%
PRODUITS FINANCIERES	25 652,97	0,13%
PRODUITS EXCEPTIONNELLES	552 826,41	2,86%
TOTAL	19 320 940,68	100,00%

RESULTAT PAR NATURE

LES RESULTATS	MONTANT	%
RESULTAT D'EXPLOITATION	- 349 737,09	-171,80%
RESULTAT FINANCIER	22 494,31	11,05%
RESULTAT EXCEPTIONNEL	530 817,15	260,75%
TOTAL	203 574,37	100,00%

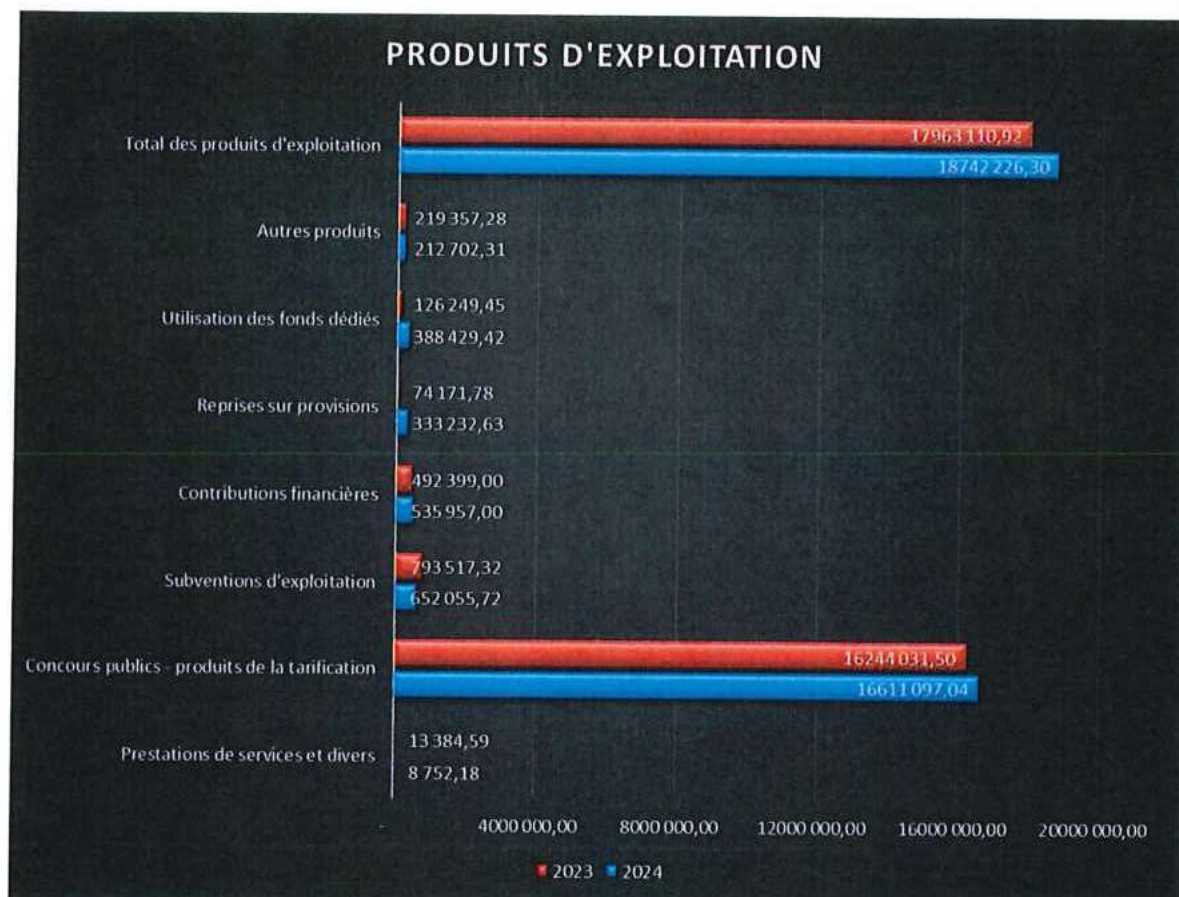
Le résultat d'exploitation

Charges d'exploitation	2024	2023
Achats stockés	-	3,18
Autres achats et services extérieurs	4 186 035,96	4 078 670,66
Impôts et taxes	1 031 737,77	1 021 661,54
Salaires et charges sociales	11 162 467,57	10 933 787,64
Dotations aux amortissements	422 385,57	348 661,37
Autres charges	621 556,85	530 158,67
Dotations aux provisions	613 384,04	79 514,41
Reports en fonds dédiés	1 054 630,63	437 783,51
Total des charges d'exploitation	19 092 198,39	17 430 240,98



Le montant des honoraires du commissaire aux comptes au titre de l'année 2024 s'élève à 17 736,60 euros TTC.

Produits d'exploitation	2024	2023
Prestations de services et divers	8 752,18	13 384,59
Concours publics - produits de la tarification	16 611 097,04	16 244 031,50
Subventions d'exploitation	652 055,72	793 517,32
Contributions financières	535 957,00	492 399,00
Reprises sur provisions	333 232,63	74 171,78
Utilisation des fonds dédiés	388 429,42	126 249,45
Autres produits	212 702,31	219 357,28
Total des produits d'exploitation	18 742 226,30	17 963 110,92



L'évolution des produits de la tarification correspond aux financements octroyés dans le cadre de l'évolution des budgets et aux contributions financières non reconductibles pour 225 604,04 euros.

Le résultat d'exploitation est déficitaire de 349 737,09 euros.

Le résultat financier

Résultat financier	2024	2023
Produits financiers	25 652,97	24 169,76
Charges financières	3 158,66	3 794,77
Total	22 494,31	20 374,99

Le résultat financier est excédentaire de 22 494,31 euros.



Le résultat exceptionnel

Résultat exceptionnel	2024	2023
Produits exceptionnels	552 826,41	30 449,31
Charges exceptionnelles	22 009,26	244 469,47
Total	530 817,15	- 214 020,16

Le résultat exceptionnel est excédentaire de 530 817,15 euros.

Produits exceptionnels : 552 826,41 euros

- Produits exceptionnels sur opérations de gestion : 0 euro ;
- Produits exceptionnels sur opération en capital : 18 851,57 euros dont 18 051,57 euros de quote-part de subvention reprises au résultat et 800 euros de produits de cessions d'éléments d'actif immobilisé ;
- Reprises sur provisions réglementées : 533 974,84 euros dont 18 660,4 pour les Becuyes, 7 436,19 pour le CADA, 299 968,00 euros pour le CMPP, 206 264,00 euros pour l'IME et 1 646,16 pour l'EHPAD.

Charges exceptionnelles : 22 009,26 euros

- Charges exceptionnelles sur opérations de gestion : 858,61 €
- Charges exceptionnelles sur opérations en capital : 2 333,05 €
- Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions : 18 817,60 € pour des dotations des réserves des produits financiers.

9. Résultat comptable et administratif

Le résultat combiné de l'exercice 20234 est excédentaire de 203 574 377 euros. Il se décline comme suit pour les établissements de l'association, le siège social et l'association :

ETABLISSEMENTS	RESULTATS COMPTABLES	RESULTATS ADMINISTRATIFS
ITEP Home Plein Espoir	191 215,16 €	173 270,47 €
IME Chantejoie et aide aux aidants	19 082,56 €	15 687,50 €
ITEP Danton et EMAS	57 683,65 €	61 796,79 €
CMPP de l'Aube	228 089,42 €	231 131,31 €
<i>Résultat combiné du pôle enfance</i>	<i>496 070,79 €</i>	<i>481 886,07 €</i>
EHPAD Saint Vincent de Paul	-58 894,17 €	-6 388,16 €
<i>Résultat combiné du pôle vieillesse</i>	<i>-58 894,17 €</i>	<i>-6 388,16 €</i>
CAHF "Les Cytises"	-59 458,78 €	86 839,15 €
CADA Saint André les Vergers	-74 801,89 €	-77 367,27 €
Service Accueil Maternel "Les Hesiades"	-107 359,39 €	1 201,71 €
Pension de famille "Les Becuyes"	1 823,33 €	1 823,33 €
<i>Résultat combiné du pôle inclusion</i>	<i>-239 796,73 €</i>	<i>12 496,92 €</i>
ASSAGE secrétariat de l'association	5 437,45 €	5 437,05 €
ASSAGE Siège social	757,03 €	2 305,16 €
RESULTAT COMBINE	203 574,37 €	495 737,04 €

A noter que le résultat à affecter est le résultat administratif, il permet d'avoir une meilleure lecture du résultat de l'établissement puisqu'il est corrigé de certaines variations et notamment pour les établissements sous procédure budgétaire quand le résultat N-2 vient impacter la tarification N. Les propositions d'affectation concernent les résultats administratifs. Elles sont faites au niveau des établissements lors de la présentation des comptes administratifs aux membres du bureau et du conseil d'administration de l'association le 24 avril 2025. Ces propositions sont applicables lors des retours des comptes administratifs et ERRD par les différents organismes financeurs (Conseil Départemental, DDETSPP, ARS).

10. Contributions volontaires en nature

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

	2024	2023
Contributions Produits		
Dons en nature		
Prestations en nature	995 176,80	
Bénévolat	18 711,35	22 398,00
CONTRIBUTIONS PRODUITS	1 013 888,15	22 398,00
Contributions Charges		
Secours en nature		
Mise à disposition de biens et services	995 176,80	
Prestation en nature		
Personnel bénévole	18 711,35	22 398,00
CONTRIBUTIONS CHARGES	1 013 888,15	22 398,00
Nombre d'heures valorisées	28 486,60	894,47

L'association a fait le choix à partir de l'exercice comptable 2024 de valoriser le temps des personnels mis à disposition par l'Education Nationale. En effet, sans la présence de ces personnels rémunérés par l'Education Nationale, l'association ne pourrait pas assurer l'ensemble de ses missions. Ces professionnels sont rémunérés par l'Education Nationale mais interviennent dans les ESMS de l'association.

Les contributions volontaires en nature sont chiffrées sur la base du taux horaire du SMIC moyen pour les heures des bénévoles et sur la base de la rémunération moyenne de la convention collective du 15 mars 1966 pour les personnels mis à disposition de l'Education Nationale.

En 2024, le nombre d'heures est de 28 486,60 pour une valorisation en euros de 1 013 888,15 euros.

11. Immobilisations

Dans le cadre de l'harmonisation des pratiques comptables, une procédure de gestion des immobilisations a été mise en place courant 2010 pour l'ensemble des établissements de l'association.

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations).

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire, la durée d'amortissement varie selon la nature des immobilisations :

Constructions	20 et 30 ans
Agencements et aménagements des constructions	20 ans
Mobilier	10 ans
Installations techniques matériel et outillage	5 ans
Matériel de transport	5 ans
Matériel de bureau et informatique	3 ans



Les investissements dans les établissements sociaux et médico-sociaux sont soumis à l'accord des autorités de tarification par le biais de plan pluriannuel d'investissement élaborés pour 5 années.

Depuis 2010, les établissements de l'association procèdent régulièrement à des inventaires physiques des immobilisations.

Rubriques	Début d'exercice	Réévaluation	Acquisit. Apports
Frais d'établissement de recherche et de développement	19 724.27		
Autres postes d'immobilisations incorporelles	101 620.58		6 570.00
Immobilisations incorporelles	121 344.85		6 570.00
Terrains	283 872.72		359 371.41
Constructions sur sol propre	1 355 123.33		842 582.85
Constructions sur sol d'autrui	1 028 518.08		328 433.60
Install générales, agenc. et aménag. des constructions	2 514.48		
Installations techniques, matériel et outillage industriels	1 048 520.65		104 490.15
Install générales, agenc. et aménag. divers	3 219 836.15		105 487.13
Matériel de transport	998 936.01		16 505.77
Matériel de bureau et informatique, mobilier	1 198 788.73		90 470.88
Emballage récupérables et divers	501 249.18		
Immobilisations corporelles en cours	450 063.56		788 621.93
Avances et acomptes			363 765.00
Immobilisations corporelles	10 085 422.89		3 000 738.72
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participation			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	58 916.20		9 144.35
Immobilisations financières	58 916.20		9 144.35
Total Général	10 266 683.94		3 016 453.07



Rubriques	Virement	Cession	Fin d'exercice	Valeur d'origine
Frais d'établissement de recherche et de			19 724.27	
Autres postes d'immobilisations incorporelles			108 190.58	
Immobilisations incorporelles			127 914.85	
Terrains			843 244.13	
Constructions sur sol propre			2 197 716.18	
Constructions sur sol d'autrui			1 357 951.68	
Install générales, agenc. et aménag. des constructions	2 514.48			
Installations techniques, matériel et outillage industriels		15 956.77	1 137 054.03	
Install générales, agenc. et aménag. divers		6 665.33	3 318 667.95	
Matériel de transport	16 505.77		998 936.01	
Matériel de bureau et informatique, mobilier		8 723.24	1 280 536.37	
Emballage récupérables et divers			501 249.18	
Immobilisations corporelles en cours	1 022 667.88		216 017.63	
Avances et acomptes	359 585.00		4 200.00	
Immobilisations corporelles	1 401 253.11	31 345.34	11 653 563.16	
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participation				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières		4 772.24	64 288.31	
Immobilisations financières		4 772.24	64 288.31	
Total Général	1 401 253.11	36 117.58	11 845 766.32	

Dans le tableau récapitulatif des immobilisations, la valeur des acquisitions apparaît pour un total de 3 000 738,72 euros, dont :

- 1 838 415,62 euros d'investissements ;
- 788 621,93 euros d'immobilisations en cours au cours de l'année ;
- 363 765,00 d'avances et acomptes versés au cours de l'année.

Les investissements 2024 représentent 1 838 415,62 euros et se répartissent comme suit dans les établissements et par comptes suivants :

INVESTISSEMENTS DANS LES ETABLISSEMENTS	
IME CHANTEJOIE	420 065,68
ITEP DANTON	399 599,13
CMPP DE L'AUBE	874 467,70
ITEP HOME PLEIN ESPOIR	24 639,03
EHPAD SAINT VINCENT DE PAUL	75 636,54
CADA SAINT ANDRE LES VERGERS	29 845,93
CHRS LES CYTISES	4 633,20
PENSION DE FAMILLE LES BECUYES	3 571,61
CENTRE PARENTAL LES HESTIADES	0,00
SIEGE SOCIAL	5 956,80
TOTAL DES INVESTISSEMENTS	1 838 415,62

Numéro de compte - intitulé	TOTAL
compte 205 - concessions et droits similaires	6 570,00
compte 211 - Terrains	359 371,41
compte 213 - Constructions	842 592,85
compte 2135 - Installations générales	0,00
compte 2145 - construction sur sol d'autrui	329 433,60
compte 2151 - installations générales complexes spécialisées	20 955,88
compte 2154 - installations matériel et outillage	83 534,27
compte 2181 - installation générales agencements	105 487,13
compte 2182 - matériel de transport	0,00
compte 2183 - matériel de bureau et matériel informatique	57 066,08
compte 2184 - mobilier	33 404,40
compte 2188 - autres	0,00
	1 838 415,62

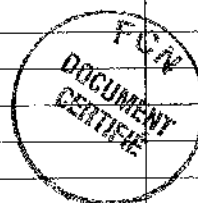
Les sorties d'actifs liées au renouvellement des immobilisations représentent 47 850,51 euros à la suite des travaux d'inventaire réalisés dans les établissements.

CESSION DES IMMOBILISATIONS / SORTIE D'ACTIF
--

IME CHANTEJOIE	17 727,37
IME / AIDE AUX AIDANTS	0,00
ITEP DANTON	0,00
EMAS / ITEP DANTON	0,00
CMPP DE L'AUBE	0,00
ITEP HOME PLEIN ESPOIR	0,00
EHPAD SAINT VINCENT DE PAUL	17 314,70
CADA SAINT ANDRE LES VERGERS - régularisation	0,33
CHRS LES CYTISES	0,00
PENSION DE FAMILLE LES BECUYES	0,00
CENTRE PARENTAL LES HESTIADES	8 946,51
SIEGE SOCIAL	3 861,60
TOTAL DES INVESTISSEMENTS	47 850,51

TRANSFERTS D'IMMOBILISATIONS

IME CHANTEJOIE	16 505,77
SESSAD CHANTEJOIE	0,00
ITEP DANTON	0,00
CMPP DE L'AUBE	2 514,48
ITEP HOME PLEIN ESPOIR	0,00
EHPAD SAINT VINCENT DE PAUL	0,00
CADA SAINT ANDRE LES VERGERS	0,00
CHRS LES CYTISES	0,00
PENSION DE FAMILLE LES BECUYES	0,00
CENTRE PARENTAL LES HESTIADES	0,00
SIEGE SOCIAL	0,00
TOTAL DES INVESTISSEMENTS	19 020,25



Le transfert de l'immobilisation concerne le véhicule acheté pour le projet aide aux aidants, financé par subvention la première année et qui a été pérennisé en septembre 2024. Le véhicule a donc été transféré dans les actifs de l'IME Chantejoie. Et le transfert d'un compte à compte pour le CMPP.

PRODUITS DE CESSIONS D'IMMOBILISATIONS

IME CHANTEJOIE	0,00
ITEP DANTON	0,00
CMPP DE L'AUBE	0,00
ITEP HOME PLEIN ESPOIR	0,00
EHPAD SAINT VINCENT DE PAUL	0,00
CADA SAINT ANDRE LES VERGERS	0,00
CHRS LES CYTISES	0,00
PENSION DE FAMILLE LES BECUYES	0,00
CENTRE PARENTAL LES HESTIADES	0,00
SIEGE SOCIAL	800,00
TOTAL DES INVESTISSEMENTS	800,00

La totalité des investissements ont été financés sans recours à l'emprunt.

12. Amortissements

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Frais d'établissement de recherche et de développement	18 420.26	1 304.01		19 724.27
Autres postes d'immobilisations incorporelles	92 282.96	6 776.42		99 059.38
Immobilisations incorporelles	110 703.22	8 080.43		118 783.65
Terrains				
Constructions sur sol propre	751 787.70	48 023.44		799 811.14
Construction sur sol d'autrui	970 333.70	32 753.06		1 003 086.76
Const. Inst. générales, agencements, aménagements divers				
Installations techniques, matériel et outillage	908 920.69	46 680.22	15 956.77	930 556.14
Autres Inst. générales, agencements, aménagements divers	2 517 948.66	121 011.86	6 665.33	2 645 625.85
Matériel de transport	782 597.74	78 870.87	3 209.50	864 678.11
Matériel de bureau, informatique, mobilier	969 496.30	82 057.95	5 435.74	1 057 090.00
Emballages récup et divers	404 781.98	3 444.57		408 226.55
Immobilisations corporelles	7 395 877.77	412 841.99	31 267.34	7 779 986.70
Total Général	7 506 580.99	420 922.42	31 267.34	7 898 770.75

Ventilations des dotations	Linéaires	Dégressifs	Exceptionnels	Dotat dérog	Repr dérog
Frais d'établissement de recherche et de développeme	1 304,01				
Autres postes d'immobilisations incorporelles	6 778,42				
Immobilisations incorporelles	8 082,43				
Terrains					
Constructions sur sol propre	48 023,44				
Construction sur sol d'autrui	32 753,08				
Const. Inst. générales, agencements, aménagemen					
Installations techniques, matériel et outillage	46 680,22				
Autres Inst. générales, agencements, aménagemen	121 011,88				
Matériel de transport	78 870,87				
Matériel de bureau, informatique, mobilier	82 057,95				
Emballages récup et divers	3 444,57				
Immobilisations corporelles	412 841,99				
Total Général	420 924,42				

Les dotations aux amortissements de l'année 2024 représentent : 417 446,84 euros.
La différence avec le tableau précédent correspond au transfert des amortissements pratiqués pour l'immobilisation transférée entre l'aide aux aidants et l'IME Chantejoie, soit 3 477,58 euros.

IME CHANTEJOIE	98 139,57
ITEP DANTON	21 061,62
CMPP DE L'AUBE	47 183,38
ITEP HOME PLEIN ESPOIR	88 479,91
EHPAD SAINT VINCENT DE PAUL	97 055,50
CADA SAINT ANDRE LES VERGERS	21 197,60
CHRS LES CYTISES	19 753,87
PENSION DE FAMILLE LES BECUYES	5 087,73
CENTRE PARENTAL LES HESTIADES	5 942,44
SIEGE SOCIAL	13 545,22
TOTAL DES AMORTISSEMENTS	417 446,84

Numéro de compte - intitulé	TOTAL
compte 2803 - frais d'études	1 304,01
compte 2805 - concessions brevets licences	6 778,42
compte 28138 - ouvrages d'infrastructures	-
compte 2813 - constructions sur sol propre	37 683,00
compte 2814 - construction sur sol d'autrui	40 384,71
compte 28145 - construction sur sol d'autrui	2 708,79
compte 28151 - installations complexes et spécialisées	5 055,71
compte 28154 - installations matériel et outillage	41 624,51
compte 28157 - installation matériel et outillage industriel	61 392,46
compte 28181 - installation générales agencements	59 619,42
compte 28182 - matériel de transport	72 626,10
compte 28183 - matériel de bureau et matériel informatique	56 916,75
compte 28184 - mobilier	28 280,40
compte 28188 - autres	3 072,56
	417 446,84

CESSIONS REFORMES TRANSFERTS

IME CHANTEJOIE	3 477,58
ITEP DANTON	0,00
CMPP DE L'AUBE	0,00
ITEP HOME PLEIN ESPOIR	0,00
EHPAD SAINT VINCENT DE PAUL	17 314,70
CADA SAINT ANDRE LES VERGERS	0,00
CHRS LES CYTISES	0,00
PENSION DE FAMILLE LES BECUYES	0,00
CENTRE PARENTAL LES HESTIADES	8 946,51
SIEGE SOCIAL	1 528,55
TOTAL DES INVESTISSEMENTS	31 267,34

13. Provisions

Conformément au règlement CRC n°2000-06 sur les passifs, des provisions pour risques et charges sont constatées lorsque l'association a une obligation à l'égard d'un tiers et qu'il est probable ou certain qu'elle devra faire face à une sortie de ressources au profit de ce tiers, et ce, sans contrepartie. Ces provisions sont estimées en prenant en considération les hypothèses les plus probables à la date d'arrêté des comptes ; c'est notamment le cas au niveau des provisions pour risques prud'homaux.

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Provisions gisements miniers, pétrolier				
Provisions pour hausse des prix				
Provisions pour investissement	533 974.84		533 974.84	
Provisions pour fluctuation des cours				
Amortissements dérogatoires				
Implantations étrangères avant 01/01/92				
Implantations étrangères après 01/01/92				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées	146 434.75	18 817.60		165 252.35
Provisions réglementées	680 409.59	18 817.60	533 974.84	165 252.35
Provisions pour litiges	32 981.00	223 438.71		256 419.71
Provisions pour garanties données aux clients				
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change				
Provisions pour pensions, obligations similaires	1 165 932.37	389 945.33	178 772.99	1 406 882.97
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement immobilisations				
Provisions pour grosses réparations	129 975.82		129 975.82	
Provisions pour charge sociales, fiscales sur congés à				
Autres provisions pour risques et charges				
Provisions risques et charges	1 358 869.19	613 384.04	308 748.81	1 663 302.68
Provisions pour immobilisations incorporelles				
Provisions pour immobilisations corporelles				
Provisions sur titres mis en équivalence				
Provisions sur titres de participation				
Provisions sur autres immobilisations financières				
Provisions sur stock et en cours				
Provisions sur comptes clients	4 450.07	5 160.47		9 610.54
Autres provisions pour dépréciations				
Provisions pour dépréciation	4 450.07	5 160.47		9 610.54
Total Général	2 043 748.85	637 362.11	842 723.65	1 838 165.57
Dotations et reprises d'exploitation		613 384.04	308 748.81	
Dotations et reprises financières			533 974.84	
Dotations et reprises exceptionnelles				
Dépréciation des titres mis en équivalence				

Les provisions sont de plusieurs natures :

Les provisions réglementées sont appliquées en vertu de dispositions spécifiques législatives ou réglementaires applicables à certaines activités.

Les provisions pour risques et charges, elles sont destinées à couvrir des risques ou charges inhérentes à l'entreprise.

Les provisions pour dépréciation constatent une perte de valeur accidentelle et non définitive d'un élément de l'actif.

	SOLDE 01/01/2024	DOTATIONS	REPRISES*	SOLDE AU 31/12/2024
142 Provisions pour renouvellement des immobilisations	533 974,84		533 974,84	0,00
148 Autres provisions réglementées	146 434,75	18 817,60		165 252,35
TOTAL PROVISIONS REGLEMENTEES	680 409,59	18 817,60	533 974,84	165 252,35
151 Provisions pour risques	32 981,00	223 438,71		256 419,71
153 Provisions pour retraite	1 195 932,37	389 945,33	178 994,73	1 406 882,97
157 Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices	129 975,82		129 975,82	0,00
158 Autres provisions pour charges	22 573,90			22 573,90
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	1 381 463,09	613 384,04	308 970,55	1 685 876,58
491 Provisions sur comptes clients	4 450,07	5 160,47		9 610,54
TOTAL PROVISIONS POUR DEPRECIATIONS	4 450,07	5 160,47	0,00	9 610,54
* reclassement sur fonds dédiés			663 950,16	

Au cours de l'exercice 2024, les provisions ont été mouvementées de la manière suivante :

- Dotations : 637 362,11 euros ;
- Reprises : 842 726,65 euros.



Une provision pour litige a été dotée au niveau du CMPP en 2019 pour une valeur de 32 981,00 euros. Cette provision est maintenue tant que le litige est latent. Une provision pour litige a été constituée sur les CADA et les HESTIADES pour un total de 223 438,71 euros.

14. Fonds dédiés

Les fonds dédiés correspondent à des fonds affectés par des tiers à des projets définis et qui n'ont pas encore été utilisés conformément à l'engagement pris (C.R.C. Règlement n°99.01 du 16 février 1999).

À la clôture de l'exercice, la partie des ressources affectées par des tiers financeurs à des projets définis, qui n'a pu encore être utilisée est inscrite en charges en « engagements à réaliser sur ressources affectées » et au passif du bilan en « fonds dédiés ». Les sommes inscrites sous la rubrique « fonds dédiés » sont reprises en produits au cours des exercices suivants, au rythme de réalisation des engagements, par le crédit du compte « report des ressources non utilisées des exercices antérieurs ».

Les fonds dédiés concernent trois natures d'opérations :

- Celles liées aux investissements inscrits en compte 192100 ;
- Celles liées à l'exploitation inscrites en compte 194000 ;
- Celles liées à la générosité du public inscrites en compte 196000.

VARIATION DES FONDS DEDIES	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	REPORTS ET RECLASSEMENTS	UTILISATIONS		TRANSFERTS	A LA CLOTURE DE L'EXERCICE	
			Montant global	Dont remboursements		Montant global	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Subventions d'investissement	0,00	878 355,70	24 879,72	0,00	0,00	853 475,98	Détail ci-dessous
Projet 1							
Projet 2							
Subventions d'exploitation	680 780,29	247 218,63	454 687,04	0,00	0,00	473 391,88	Détail ci-dessous
Projet 1							
Projet 2							
Contributions financières d'autres organismes						0,00	
Projet 1							
Projet 2							
Ressources liées à la générosité du public	0,00	5 293,64	0,00	0,00	0,00	5 293,64	
Projet - don assurance vie EHPAD		5 293,64				5 293,64	
Projet 2							
TOTAL	680 780,29	1 130 867,97	479 486,76	0,00	0,00	1 332 161,50	0,00
*dont reclassement		663 950,00					

Le compte 19 ont été dotés pour 1 130 867,97 euros et repris pour 479 486,76 euros.

Les fonds dédiés concernent la majorité des établissements, le tableau ci-dessous les détaille par type de projet :

DETAIL PAR PROJET				
192100	HECUYES	105 260,49	105 260,49	TRAVAUX
192100	CADA	59 830,60	29 434,98	SALLE DE BAIN PHASE 1
			22 959,43	SALLE DE BAIN PHASE 2
			7 436,19	TRAVAUX
192100	CMPP	330 668,15	296 276,84	SOUTIEN A L'INVESTISSEMENT ROMILLY
			18 634,88	CREDIT DECARBONATION
			8 662,00	SOUTIEN A L'INVESTISSEMENT
			7 094,43	TRAVAUX
192100	IME	281 199,37	38 624,48	TRAVAUX
			1 725,80	SOUTIEN A L'INVESTISSEMENT
			5 624,49	DECARBONATION
			206 264,00	SOUTIEN EDUCATIF
			8 662,00	SOUTIEN A L'INVESTISSEMENT
			20 298,60	TRANSFERT PGE
192100	ITEP DANTON	12 072,00	8 354,00	CREDIT DECARBONATION
			3 718,00	SOUTIEN A L'INVESTISSEMENT
192100	ITEP HPE	49 045,37	14 322,00	CREDIT DECARBONATION
			6 373,00	SOUTIEN A L'INVESTISSEMENT
			11 123,00	SOUTIEN A L'INVESTISSEMENT
			17 227,37	SOUTIEN A L'INVESTISSEMENT
192100	EHPAD	15 400,00	8 000,00	SOUTIEN A L'INVESTISSEMENT
			7 400,00	CREDIT DECARBONATION
TOTAL COMPTE 192100		853 475,98	853 475,98	

			DETAIL PAR PROJET	
194000	CYTISES	27 548,59	1 618,00	FIDP MEDIATION
			11 042,35	SORTIE PARCOURS DE PROSTITUTION
			14 888,24	ANCIENS CNR ASL
194000	ITEP DANON	44 062,00	10 800,00	CNR EMAS 2020
			6 796,00	DEPENSES DE PERSONNEL NON PERENNE
			13 548,00	DEPENSES DE PERSONNEL NON PERENNE
			1 918,00	TRANSFERT FONDS DEDIES SESSAD
			1 000,00	SUPPORT SHA
			10 000,00	ESMS EN DIFFICULTE
194000	EHPAD ST VINCENT	59 421,07	18 000,00	DEPENSES DE PERSONNEL NON PERENNE
			1 816,80	CONFERENCE DES FINANCEURS
			9 000,00	CONFERENCE DES FINANCEURS
			16 490,27	PRESTATIONS ANIMATION
			14 114,00	ARS PRESTATIONS ANIMATION
194000	CMPP	103 201,23	6 973,23	FORMATION TND TSA
			32 483,00	DEPENSES DE PERSONNEL NON PERENNE
			5 000,00	FORMATION EQUIPIER 1ERE INTERVENTION
			1 000,00	SUPPORT SHA
			57 745,00	DEPENSES DE PERSONNEL NON PERENNE
194000	ITEP HPE	71 867,97	40 480,22	ANCIENS CNR
			1 000,00	SUPPORT SHA
			5 950,00	FORMATION
			6 796,00	DEPENSES DE PERSONNEL NON PERENNE
			13 548,00	DEPENSES DE PERSONNEL NON PERENNE
			4 093,75	GRATIFICATION DE STAGIAIRES
194000	IME CHANTEJOIE	157 076,64	1 000,00	SUPPORT SHA
			10 180,40	FORMATION AUTISME
			2 226,08	GRATIFICATION DE STAGIAIRES
			28 872,00	DEPENSES DE PERSONNEL NON PERENNE
			6 154,00	PAG
			61 569,83	SOLDE REBASAGE
			30 833,33	FIR PAG
			16 241,00	DEPENSES DE PERSONNEL NON PERENNE
194000	HESTIADES	1 414,38	1 414,38	GRATIFICATION DE STAGIAIRES
194000	SIEGE SOCIAL	8 800,00	8 800,00	CNR CPOM CHRS
TOTAL COMPTE 194		473 391,88	473 391,88	



15. Réserves

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	289 774,05		2 874,59		292 648,64
Fonds propres avec droit de reprise	728,67				728,67
Ecart de réévaluation	0,00				0,00
Réserves	5 968 105,98		565 210,86		6 533 316,84
Report à nouveau	-1 746 777,35		136 467,76	365 328,74	-1 975 638,33
Excédent ou déficit de l'exercice	339 224,77	339 224,77	203 574,37		203 574,37
Situation nette	4 851 056,12	339 224,77	908 127,58	365 328,74	5 054 630,19
Fonds propres consommables	0,00				0,00
Subventions d'investissement	51 957,25		43 016,55	55 169,97	39 803,83
Provisions réglementées	680 409,59	0,00	18 817,60	533 974,84	165 252,35
Situation nette	732 366,84	0,00	61 834,15	589 144,81	205 056,18
TOTAL	5 583 422,96	339 224,77	969 961,73	954 473,55	5 259 686,37

16. IFC : indemnité de fin de carrière

En 2010, pour donner suite à l'audit financier diligenté par les services de l'État et le Conseil Général de l'Aube, les établissements de l'association ont procédé à l'évaluation et à l'enregistrement de tout ou partie du passif social au 31 décembre. Les provisions pour retraite dites « indemnités de fin de carrière » sont dotées en intégralité.

La méthode retenue dans le cadre de cette évaluation est la méthode rétrospective avec salaire en fin de carrière. Le taux retenu dans le cadre de cette évaluation correspond au taux d'actualisation brut soit 3,35 %. Les tables d'actualisation retenues pour les cadres et les non-cadres sont de 1%. Le turn-over moyen a été retenu.

Cet engagement est calculé sur l'ensemble des salariés CDI au 31 décembre 2024.

INDEMNITE DE FIN DE CARRIERE	VALORISATION 2024
IME CHANTEJOIE	304 982,20
CMPP	290 721,26
ITEP HOME PLEIN ESPOIR	127 975,26
ITEP DANTON	136 039,33
EHPAD	299 025,75
CAHF LES CYTISES	99 424,12
PENSION DE FAMILLE LES BECUYES	2 000,66
CADA SAINT ANDRE	19 691,15
CENTRE PARENTAL LES HESTIADES	35 628,17
SIEGE SOCIAL	91 395,18
TOTAL	1 406 883,08

Engagements pour les 10 ans à venir

INDEMNITE DE FIN DE CARRIERE	NB DE SALAIRES AVEC UN DEPART DANS LES 10 ANS A VENIR	NB DE SALAIRES CADRES CONCERNES.	NB DE SALAIRES NON CADRES CONCERNES
IME CHANTEJOIE	12	1	11
CMPP	10	6	4
ITEP HOME PLEIN ESPOIR	7	1	6
ITEP DANTON	3	2	1
EHPAD	13	1	12
CAHF LES CYTISES	7	1	6
PENSION DE FAMILLE LES BECUYES			
CADA SAINT ANDRE			
CENTRE PARENTAL LES HESTIADES	2	0	2
SIEGE SOCIAL	2	2	
TOTAL	56	14	42

56 salariés sont potentiellement concernés par un départ à la retraite dans les 10 prochaines années (à partir d'un âge de départ à 64 ans), soit 42 salariés non-cadres et 14 cadres dont 8 cadres de direction (chefs de service ou directeurs).

17. Créances

Etat des créances	Montant brut	1 an au plus	plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	44 100.17	24 659.62	19 540.55
Clients douteux ou litigieux	22 655.80	20 690.69	1 975.11
Autres créances clients	191 419.49	190 704.37	715.12
Personnel et comptes rattachés	600.39	600.39	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	14 484.93	14 484.93	
Etat, impôts sur les bénéfices			
Etat, TVA			
Etat, autres impôts			
Etat, créances diverses	4 400.70	4 400.70	
Groupes et associés			
Débiteurs divers	29 129.74	25 129.74	4 000.00
Charges constatées d'avance	24 453.07	24 453.07	
Total général	331 244.29	305 013.51	26 230.78
Montant des prêts accordés en cours d'exercice			
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés			

Les autres immobilisations financières correspondent aux cautions versées par les établissements pour les locations.

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Le total des créances douteuses est de 22 655,80 euros. Une provision pour dépréciation est pratiquée à hauteur de 9 610,54 euros lorsque des créances douteuses sont constatées. Au niveau des comptes, cette provision pour créances douteuses concerne :

- le CAHF « Les Cytises » pour un montant de 6 555,71 euros ;
- les Becuyes pour 2 706,27 euros
- le CADA pour 142,31 euros ;
- l'IME pour 1 108,72 euros ;
- l'EHPAD pour 11 418,71 euros ;
- les HESTIADES pour 724,08 euros.

Les autres créances pour un total de 191 419,49 euros concernent des redevables résidents (40 133,17 euros), des créances des résidents à l'aide sociale (26 557,62

euros), des créances des départements (107 873,84 euros), des créances pour factures à établir pour 16 845,48 euros.

18. Dettes

Etat des dettes	Montant brut	1 an au plus	plus d'1 an, - 5	plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes à un an maximum à l'origine				
Emprunts et dettes à plus d'un an à l'origine	87 697.44	20 885.02	66 812.42	
Emprunts et dettes financières divers	98 781.64	9 330.44	63 373.30	26 077.90
Fournisseurs et comptes rattachés	431 265.87	431 265.87		
Personnel et comptes rattachés	689 051.04	689 051.04		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	744 521.11	743 712.94	808.17	
Etat, impôt sur les bénéfices				
Etat, TVA				
Etat, obligations cautionnées				
Etat, autres impôts, taxes et assimilés	252 857.34	252 857.34		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	198 102.74	198 102.74		
Groupes et associés				
Autres Dettes	82 878.16	82 878.16		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
Total général	2 585 155.34	2 428 083.55	130 993.89	26 077.90
Emprunts et dettes souscrits en cours d'exercice	32 466.04			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	49 646.38			
Emprunts dettes contractés auprès d'associés				

Les emprunts et dettes financières correspondent aux emprunts contractés par l'ITTEP de Méry-sur-Seine (87 697,44 euros) et aux cautions versées par les résidents de certains établissements (98 781,64 euros).

Les sommes dues au personnel et comptes rattachés 744 521,11 euros dont 656 269,72 euros pour la valorisation des congés payés au 31/12/2024.

Les dettes sociales et fiscales dues au 31 décembre 2024 concernent les charges dues soit sur le trimestre précédent (Retraite, Prévoyance, Médecine du travail) soit les charges du mois de décembre (URSSAF, ASSEDIC, taxe sur les salaires) pour un total de 744 521,11 euros.

19. Produits à recevoir

Le montant des produits à recevoir pour l'année 2024 est 4 769,28 euros, il concerne des remboursements de formation et de l'allocation personnalisée d'autonomie pour l'EHPAD.

20. Charges constatées d'avance

Les charges constatées d'avance représentent : 24 453,07 euros, elles se répartissent comme suit en fonction des établissements.



486000	BALANCE CYTISES	4 143,19
486000	BALANCE CADA	231,95
486000	BALANCE LES HESTIADES	76,79
486000	BALANCE LES BECUYES	1 868,46
486000	BALANCE EHPAD ST VINCENT	3 378,58
486000	BALANCE CMPP	3 037,22
486000	BALANCE ITEP MERY	1 446,72
486000	BALANCE IME CHANTEJOIE	4 405,27
486000	BALANCE ITEP DANTON	3 882,74
486000	BALANCE SIEGE	1 982,15
TOTAL COMPTE 486000		24 453,07

DETAIL PAR COMPTE	TOTAL
606110	126,63
606120	151,12
606130	-
606230	890,85
606250	271,57
606240	228,98
606250	-
613200	3 310,33
613500	1 401,73
613510	3 835,90
613520	2 340,34
613530	264,55
615500	1 303,23
615600	2 130,93
615610	4 085,62
615680	138,00
616100	-
616300	379,80
616600	-
616800	22,13
618200	1 064,98
618400	59,74
618800	-
622600	36,77
623000	430,41
624200	629,41
626200	465,49
627500	2,25
651000	882,31
658600	-
TOTAL	24 453,07



21. Produits constatés d'avance

Aucun produit constaté d'avance n'est enregistré au 31.12.2024.

22. Fournisseurs factures non parvenues

Les enregistrements comptables au 31.12.2024 des factures non parvenues représentent 149 393,25 euros.

408100	BALANCE CYTISES	12 289,67
408100	BALANCE CADA	2 251,58
408100	BALANCE LES HESTIADES	1 291,03
408100	BALANCE LES BECUYES	1 239,14
408100	BALANCE EHPAD ST VINCENT	61 859,73
408100	BALANCE CMPP	3 123,74
408100	BALANCE ITEP HPE	11 215,42
408100	BALANCE IME CHANTEJOIE	44 316,89
408100	BALANCE ITEP DANTON	1 280,69
408100	BALANCE SIEGE	10 525,36
TOTAL COMPTE 408100		149 393,25

DETAIL PAR COMPTE	TOTAL
275100	1 262,73
606110	13 801,60
606120	30 421,76
606130	59 255,82
606240	315,88
606300	70,16
611100	1 090,77
611800	466,10
613200	650,00
613520	1 034,40
614000	- 1 890,49
615200	3 229,48
615210	100,90
615610	11,61
616500	7,56
616600	77,67
618400	67,69
622380	690,00
622600	8 219,40
622800	250,00
625100	54,00
625600	30,00
626100	240,96
626200	1 419,77
627000	44,56
628300	571,64
628800	14 105,51
635120	12 482,12
641210	172,70
647500	414,00
648800	621,00
651000	1,55
658600	102,40
TOTAL	149 393,25



23. Produits financiers

Les produits financiers sont comptabilisés au compte 76, ils représentent 25 652,97 euros en 2024. Ils correspondent aux produits financiers de l'année concernée et sont de deux natures :

- Les intérêts générés par les bons de caisse ;

- Les intérêts de livrets.

Produits nets des cessions de valeurs mobilières	22 855,73
Autres produits financiers	2 797,24
Total des produits financiers	25 652,97

24. Effectif de l'association au 31.12.2024

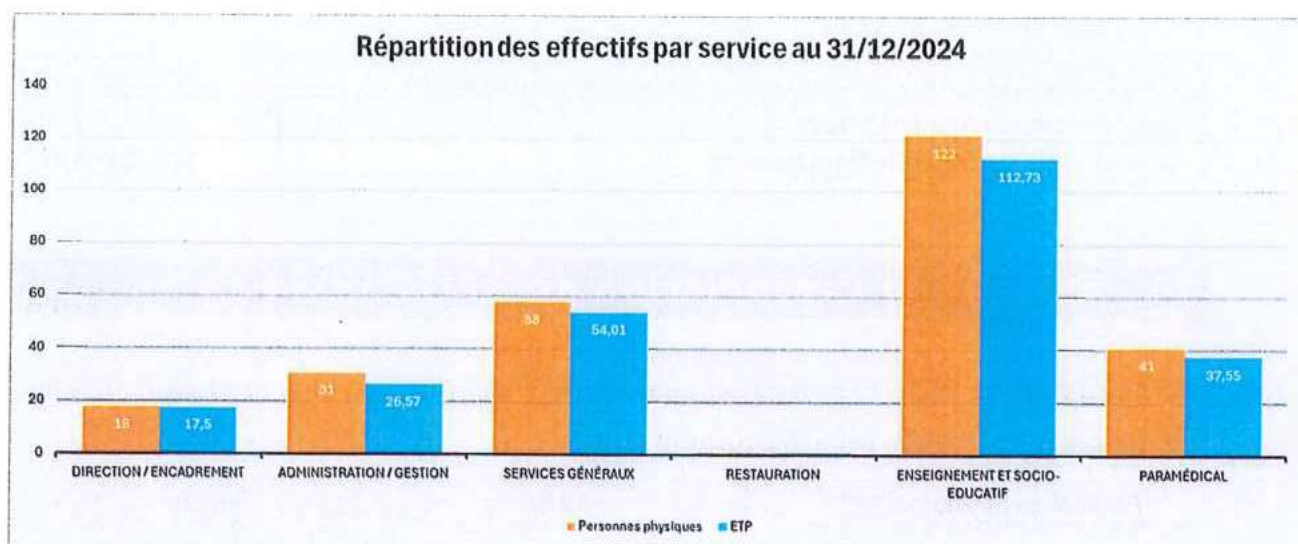
Au 31 décembre 2024 l'association emploie 279 salariés pour un total en équivalent temps plein de 255,28 répartis comme suit :

Personnes physiques / ETP	279	255,28
----------------------------------	------------	---------------

Répartition par services par personnes physiques et en équivalent temps plein (ETP) :



<i>Répartition par service</i>	Personnes physiques	ETP
Direction / Encadrement	18	17,5
Administration / Gestion	31	26,57
Services Généraux	58	54,01
Restauration	1	1
Enseignement et Socio-Educatif	122	112,73
Paramédical	41	37,55
Médical	8	5,92
Autres Fonctions		
TOTAL	279	255,28



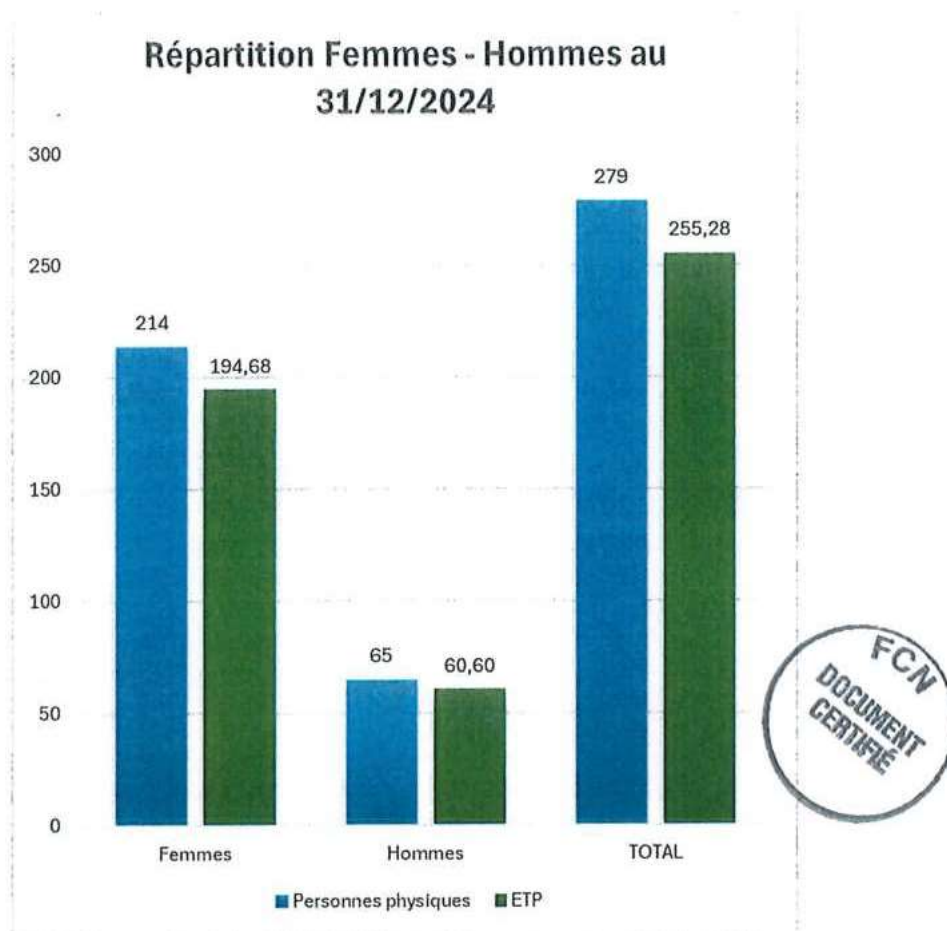
Le temps partiel est présent majoritairement auprès des personnels des services généraux, des professions médicales et paramédicales.



Répartition hommes- femmes :

Au niveau de l'association l'effectif homme/femme se répartit comme suit :

<i>Répartition Femmes - Hommes</i>	Personnes physiques	ETP
Femmes	214	194,68
Hommes	65	60,60
TOTAL	279	255,28

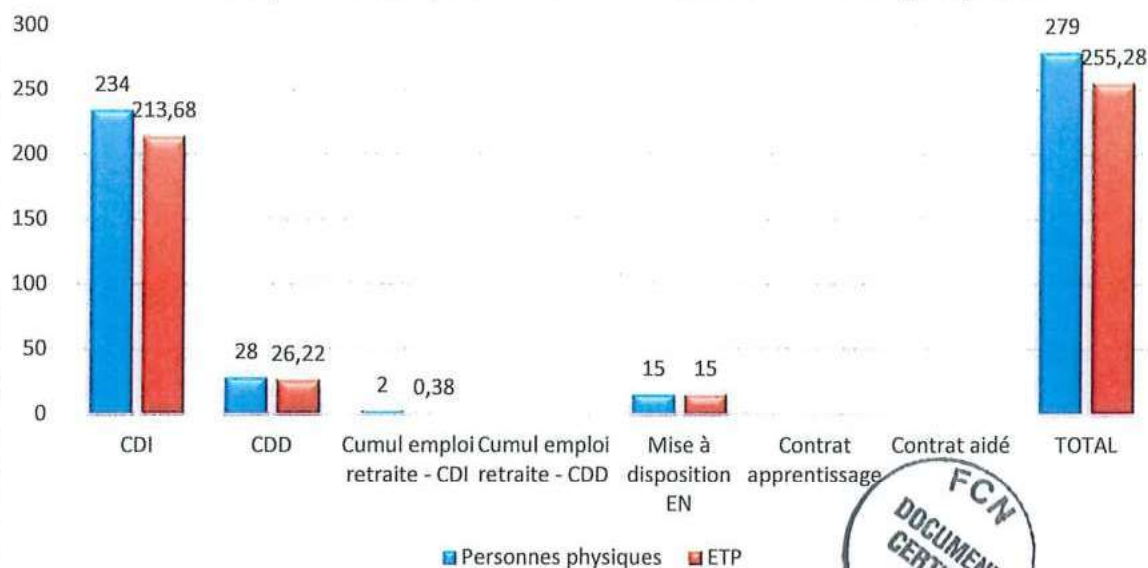


La quasi-majorité des hommes ont des contrats à temps plein, alors qu'une grande proportion de femmes à un contrat à temps partiel, même si cette tendance tend à diminuer depuis plusieurs années.

Répartition en fonction de la nature du contrat de travail :

<i>Répartition par nature de CT</i>	Personnes physiques	ETP
CDI	234	213,68
CDD	28	26,22
Cumul emploi retraite - CDI	2	0,38
Cumul emploi retraite - CDD		
Mise à disposition EN	15	15
Contrat apprentissage		
Contrat aidé		
TOTAL	279	255,28

Répartition par nature de contrat au 31/12/2024

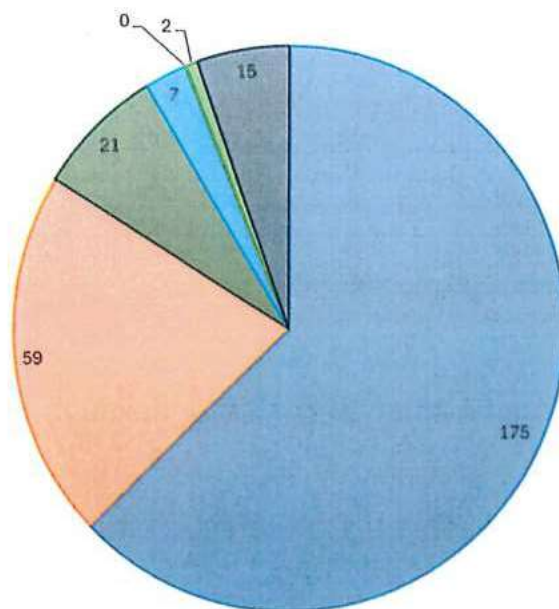


Répartition en fonction de la nature du contrat de travail temps plein / temps partiel :

	Personnes physiques	En %
CDI - Temps Plein	175	62,72%
CDI - Temps partiel	59	21,15%
CDD - Temps plein	21	7,53%
CDD - Temps Partiel	7	2,51%
Cumul emploi retraite - Temps Plein	0	0,00%
Cumul emploi retraite - Temps Partiel	2	0,72%
Mise à disposition EN - Temps Plein	15	5,38%
TOTAL	279	100,00%

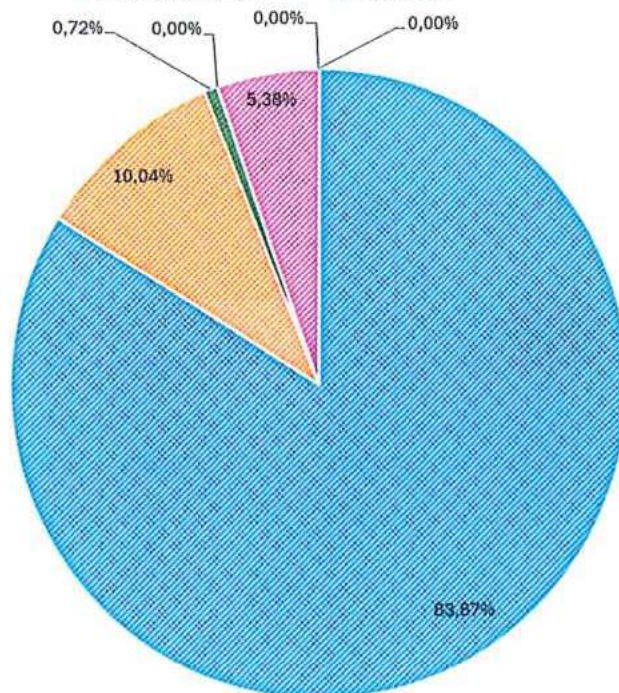
Répartition en personnes physiques par nature de contrat et par durée au 31/12/2024

- CDI - Temps Plein
- CDD - Temps plein
- Cumul emploi retraite - Temps Plein
- Mise à disposition EN - Temps Plein
- CDI - Temps partiel
- CDD - Temps Partiel
- Cumul emploi retraite - Temps Partiel



Répartition en % par nature de contrat au 31/12/2024

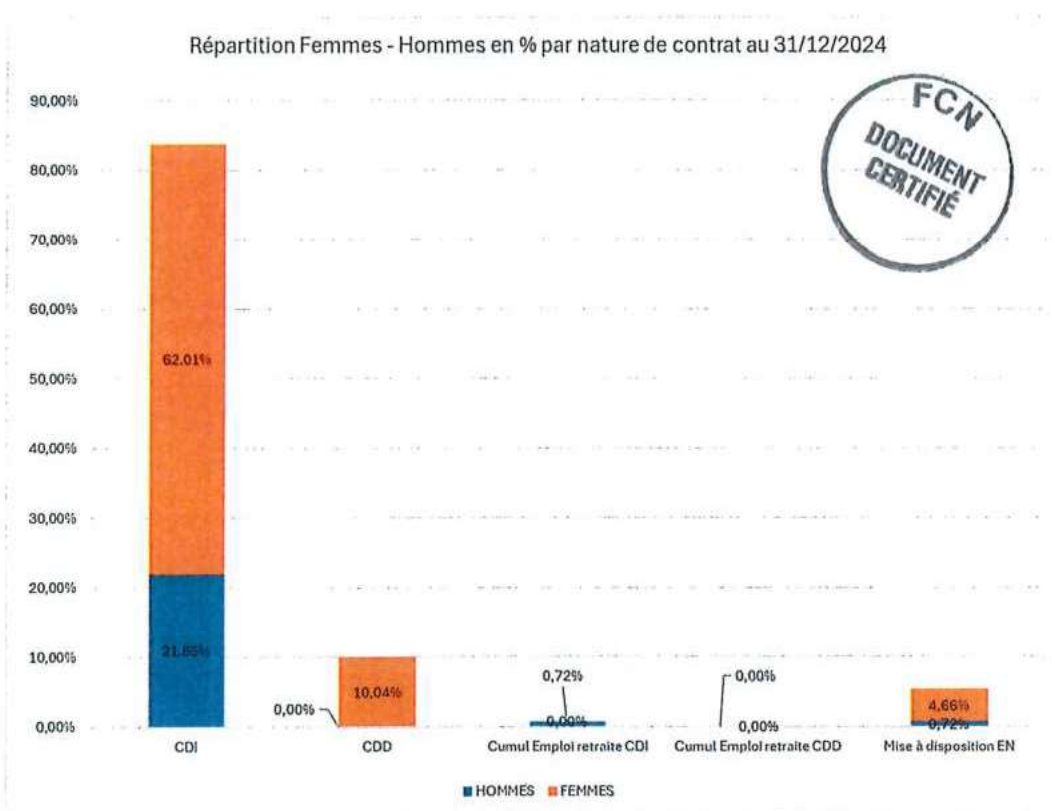
- CDI
- CDD
- Cumul emploi retraite - CDI
- Cumul emploi retraite - CDD
- Mise à disposition EN
- Contrat apprentissage
- Contrat aidé



Répartition des 275 contrats hommes-femmes, CDI / CDD, Temps plein/temps partiel :

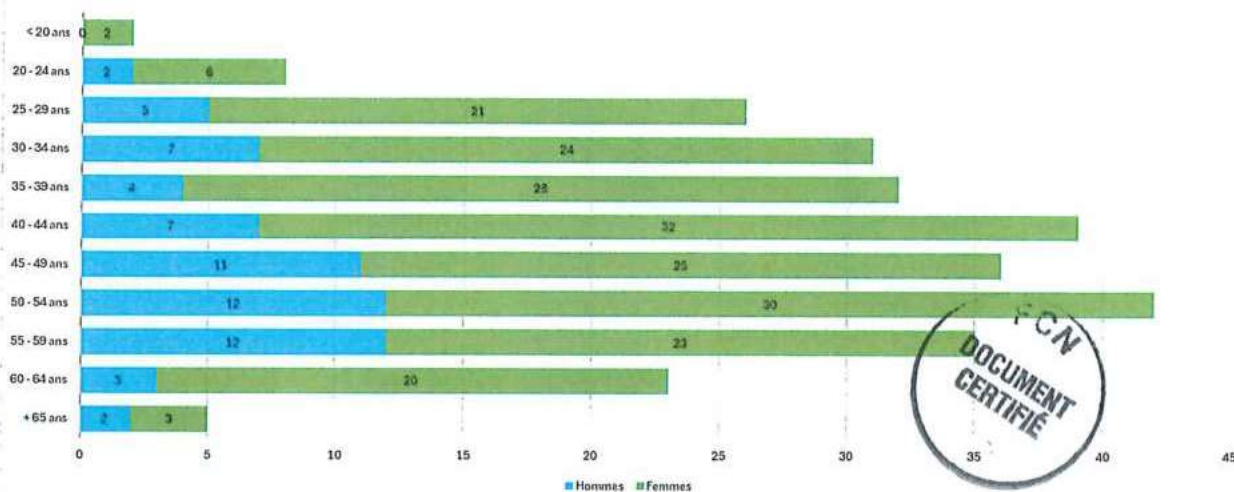
Sexe	Contrat	Temps plein	%	Temps partiel	%	TOTAL	%
HOMMES	CDI	55	19,71%	6	2,15%	61	21,86%
	CDD	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
	Cumul Emploi retraite CDI	0	0,00%	2	0,72%	2	0,72%
	Cumul Emploi retraite CDD	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
	Mise à disposition EN	2	0,72%	0	0,00%	2	0,72%
SOUS TOTAL HOMMES		57		8		65	
FEMMES	CDI	120	43,01%	53	19,00%	173	62,01%
	CDD	21	7,53%	7	2,51%	28	10,04%
	Cumul Emploi retraite CDI	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
	Cumul Emploi retraite CDD	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
	Mise à disposition EN	13	4,66%	0	0,00%	13	4,66%
SOUS TOTAL FEMMES		154		60		214	
TOTAL GENERAL		211	75,63%	68	23,67%	279	100,00%

75,63 % des contrats sont à temps plein, 23,67 % sont à temps partiel.

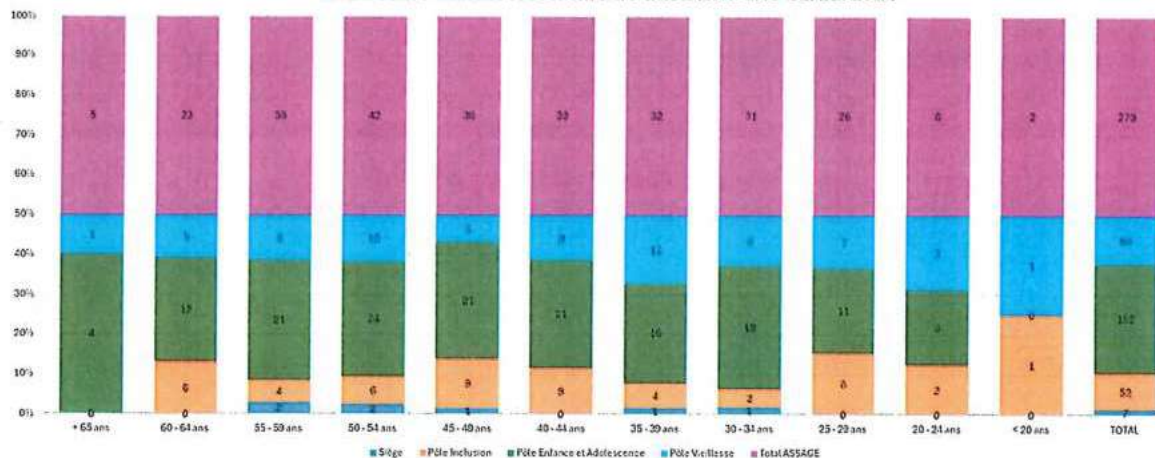


Pyramide des âges :

RÉPARTITION PAR TRANCHE D'ÂGE ET PAR SEXE AU 31/12/2024



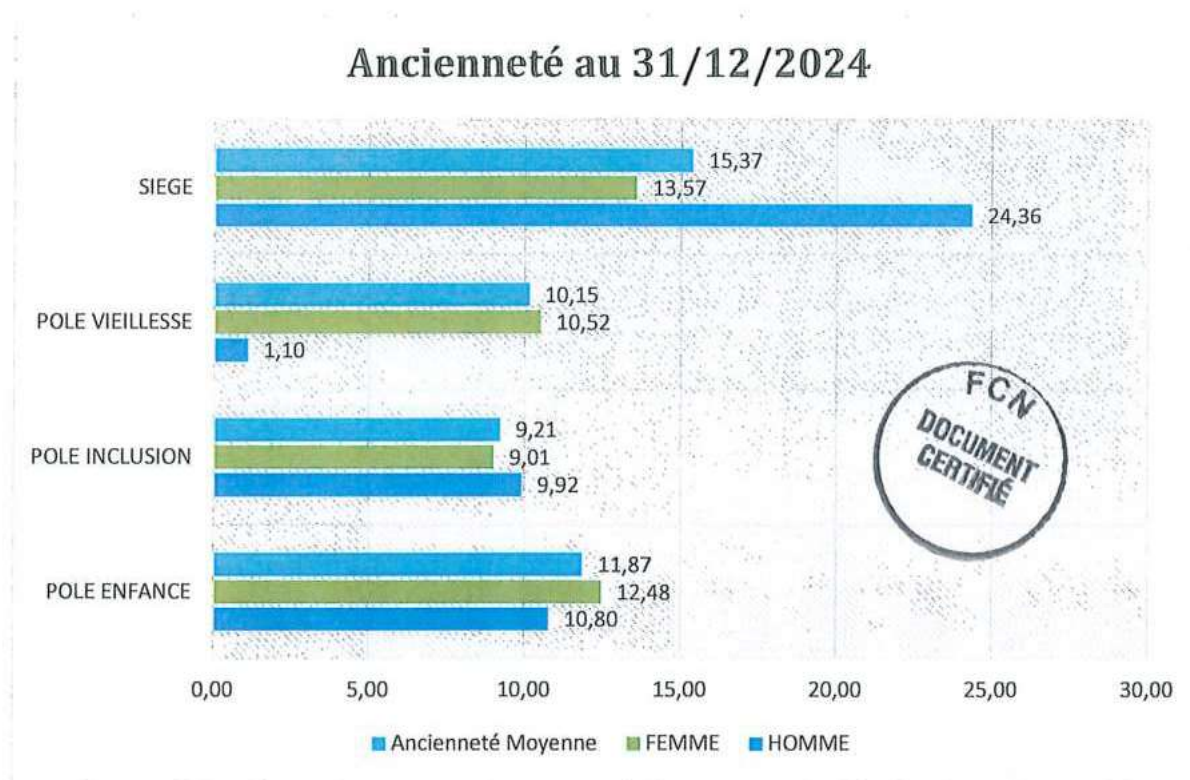
AGES PAR PÔLE EN NOMBRE DE PERSONNES AU 31/12/2024



Tranche d'âge	Hommes	Femmes	Total
+ 65 ans	2	3	5
60 - 64 ans	3	20	23
55 - 59 ans	12	23	35
50 - 54 ans	12	30	42
45 - 49 ans	11	25	36
40 - 44 ans	7	32	39
35 - 39 ans	4	28	32
30 - 34 ans	7	24	31
25 - 29 ans	5	21	26
20 - 24 ans	2	6	8
< 20 ans	0	2	2
	65	214	279

Comme l'année passée, la moyenne d'âge : est de 45 ans.

Ancienneté des salariés de l'ASSAGE :



Ce graphique présente l'ancienneté moyenne par établissement par genre. Le graphique suivant décline l'ancienneté des salariés en fonction des pôles de rattachement des personnels.

- Ancienneté pour les salariés du pôle enfance : 10,80 années contre 10,27 en 2023
- Ancienneté pour les salariés du pôle vieillesse : 10,15 années
- Ancienneté pour les salariés du pôle inclusion : 9,92 années
- Ancienneté pour les salariés du siège social : 15,37 années
- Ancienneté moyenne pour l'ASSAGE : 9,86 années

Le salarié avec le plus d'ancienneté totalise 37,37 années de salariat auprès de l'ASSAGE.

Fait à Troyes, le 12 mai 2025



Carole BARCELO

Directrice Administrative et Financière