

LES PUPILLES DE L'ENSEIGNEMENT PUBLIC DU CENTRE DE LA BOURGOGNE FRANCHE-COMTÉ

Association

30 B Rue Elsa Triolet

21000 DIJON

Rapport des Commissaires aux Comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2024

PKF ARSILON Commissariat aux comptes

Les Blasons du Château
11 E Boulevard Rembrandt – BP 57027
21070 DIJON CEDEX

SAS au capital de 7 905 826 €
811 599 406 R.C.S. Paris

Commissaire aux comptes
Membre de la compagnie
régionale de Paris

EXCO SOCODEC

51 avenue Françoise Giroud
Parc Valmy – BP 16601
21066 DIJON CEDEX

SAS au capital de 3 200 000 €
400 726 048 R.C.S. Dijon

Commissaire aux comptes
Membre de la compagnie
régionale de Besançon-Dijon

LES PUPILLES DE L'ENSEIGNEMENT PUBLIC DU CENTRE DE LA BOURGOGNE FRANCHE-COMTÉ

Association

30 B Rue Elsa Triolet
21000 DIJON

Rapport des Commissaires aux Comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2024

À l'Assemblée Générale de l'Association LES PUPILLES DE L'ENSEIGNEMENT PUBLIC
DU CENTRE DE LA BOURGOGNE FRANCHE-COMTÉ,

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 LES PUPILLES DE L'ENSEIGNEMENT PUBLIC DU CENTRE DE LA BOURGOGNE FRANCHE-COMTÉ 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.

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 des commissaires aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

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

JUSTIFICATION DES 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 formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

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 Trésorier et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'association.

RESPONSABILITES DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LA GOUVERNANCE DE L'ASSOCIATION 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.

RESPONSABILITES DES COMMISSAIRES 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.

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.

Dijon, le 16 juin 2025

Les Commissaires aux Comptes

PKF ARSILON

EXCO SOCODEC

Commissariat aux comptes

Signé par Quentin Bavay
Le 16/06/2025

ID: tx_wE6kWgqBanBo



Signé par Christelle Casta
Le 16/06/2025

ID: tx_wE6kWgqBanBo

 **jesignexpert.com**

Quentin BAVAY

Christelle CASTA

EXCO SOCODEC

Signé par Olivier Gallezot
Le 16/06/2025

ID: tx_wE6kWgqBanBo

 **jesignexpert.com**

Olivier GALLEZOT

Les PEP CBFC - BILAN ACTIF Combiné

ACTIF	Brut	Amortissements et provisions	Net au 31/12/2024	Net au 31/12/2023
<u>ACTIF IMMOBILISE</u>				
Immobilisations incorporelles :				
Frais d'établissement	143 687	139 349	4 338	6 821
Frais de recherche et de développement	-	-	-	-
Donations temporaires d'usufruit	-	-	-	-
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, droits et valeurs similaires	1 225 308	754 940	470 368	173 694
Autres	65 433	62 054	3 379	7 832
Immobilisations incorporelles en cours	135 672	-	135 672	306 736
Avances et acomptes	-	-	-	-
Immobilisations corporelles :				
Terrains	1 105 670	35 445	1 070 225	1 070 708
Constructions	39 465 608	21 001 868	18 463 740	19 478 642
Installations techniques, matériel et outillages	4 155 353	3 545 503	609 850	625 256
Autres	14 039 157	9 679 774	4 359 382	4 015 159
Immobilisations corporelles en cours	574 323	-	574 323	332 582
Avances et acomptes	-	-	-	1 092
Immobilisations financières (1) :				
Participations	1 225 200	-	1 225 200	1 225 200
Créances rattachées à des participations	-	-	-	-
Autres titres immobilisés	13 208 053	51 947	13 156 106	8 565 500
Prêts	1 912 607	-	1 912 607	1 746 049
Autres	338 669	-	338 669	121 538
TOTAL I	77 594 739	35 270 882	42 323 857	37 676 810
<u>ACTIF CIRCULANT</u>				
Stocks et en-cours :				
Matières premières et autres approvisionnements	133 700	-	133 700	160 565
En-cours de production (biens et services)	-	-	-	-
Produits intermédiaires et finis	-	-	-	-
Marchandises	-	-	-	-
Avances et acomptes versés sur commandes				
Avances et acomptes versés sur commandes	249 590	-	249 590	114 974
Créances (2) :				
Créances usagers et comptes rattachés	2 227 861	108 521	2 119 339	1 711 018
Créances reçues par legs ou donations	-	-	-	-
Autres	6 848 958	185 472	6 663 486	7 506 654
Valeurs mobilières de placement	136 966	39 937	97 029	94 706
Disponibilités	29 657 233	-	29 657 233	32 612 519
Charges constatées d'avance (3)	335 930	-	335 930	216 024
TOTAL II	39 590 237	333 931	39 256 306	42 416 460
<u>COMPTES DE REGULARISATION</u>				
Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)	-	-	-	-
Primes de remboursement des obligations (IV)	-	-	-	-
Ecart de conversion actif (V)	-	-	-	-
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	117 184 976	35 604 813	81 580 163	80 093 270

(1) dont à moins d'un an

(2) dont à plus d'un an

100 000

293 993

100 000

136 936

Les PEP CBFC- BILAN PASSIF Combiné

PASSIF (bilan avant répartition)	31/12/2024	31/12/2023
Fonds propres		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires	-	-
Fonds propres complémentaires	6 480 813	6 480 813
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires	-	-
Fonds propres complémentaires	-	-
Ecart de réévaluation	-	-
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles	-	-
Réserve pour projet de l'entité	20 057 682	19 223 550
Autres	-	-
Report à nouveau (a)		
Report à nouveau Gestion non contrôlée	3 507 020	3 326 979
Report à nouveau sous contrôle de tiers financeurs	4 196 816	3 445 180
Excédent ou déficit de l'exercice (1)	- 765 070	1 768 365
Total des fonds propres : situation nette	33 477 261	34 244 888
Autres fonds propres		
Fonds propres consommables	-	-
Subventions d'investissement	552 653	564 473
Provisions réglementées	3 683 728	3 535 989
Total des autres fonds propres	4 236 381	4 100 462
TOTAL (I)	37 713 642	38 345 350
Fonds reportés et dédiés		
Fonds reportés liés aux legs et donations	-	-
Fonds dédiés sur subventions d'exploitation	910 675	544 772
Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes	208 958	278 447
Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public	1 537	-
Fonds dédiés sur concours publics	12 259 477	12 877 664
TOTAL II	13 380 647	13 700 882
Provisions pour risques et charges		
Provisions pour risques	365 944	247 574
Provisions pour charges	6 125 733	5 616 847
TOTAL III	6 491 676	5 864 421
Dettes financières		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits (2)	5 572 886	6 215 114
Emprunts et dettes financières divers	214 707	226 668
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	82 009	97 432
Dettes d'exploitation		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 712 736	2 443 508
Dettes des legs et donations	-	-
Dettes fiscales et sociales	13 269 826	11 305 926
Dettes diverses		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	93 997	61 112
Autres dettes	1 931 686	594 689
Produits constatés d'avance	116 349	1 238 168
TOTAL IV	23 994 197	22 182 617
Ecart de conversion passif (V)		
TOTAL GENERAL (I + II +III + IV)	81 580 163	80 093 270

(a) Montant entre parenthèses ou précédés du signe moins (-) lorsqu'il s'agit de pertes reportées

(1) Dont :

Résultats sous contrôle de tiers financeurs :

1 134 700

2 349 626

Résultats en gestion propre :

-1 899 770

-581 261

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques et CCP

31 415

5 629

Les PEP CBFC - COMPTE DE RESULTAT Combiné

31/12/2024

31/12/2023

Produit d'exploitation :

Cotisations	5 561	7 432
Vente de biens et services		
Ventes de biens	391 984	348 414
dont ventes de dons en nature	-	-
Vente de prestations de service	13 115 909	12 446 328
dont parrainages	15 897	15 897
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	63 974 222	59 953 162
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable	-	-
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels	8 356	7 607
Mécénats	2 608	2 300
Legs, donations et assurances-vie	-	-
Contributions financières	342 635	379 315
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	812 888	1 181 563
Utilisations des fonds dédiés	1 405 554	1 807 710
Autres produits	2 202 102	2 151 757
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION	82 261 819	78 285 587

Charges d'exploitation :

Achats de marchandises	7 916	5 175
Variation de stock	-	-
Achats de matières premières et autres approvisionnements	473 882	427 141
Variation de stock	27 543 -	2 658
Autres achats et charges externes	16 506 987	15 587 812
Aides financières	8 107	15 823
Impôts, taxes et versements assimilés	5 399 754	4 985 707
Salaires et traitements	43 363 217	37 186 894
Charges sociales	12 579 928	14 002 290
Dotations aux amortissements et dépréciation :		
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	2 907 556	2 714 126
Sur immobilisations : dotations aux provisions	-	-
Sur actif circulant : dotations aux provisions	213 034	18 641
Pour risques et charges : dotations aux provisions	873 474	951 857
Reports en fonds dédiés	1 085 319	756 519
Autres charges	157 698	184 395
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION	83 604 415	76 833 721
RESULTAT D'EXPLOITATION	-1 342 596	1 451 866

Produits financiers :

De participations	-	-
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	230 617	43 916
Autres intérêts et produits assimilés	294 500	268 709
Reprises sur provisions, dépréciations et transfert de charges	91 370	159 008
Différences positives de change	-	-
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	-	-
TOTAL PRODUITS FINANCIERS	616 487	471 633

Charges financières :

Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	-	-
Intérêts et charges assimilées	119 660	141 468
Différences négatives de change	-	-
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	-	-
TOTAL CHARGES FINANCIERES	119 660	141 468
RESULTAT FINANCIER	496 827	330 165
RESULTAT COURANT avant impôts	-845 769	1 782 031

Les PEP CBFC - COMPTE DE RESULTAT Combiné

31/12/2024

31/12/2023

Produits exceptionnels

Sur opérations de gestion	55 241	264 522
Sur opérations en capital	484 233	625 906
Reprises sur provisions, dépréciations et transfert de charges	-	-

TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS

539 474

890 428

Charges exceptionnelles

Sur opérations de gestion	58 640	367 052
Sur opérations en capital	177 360	172 457
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	156 591	300 827

TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES

392 591

840 337

RESULTAT EXCEPTIONNEL

146 883

50 091

Participation des salariés aux résultats (IV)	-	-
Impôts sur les bénéfices (V)	66 184	63 757

TOTAL DES PRODUITS

83 417 780

79 647 648

TOTAL DES CHARGES

84 182 850

77 879 283

EXCEDENT ou DEFICIT

-765 070

1 768 365

Evaluation des contributions volontaires en nature :

Bénévolat	15 688	82 837
Prestations en nature	5 080 319	5 189 785
Dons en nature	-	-

TOTAL

5 096 007

5 272 622

Evaluation des contributions volontaires en nature :

Secours en nature	-	-
Mise à disposition gratuite de biens	319 210	314 351
Prestations	4 761 109	4 875 434
Personnel bénévole	15 688	82 837

TOTAL

5 096 007

5 272 622



ANNEXE

(EN EUROS)

États financiers au 31/12/2024

Sommaire

1 - Faits caractéristiques de l'exercice, référentiels, principes comptables, méthodes d'évaluation, changements de méthodes.

- 1-1 Présentation de l'association et faits caractéristiques de l'exercice
- 1-2 Référentiels, principes et méthodes d'évaluation (options, dérogations, exceptions)
- 1-3 Changement de méthodes

2 – Notes relatives aux postes de bilan

- 2-1 Actifs immobilisés :
 - Immobilisations incorporelles
 - Immobilisations corporelles
 - Immobilisations financières
 - Dépréciation des immobilisations
- 2-2 Actifs circulants
- 2-3 Valeurs Mobilières de Placement
- 2-4 Comptes de régularisation actif
- 2-5 Fonds propres
- 2-6 Subventions d'investissement
- 2-7 Fonds dédiés
- 2-8 Provisions
- 2-9 Dettes
- 2-10 Comptes de régularisation passif

3 – Notes relatives au compte de résultat

- 3-1 Présentation du compte de résultat combiné
- 3-2 Ventilation des résultats par secteur
- 3-3 Précisions sur le résultat d'exploitation
- 3-4 Détail des subventions de fonctionnement et concours publics
- 3-5 Détail du résultat exceptionnel

4 – Autres informations

- 4-1 Ventilation de l'effectif total
- 4-2 Engagements financiers
- 4-3 Événements post-clôture
- 4-4 Rémunération des 3 plus hauts cadres dirigeants et avantages en nature
- 4-5 Honoraires des Commissaires aux comptes

1 - Présentation, faits caractéristiques de l'exercice, référentiel, principes comptables, méthodes d'évaluation, changement de méthodes.

1-1 Présentation de l'association et faits caractéristiques de l'exercice

L'Association « Les PEP du Centre de la Bourgogne-Franche-Comté », est une association relevant de la loi 1901 qui :

- agit en proximité de l'Ecole Laïque
- est complémentaire de l'Etat dans ses missions de service public
- situe ses actions dans les domaines éducatifs, sociaux, médicosociaux et sanitaires, pour développer l'esprit de solidarité et faire de chacun un citoyen actif dans une société plus inclusive

L'objet de l'Association est de gérer des établissements et services sociaux, médico-sociaux et sanitaires et des activités d'éducation et de loisirs.

L'Association a vocation à déployer ses activités dans les départements 21, 25, 58, 89 et 90.

1-1-1 Secteur social et médico-social :

Moyens alloués :

Natures de l'accompagnement et/ou de la prise en charge	Type d'établissements	Autorités administratives	Type de financement	Moyens humains (ETP*)	Financements alloués en 2023
Handicap adultes	ESAT	ARS Bourgogne Franche-Comté	Dotation Globale - CPOM 2019-2023	43,76	2 445 148 €
Handicap enfants	CAMSP (x 2) / CMPP (x2) / SESSAD (x5) / CEEDA / ITEP / IES (x2) / IEM / IME	ARS Bourgogne Franche-Comté	Dotation Globale - CPOM 2019-2023	607,53	42 855 566 €
Handicap enfants	CAMSP (x 2)	Conseil départemental 21 et 89	Dotation Globale - CPOM 2019-2023		1 170 181 €
Social	MECS (x2) SAF SAPSAD	Conseil départemental 21	Dotation Globale - CPOM 2022-2024	155,25	10 043 262 €
Pédo-psychiatrie	Hôpital de Jour	ARS Bourgogne Franche-Comté	Dotation Annuelle de Financement	31,62	2 883 984 €
			TOTAL	838,16	59 398 141 €
(*) Equivalent Temps Plein					

ESAT : Etablissement et Service d'Aide par le Travail

CAMSP : Centre d'Action Médico-Social Précoce

CMPP : Centre Médico-Psycho-Pédagogique

SESSAD : Service d'Education Spéciale et de Soins à Domicile

CEEDA : Centre d'Education pour Enfants Déficieux Auditifs

ITEP : Institut Thérapeutique Educatif et Pédagogique

IES : Institut d'Education Sensorielle

IEM : Institut d'Education Motrice

IME : Institut Médico-Educatif

MECS : Maison d'Enfants à Caractère Social

SAF : Service d'Accueil en Famille

SAPSAD : Service d'Accueil, de Protection, de Soutien et d'Accompagnement à Domicile

Investissements :

Outre le renouvellement périodique du mobilier, matériel de bureau et informatique, matériel de transport, les principales augmentations constatées à l'actif du bilan sont :

- Mise en service SIRH CEGID HRU :	297 975 €
<i>Dont 165 041 € figurant en immobilisation en cours au 31/12/2023</i>	
- Films de protection solaire DG :	12 210 €
- Portes coupe-feu DAMS :	20 168 €
- Alarme et système de surveillance incendie DAMS :	12 765 €
- Optimisation système de chauffage DAMS :	11 820 €
- Four mise en température DAMS :	10 968 €
- Ameublement appartements autonomie DAMS :	30 887 €
- Stores locaux Dijon Sud CAMSP :	25 339 €
- Travaux de rénovation MECS Dijon :	85 548 €
- Remplacement fenêtres bâtiment 2 DSM :	13 979 €
- Aménagement jardin Hôpital de Jour Les Cigognes :	46 279 €
- Terrain Multisport Hôpital de Jour Les Cigognes :	26 520 €
- Signalétique intérieure Hôpital de Jour Les Cigognes :	11 626 €
- Stores accueil CMPP de l'Yonne :	8 230 €

Les immobilisations en cours (incorporelles et corporelles) rattachées au secteur social et médico-social s'élèvent à 497 403 € et se décomposent de la façon suivante :

- Projet blanchisserie ESAT Site des Cortots :	14 047 €
- Frais étude architecturale MECS Dijon :	23 582 €
- Frais études et diagnostics internat HM DSM :	301 982 €
- Frais étude architecturale extension CAMSP-SESSAD Sens :	15 000 €
- Logiciel TDC Sécurité :	49 002 €
- Logiciel gestion frais déplacement associatif N2F :	4 800 €
- Logiciel gestion des factures dématérialisées Yooz :	23 100 €
- Logiciel Dossier Electronique de l'Usager Evolucare :	58 770 €
-	

1-1-2 Secteur en Gestion Directe :

Activités :

➔ Le Domaine Education et Loisirs :

- ↳ Les classes de découverte : séjours pour les enseignants et leurs classes.
- ↳ Séjours vacances pour les enfants et leur famille au sein de deux centres de vacances à Malbuisson et Aisey ou par le biais de Bourgogne Séjours Jeunes.
- ↳ Accueils de loisirs périscolaires et extrascolaires pour le compte de la Ville de Dijon, Ouges, Ahuy, Perrigny Les Dijon, Bressey sur Tille, Chevigny Saint Sauveur, Ahuy et Nevers.
- ↳ Accompagnement à la scolarité et réussite éducative et SAPAD (Service d'Assistance Pédagogique à Domicile).

↳ A noter que l'activité du Centre Numérique Dijonnais permettant l'accès à tous des bases du numérique a pris fin le 31/08/2024.

➔ Le Domaine de la Petite Enfance :

↳ Structure Multi-Accueil « Galipette et trottinette » implantée dans le quartier des Grésilles à Dijon et répond en priorité aux besoins d'accueil et de socialisation des jeunes âgés de 11 semaines à 4 ans.

➔ Le Domaine de l'hébergement :

↳ Les Résidences Habitat Jeunes de Beaune et de Nevers

↳ Les Résidences Autonomie : petites unités de vie non médicalisées qui offrent aux personnes âgées un lieu de vie qui préserve leurs repères en améliorant leurs conditions de vie et de sécurité. Ces dernières sont situées à Baigneux-les-Juifs, Montigny-sur-Aube, Talmay, Ecole Valentin, Thise et à Ornans.

➔ Le Domaine de l'insertion professionnelle concourant à l'intégration professionnelle de personnes présentant un handicap psychique « stabilisé » en les aidant par un accompagnement individualisé, à accéder à un emploi en milieu ordinaire.

➔ La Plateforme de mobilité (Département de la Nièvre) : les activités portées par cette dernière sont :

↳ Le prêt d'un véhicule (voiture, voiture sans permis, scooter ou vélo) aux personnes en situation de précarité pour rechercher un emploi ou se déplacer vers un lieu de stage.

↳ L'auto-école associative et l'école de conduite pour les personnes en situation de handicap.

➔ Le transport scolaire (Département de la Nièvre)

➔ Les Plateformes Ressources Handicap :

Cette plateforme a pour vocation de favoriser l'inclusion des enfants en situation de handicap dans les milieux d'accueil de la petite enfance et de la jeunesse. Ceci passe par l'accompagnement des familles et des professionnels des structures afin que chacun soit en mesure d'apporter une réponse bienveillante aux besoins de l'enfant. La réalisation de ces accueils nécessite une mise en réseau importante de tous les acteurs œuvrant autour du parcours de vie de l'enfant.

Ces plateformes interviennent sur la Côte d'Or et sur l'Yonne.

Investissements :

- Création cuisine centrale ESAT :	212 243 €
<i>Dont 134 155 € figurant en immobilisation en cours au 31/12/2023</i>	
- Matériel cuisine centrale (four, armoire positive...) ESAT	41 769 €
- Rénovation de 4 logements dont un en colocation FJT Beaune :	81 199 €
<i>Dont 34 259 € figurant en immobilisation en cours au 31/12/2023</i>	
- Rénovation chaufferie Résidence Autonomie Les Tilleuls :	65 306 €
- Rénovation système incendie Résidence Autonomie Les Albizias :	6 563 €
- Four électrique Résidence Autonomie Les Albizias :	7 043 €
- Travaux aménagement locaux Direction Territoriale du Doubs :	27 755 €
- Travaux électriques Résidence Habitat Jeune Nevers :	11 206 €

Immobilisations en cours au 31 décembre 2024 : 215 592 €

- Frais études rénovation site des Cortots ESAT Habilis :	28 100 €
- Frais étude architecturale ESAT Intervalle :	3 300 €
- Travaux Création logement colocation Résidence jeune Beaune :	149 800 €
- Frais étude architecturale Centre de vacances d'Aisey :	31 392 €

1-1-3 Prise de participation dans la SCI Les Cigognes :

L'association détient 12 250 parts d'une valeur unitaire de 100 € et qui représentent 100 % du capital social de la SCI Les Cigognes.

Par ailleurs, l'association a consenti une avance de trésorerie à la SCI d'un montant de 3 726 211 € au 31 décembre 2024.

1-2 Référentiels, principes et méthodes d'évaluation (options, dérogations, exceptions)

1-2-1 Référentiels et principes

Les comptes annuels de l'exercice 2024 ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Les conventions suivantes ont été respectées :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre ;
- indépendance des exercices.

L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode dite des coûts historiques.

Il a été fait application des dispositions particulières résultant :

- du règlement ANC n° 2014-03 relatif au Plan Comptable Général ;
- du règlement ANC n° 2018-06 relatif aux comptes annuels de personnes morales de droit privé à but non lucratif ;
- du règlement ANC n° 2019-04 relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif définis au I de l'article L. 312-1 du code de l'action sociale et des familles et soumis aux prescriptions réglementaires du chapitre IV du titre 1er du livre III du même code ;

1-2-2 Méthodes d'évaluation (options, dérogations, exceptions)

1-2-2-1 Immobilisations

Secteur Médico-social

La réglementation refusant l'application du règlement CRC 2002-10 à l'ensemble des activités du secteur médico-social dès lors qu'elle génère un surcoût annuel, et l'incidence financière de cette application n'étant pas prise en charge par les prix de journées ou les dotations globales (charges non opposables aux financeurs), les PEP CBFC n'ont pas procédé à la comptabilisation des écarts constatés sur les dotations aux amortissements des constructions décomposées.

Toutefois, les PEP CBFC précisent que seules les constructions acquises avant le 01/01/2005 sont concernées. L'ensemble des acquisitions et constructions postérieures et comptabilisées selon la méthode des composants, les surcoûts ayant été intégrés aux plans pluriannuels d'investissement, accordés par les autorités tarifaires.

Secteur en gestion directe :

Les constructions relatives à l'activité du secteur en gestion directe ont toute fait l'objet du retraitement en 2005 et l'incidence financière constatée a fait l'objet d'une comptabilisation dans les comptes annuels présentés dès 2005 et se poursuit donc en 2024.

1-2-2-2 Amortissements et provisions

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- Amortissements :

Ils sont calculés suivant le mode linéaire et en fonction de la durée de vie prévue.

Les durées retenues sont :

- Logiciels : 1 à 5 ans
- Frais évaluation externe 5 ans
- Constructions : cf. approche par composants
- Matériel industriel : 3 à 10 ans
- Matériel médical ou paramédical : 3 à 10 ans
- Matériel d'enseignement et animation : 3 à 15 ans
- Matériel d'hébergement : 3 à 15 ans
- Matériel de bureau / informatique : 3 à 5 ans
- Matériel de transport : 4 à 10 ans
- Mobilier : 5 à 10 ans
- Provisions pour dépréciations

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

1-2-2-3 Stocks

Les stocks sont évalués avec la méthode du premier entré, premier sorti.

La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires déterminant le prix de revient des produits finis.

1-2-2-4 Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée pour des créances de plus de six mois ou à la remise des dossiers en contentieux.

1-2-2-5 Contributions volontaires

Conformément aux dispositions de l'article 211 du règlement ANC n° 2018-06, les contributions volontaires ont fait l'objet d'une comptabilisation au compte de résultat à la clôture de l'exercice.

Les contributions volontaires en nature sont composées des :

- Contributions en travail (bénévolat, mises à disposition de personnes)
- Contributions en biens (dons en nature redistribués ou consommés en l'état)
- Contributions en services (mises à disposition de locaux ou de matériel, prêt à usage, fourniture gratuite de services)

➤ Méthode de valorisation

Les heures effectuées par les personnels détachés de l'Education Nationale ou mis à disposition par une autre collectivité et exerçant leurs fonctions au sein de l'association ont fait l'objet d'un chiffrage sur la base du certificat administratif qui nous a été transmis pour l'ensemble des personnels concernés.

Ce certificat reprend le montant brut du traitement du professionnel ainsi que les charges patronales afférentes supportés par son employeur d'origine.

Les loyers et charges des locaux mis à dispositions gratuitement par les municipalités hébergeant des activités des PEP CBFC sont valorisés d'après le certificat administratif émis par celles-ci.

Si aucune information nous a été transmise, l'évaluation s'est faite à la valeur locative retenue par l'administration fiscale.

Concernant le bénévolat, la valorisation a été faite sur la base des heures réalisées et déclarées par le bénévole auprès des services financiers de l'association.

Au titre de l'année 2024, le nombre d'heures ainsi recensées a été de 555,50.

Les heures ainsi obtenues ont été valorisées en fonction des tâches réalisées et en fonction de la catégorie du salarié qui aurait pu les effectuer, à l'aide du barème suivant :

↳ Dirigeant :	5 fois le SMIC horaire + 52 % de charges sociales
↳ Cadres responsables d'activités :	3 fois le SMIC horaire + 52 % de charges sociales
↳ Employés, ouvriers :	1,2 fois le SMIC horaire + 52 % de charges sociales

SMIC horaire au 31/12/2024 : 11,65 € de l'heure.

Pour les heures effectuées par les membres du bureau, le barème « dirigeant » a été appliqué.

Il est toutefois à noter que lorsque les réunions concernent la vie associative statutaire, les conseils d'administrations et assemblées générales la valorisation en Euro n'a pas été effectuée.

A titre d'information, le nombre d'heures effectuées sont synthétisées dans le tableau ci-dessous

Type d'instance	Date	Nb administrateurs présents	Durée de la séance	Nb d'heures bénévoles
Conseil d'Administration Projet Associatif	10/01/2024	9	3,50	31,50
Bureau	17/01/2024	4	5,00	20,00
Conseil d'Administration Projet Associatif	31/01/2024	8	3,00	24,00
Conseil d'Administration Etra-ordinaire	31/01/2024	8	2,75	22,00
Conseil d'Administration	07/02/2024	16	4,50	72,00
Conseil d'Administration Projet Associatif	05/03/2024	12	3,00	36,00
Bureau	07/03/2024	3	3,00	9,00
Conseil d'Administration Projet Associatif	03/04/2024	12	3,00	36,00
Conseil d'Administration	03/04/2024	14	3,25	45,50
Bureau	16/05/2024	5	3,50	17,50
Conseil d'Administration	04/06/2024	12	6,00	72,00
Assemblée Générale Ordinaire	19/06/2024	31	2,75	85,25
Bureau	11/09/2024	4	5,00	20,00
Conseil d'Administration	16/10/2024	13	5,50	71,50
Bureau	06/11/2024	4	2,50	10,00
Conseil d'Administration Etra-ordinaire	10/12/2024	9	1,75	15,75
Conseil d'Administration	18/12/2024	14	5,25	73,50
TOTAL				661,50

➤ Procédé de comptabilisation

Les contributions volontaires en nature ont été comptabilisées dans les comptes spéciaux de classe 8, pour un montant total de **5 096 007 €** ventilés de la manière suivante :

- Mise à disposition gratuite de biens (locaux, matériel, fournitures...) : 319 210 €
- Mise à disposition de personnels : 4 761 109 €
- Bénévolat : 15 688 €

1-3 Changement de méthodes

Néant

2 – Notes relatives aux postes de bilan

2-1 Actifs immobilisés

Les mouvements de l'exercice 2024 ont été les suivants :

Immobilisations	Valeur brute en début d'exercice	Augmentations	Diminutions	Transfert et var. périmètre	Valeur brute en fin d'exercice
<u>Immobilisations incorporelles</u>					
Frais d'établissement et de développement	143 687	-	-		143 687
Autres immobilisations incorporelles	864 352	112 721	5 403	319 071	1 290 741
Immob. incorporelles en cours	306 736	223 455	75 449	(319 071)	135 672
Total immobilisations incorporelles	1 314 776	336 176	80 852	-	1 570 101
<u>Immobilisations corporelles</u>					
Terrains et agencements	1 105 670	-	-	-	1 105 670
Constructions	39 568 894	436 837	789 246	249 123	39 465 608
Instal technique, matériel outillage industriels	4 048 736	182 677	82 938	6 878	4 155 353
Instal., agencement, aménagement divers	4 196 037	280 020	45 927	(89 883)	4 340 248
Matériel de transport	3 846 636	805 613	395 508	-	4 256 742
Matériel de bureau, informatique et mobilier	5 145 852	375 530	89 480	10 266	5 442 167
Autres immobilisations corporelles	-	-	-	-	-
Immobilisations corporelles en cours	332 582	562 518	145 485	(175 292)	574 323
Avances et acomptes	1 092	-	-	(1 092)	-
Total immobilisations corporelles	58 245 499	2 643 194	1 548 583	0	59 340 110
<u>Immobilisations financières</u>					
Participations et créances rattachées	1 225 200	-	-	-	1 225 200
Autres titres immobilisés	8 708 008	5 630 046	1 130 000	-	13 208 053
Prêts	1 746 049	169 119	2 561	-	1 912 607
Autres immobilisations financières	121 538	279 132	62 001	-	338 669
Total immobilisations financières	11 800 794	6 078 296	1 194 562	-	16 684 529
TOTAL	71 361 069	9 057 667	2 823 997	0	77 594 739

Amortissements

Amortissements	Amortissements en début d'exercice	Augmentations	Diminutions	Transfert et var. périmètre	Valeur brute en fin d'exercice
<u>Immobilisations incorporelles</u>					
Frais d'établissement et de développement	136 867	2 483	-	-	139 349
Autres immobilisations incorporelles	682 827	139 571	5 403	-	816 995
Total immobilisations incorporelles	819 693	142 053,79	5 402,98	0,00	956 343,99
<u>Immobilisations corporelles</u>					
Terrains et agencements	34 962	484	-	-	35 445
Constructions	20 090 252	1 574 866	664 654	1 405	21 001 868
Instal technique, matériel outillage industriels	3 423 480	196 730	74 707	-	3 545 503
Instal., agencement, aménagement divers	2 434 408	201 668	45 927	-1 405	2 588 743
Matériel de transport	2 706 762	357 629	359 589	-	2 704 801
Matériel de bureau, informatique et mobilier	4 032 197	442 976	88 944	-	4 386 230
Autres immobilisations corporelles	0	0	0	-	0
Total immobilisations corporelles	32 722 059	2 774 352	1 233 820	0	34 262 591
TOTAL	33 541 752	2 916 406	1 239 223	0	35 218 935

2-2 Actifs circulants

- Echéance des créances

CREANCES	Montant Brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
<u>DE L'ACTIF IMMOBILISE</u>			
Créances rattachées à des participations	0	0	
Prêts (1)	1 912 607	0	1 912 607
Autres immobilisations financières	338 669	115 306	223 362
<u>DE L'ACTIF CIRCULANT</u>			
Créances usagers et comptes rattachés	2 227 861	2 115 075	112 786
Autres créances	6 848 958	6 848 958	
Charges constatées d'avance	335 930	291 139	44 791
<u>TOTAL</u>	11 664 024	9 370 478	2 293 546
(1) Montant :			
- prêts accordés cours d'exercice	169 119		
- Rembours .obtenus cours d'exercice	2 561		

- Produits à recevoir

Produits à recevoir inclus dans les postes du bilan au 31 décembre 2024	Montant
Créances rattachées à des participations	
Autres immob. Financières	234 652
Créances usagers et comptes rattachés	342 187
Autres créances	2 816 307
Disponibilités	16 471
TOTAL	3 409 616

2-3 Valeurs Mobilières de Placement

Nature des titres	Valeur Brute Début Exercice	Acquisitions	Cessions	Valeur Brute Fin Exercice	Plus Value latente	Moins Value latente
SICAV BPB NATIXIS	39 937			39 937		39 937
SICAV EPARCIC	13			13		
Parts B Crédit Mutuel	21 284	1 513		22 797		
FCP CME CIC	74 219			74 219	4 584	
TOTAL	135 453	1 513	0	136 966	4 584	39 937

2-4 Comptes de régularisation Actif

- Charges constatées d'avance (uniquement d'exploitation) : **335 930 €**

2-5 Fonds propres

Les fonds propres sont constitués :

- des fonds propres avec ou sans droit de reprise qui enregistrent la contrepartie de la remise d'éléments d'actif dans le cadre d'opérations de dotation initiale à l'association,
- des réserves qui correspondent à l'affectation de résultats excédentaires selon l'article R.314-51 du CASF (secteur médico-social) ou de l'affectation par le conseil d'administration des résultats dégagés par le secteur gestion directe,
- des reports à nouveau qui correspondent à des résultats de la gestion directe ou du secteur médico-social en attente d'affectation,
- du résultat de l'exercice,
- des subventions d'investissement,
- des provisions réglementées.

Au 31 décembre 2024, les fonds propres d'un total de 37 713 642 € se ventilent comme suit :

Tableau de variations des Fonds Propres

VARIATION FONDS PROPRES	Fonds propres au début de l'exercice	Affectation du résultat N-1	Mouvements Réels	Augmentation Reclassement s PCG	Variation périmètre	Diminution ou consommation Mouvements Réels	Variation périmètre	Fonds propres à la clôture de l'exercice
Fonds propres sans droit de reprise	5 791 846							5 791 846
Fonds propres avec droit de reprise								0
Ecarts de réévaluation								0
Réserves	2 835 291							2 835 291
Report à nouveau secteur propre	519 253	184 399						703 651
Résultat de l'exercice secteur propre (avant retraitements liés à la combinaison)	-581 261	581 261	-1 899 770					-1 899 770
Situation nette du secteur propre	8 565 129	765 659	-1 899 770	0	0	0	0	7 431 018
Fonds propres avec droit de reprise	688 968							688 968
Fonds propres avec droit de reprise								0
Ecarts de réévaluation								0
Réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	16 388 259	834 132						17 222 391
Report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	3 445 180	754 192		-2 556				4 196 816
Report à nouveau des activités sociales et médico-sociales hors gestion contrôlée	2 807 726	-4 357						2 803 369
Résultat de l'exercice des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée (avant retraitements liés à la combinaison)	2 349 626	-2 349 626	1 134 700					1 134 700
Situation nette du secteur gestion contrôlée	25 679 759	-765 659	1 134 700	-2 556	0	0	0	26 046 243
Situation nette globale	34 244 888	0	-765 070	-2 556	0	0	0	33 477 261
Fonds propres consommables								0
Subventions d'investissement	564 473		110 199			122 020		552 653
Provisions réglementées	3 535 989		261 215	82 772		196 248		3 683 728
TOTAL	38 345 350	0	-393 656	80 216	0	318 268	0	37 713 642

↳ *Affectation résultat N-1 : une partie du résultat relatif au secteur propre a été affectée sur le secteur en gestion contrôlée. Il s'agit de la quote-part de la dotation de provision pour Indemnités de Départ à la Retraite imputable au secteur SMS mais supportée par le siège associatif (136 883 €).*

Au cours de l'exercice 2021, les Reports à Nouveau constitués en 2020 lors de la mise en application de la réglementation ANC 2018-06 dans les établissements du secteur SMS pour un montant global de 4 876 416 € ont été reclassés dans les Reports à Nouveau du secteur propre en contrepartie de comptes de liaison dédiés à l'investissement des établissements concernés.

2-6 Subventions d'investissement

Etablissement	Financier / Nature	Subventions brutes					Subventions inscrites au compte de résultat						Solde inscrit au bilan à la clôture de l'exercice
		En début d'exercice	Transfert et var. périmètre	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice	Durée d'amortissement	En début d'exercice	Transfert et var. périmètre	Augmentation	Diminution	Valeur en fin d'exercice	
MECS Dijon	Conseil Départemental 21	246 969		27 136	246 969	27 136	10 ans	222 272		27 266	246 969	2 570	24 566
Centre Education Routière	Conseil Départemental 88	109 684		20 000	15 296	114 387	1 à 5 ans	21 350		25 285	15 296	31 338	83 049
CAMSP 89	Conseil Départemental 89	54 882				54 882	10 ans	41 962		1 372	0	43 334	11 548
IJESHA	Conseil Départemental 89	150 000				150 000	10 ans	85 968		5 607	0	91 574	58 426
Centre Vacances Aisey	Conseil Départemental 90	151 101				151 101	25 à 50 ans	139 545		3 200	0	142 745	8 356
Direction Animation	Régions	4 417				4 417	3 à 5 ans	5 837		851	0	6 688	-2 271
Centre Vacances Aisey	Régions	124 469				124 469	35 ans	120 890		3 600	0	124 490	-21
Siège	ADEME	115 323				115 323	-					0	115 323
Centre Vacances Aisey	Divers	34 594				34 594	1 à 5 ans	37 284		0	3 300	33 984	610
CAMSP 89	CNAF	20 733				20 733	10 ans	15 852		518	0	16 371	4 363
CEEDA	EDF	2 921				2 921	15 ans	471		195	0	666	2 255
Centre Social des Grésilles	CAF 21	1 126		2 203	0	3 329	3 à 5 ans	3 500		652	1 529	2 623	706
Direction Animation	CAF 21	18 951		0	8 896	10 055	3 à 5 ans	27 085		983	8 896	19 171	-9 116
FJT Beaune	CAF 21	100 000				100 000	10 ans					0	100 000
PARH 89	DRAJES	7 500		0	362	7 138	2 à 3 ans	2 979		2 473	362	5 090	2 047
CAMSP 89	CAF 89	10 367				10 367	10 ans	7 926		259	0	8 185	2 181
Hôpital de jour Les Cigognes	ARS	40 076		5 000	0	45 076	7 ans	8 117		7 541	0	15 658	29 418
Centre Vacances Aisey	Etat	163 345				163 345	50 ans	157 125		6 600	0	163 725	-380
IJESHA	Etat	160 200				160 200	10 ans	122 820		8 010	0	130 830	29 370
SESSAD HM	Etat	1 000			0	1 000	3 ans			335	0	335	665
MARPA Les Abréas	CARSAT	22 599		3 695	0	26 294	10 ans	1 150		2 808	0	3 958	22 336
MARPA Villa Tysia	CARSAT	40 000				40 000	5 à 10 ans	15 935		5 558	0	21 493	18 507
MARPA Pays de Courbet	Caisse d'Epargne	972				972	5 ans	494		198	0	692	280
MARPA Pays de Courbet	AGRICOLA	29 668		0	1 368	28 300	3 à 5 ans	16 096		6 105	1 368	20 833	7 467
MARPA Pays de Courbet	MSA	2 697				2 697	9 ans	763		305	0	1 069	1 628
MARPA Pays de Courbet	Fondation France	3 791				3 791	7 à 10 ans	1 040		416	0	1 456	2 335
Hôpital de jour Les Cigognes	Fondation France			36 399	0	36 399	10 ans			742	0	742	35 657
MARPA Pays de Courbet	Fondation Les Petites Pierres	6 227		0	498	5 729	1 à 8 ans	2 507		873	498	2 882	2 847
MARPA Pays de Courbet	Crédit Agricole	2 284		0	711	1 573	2 à 7 ans	1 454		329	711	1 073	501
TOTAL		1 624 895	0	95 433,13	274 100,52	1 446 227		1 060 421	0	112 083	278 930	893 575	552 653

2-7 Fonds dédiés

Selon l'article 132-1 du règlement ANC n°2018-06, les fonds dédiés se définissent comme « La partie des ressources dédiées par des **tiers financeurs à des projets définis** qui, **à la clôture de l'exercice**, n'a pu être utilisée conformément à **l'engagement pris** à leur égard est comptabilisée au compte de passif « Fonds dédiés » avec pour contrepartie une charge comptabilisée dans le compte « Reports en fonds dédiés ».

Les sommes inscrites au passif en « Fonds dédiés » sont rapportées en produit au compte de résultat au cours des exercices suivants, au fur et à mesure de la réalisation du projet défini, par le crédit du compte « Utilisations de fonds dédiés ».

Variation des fonds dédiés sur	Fonds à engager au début de l'exercice (A)	Reports (B)	Utilisations		Transferts (D)	A la clôture de l'exercice	
			Montant global (C)	Dont remboursements		Montant global E = A + B - C + D	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Contributions financières des autorités de tarification	12 877 664	479 540	1 097 726	0	0	12 259 477	8 643 270
Dont :							
Fonds dédiés à l'investissement	9 854 520		164 405			9 690 115	8 565 770
Fonds dédiés ARS investissements divers	19 663		3 622			16 042	
Fonds dédiés ARS Construction SENS	1 120 003		102 342			1 017 662	
Fonds dédiés ARS Construction A'VALLON	446 732		32 815			413 916	
Fonds dédiés CD 21 Construction MECS Dijon	50 000		50 000			0	
Fonds dédiés CNR ARS Informatisation	43 694		43 694			0	
Fonds dédiés CNR ARS INTERVALLE	18 333		18 333			0	
Fonds dédiés CNR ARS matériel CAA		7 500				7 500	
Fonds dédiés Amendement CRETON	262 005	139 972	124 850			277 126	
Fonds dédiés CNR ARS extension activité	6 335		6 335			0	
Fonds dédiés CNR ARS Situations Complexes		8 318	8 318			0	
Fonds dédiés CNR ARS Stagiaire	1 200	66 521	29 516			38 205	
Fonds dédiés CNR ARS Professionnalisation	21 604	12 000	2 500			31 104	
Fonds dédiés CNR ARS Projet Places Transition	37 675	16 000	21 450			32 225	
Fonds dédiés CNR ARS E.Mobilité accomp. Scolarisation	26 636		25 331			1 305	
Fonds dédiés ARS formation	90 162	48 644	61 464			77 342	
Fonds dédiés ARS formation Autodétermination		5 000				5 000	
Fonds dédiés CNR ARS Plan Autisme	21 382		7 290			14 092	
Fonds dédiés ARS PCO	31 553		21 197			10 356	
Fonds dédiés ARS Polyhandicap	436 910		308 657			128 253	
Fonds dédiés ARS Projet TAOUET	202 852		18 199			184 653	
Fonds dédiés ARS Rentrée Inclusive	39 837	143 767				183 604	
Fonds dédiés ARS Guidance Parentale		31 817				31 817	
Fonds dédiés d'exploitation CD 21 Rés. Performance	77 500					77 500	77 500
Fonds dédiés d'exploitation CD 21 Confr. métiers	6 944					6 944	
Fonds dédiés ARS Groupe Réhabilitation RPS	28 725		27 007			1 719	
Fonds dédiés ARS Diagnostic Territorial 89	33 400		20 402			12 998	
Subventions d'exploitation	544 772	560 307	194 404	0	0	910 675	230 754
Dont :							
Fonds dédiés/Subvention Etat Projets Innovants	27 172		479			26 693	
Fonds dédiés/Subvention Conseil Régional	40 929		1 205			39 724	
Fonds dédiés/Subvent. Ville de DIJON Classes Vacances	27 813		27 813			0	
Fonds dédiés/Subvent. Ville de DIJON Accomp. Scolaire	47 479					47 479	47 479
Fonds dédiés/Subvent. Ville de Chenôve		778				778	
Fonds dédiés/Subvent. ARS Dossier Electronique de l'Usager		339 076				339 076	
Fonds dédiés - Subv° unité ado	55 000					55 000	55 000
Fonds dédiés/Subvent. Fabrique Numérique de Territoire	126 173					126 173	126 173
Fonds dédiés/Subvent. Conseil. Départem. 21 Classes Vacances	93 815		40 618			53 197	
Fonds Dédies/Subvent. DDETS	5 105		5 105			0	
Fonds dédiés/Subvent.ARS 1000 premiers jours	2 102					2 102	2 102
Fonds dédiés/Subvent.ARS emploi accompagné	84 991	151 676	84 991			151 676	
Fonds dédiés/Subvent.ARS SAVI 89		37 924				37 924	
Fonds dédiés/Subvent.ARS emploi accompagné		30 854				30 854	
Fonds dédiés - Acf° complémentaires	34 194		34 194			0	
Contributions financières d'autres organismes	278 447	43 935	113 424	0	0	208 958	26 864
Fonds dédiés sur contributions financières Kiwanis	1 734		258			1 477	340
Fonds dédiés sur contributions Crédit Agricole	489		489			0	
Fonds dédiés/Contribution OETH Aménagement Postes de travail	6 654		866			5 788	
Fonds dédiés/Contribution SONERGIA Réseau de Chaleur	46 350		2 932			43 418	
Fonds dédiés/Contribution AGEFIPH Formations TH	4 703					4 703	4 703
Fonds dédiés/Contribution FGPEP Projets Innovants	21 821	9 545				31 366	21 821
Fonds dédiés/Contribution Fédé. MARPA Fresque	2 470		2 290			180	
Fonds dédiés/Contribution Fédé. MARPA Projet numérique	550				-550	0	
Fonds dédiés/Contribution Fédé. MARPA Aménagement espaces ext.	1 630				-1 630	0	
Fonds dédiés/Contribution Fédé. MARPA Accomp. Mon parent âgé	7 500				-7 500	0	
Fonds dédiés/Contribution Fédé. MARPA Part'âge	12 500				-12 500	0	
Fonds dédiés/Contribution Aménagement espaces ext.		3 000	1 019		1 630	3 610	
Fonds dédiés/Contributions Projet Jardin	31 743		6 289			25 454	
Fonds dédiés/Contributions Projet médiation animal	7 776		1 927			5 849	
Fonds dédiés/Contributions Projet Jardin HDJ	9 417		967			8 450	
Fonds dédiés/Contributions Projet plaisir des mots	21 516		10 182			11 334	
Fonds dédiés/Contributions Projet numérique	13 049		1 187			11 863	
Fonds dédiés/Contributions MSA	9 318		3 000		-5 000	1 318	
Fonds dédiés/Contributions CAF	70 000	0	70 000			0	
Fonds Dédies/Contributions Tango des aînés		5 000				5 000	
Fonds dédiés/Contributions Aveugles Sans Frontière	5 484		1 502			3 983	
Fonds dédiés/Contributions CRAJEP	2 807	2 000	2 348			2 459	
Fonds dédiés/Contribution Projet Part'âge					10 000	10 000	
Fonds Dédies/Contributions Projet Camping		11 500				11 500	
Fonds Dédies/Contributions La Chorale des Marpiens		3 640				3 640	
Fonds Dédies/Contributions Accompagner mon parent âgé			433		7 500	7 067	
Fonds Dédies/Contributions En musique		1 750			550	2 300	
Fonds dédiés/Contributions Jeux en tout genre	934		236			699	
Fonds dédiés/Contributions Projet Former pour mieux accompagner		7 500	7 500		7 500	7 500	
Ressources liées à la générosité du public	0	1 537	0	0	0	1 537	0
Fonds dédiés sur dons mauels collège Paul Fort		1 537				1 537	
TOTAL	13 700 882	1 085 319	1 405 554	0	0	13 380 647	8 900 888

2-8 Provisions

Situations et mouvements	Montant en début d'exercice	Augmentation par dotations de l'exercice	Diminution par reprises de l'exercice	Virements de compte à compte	Var. périmètre	Montant en fin d'exercice
Provisions réglementées	3 535 989	147 739	0			3 683 728
Provisions pour risques	247 574	120 698	2 329			365 944
Provisions pour charges	5 616 847	752 776	246 446	2 556		6 125 733
Provisions pour dépréciation	320 191	213 034	147 347			385 878
TOTAL	9 720 601	1 234 248	396 122	2 556	0	10 561 283
Dont dotations et reprises						
- d'exploitation		1 086 508	304 752			
- financières		0	91 370			
- exceptionnelles		147 739	0			

Détails des comptes de provisions pour risques et charges au 31/12/2024

	Gestion contrôlée	Gestion propre	TOTAL
<u>Provisions pour risques</u>			
15110000 Provisions pour litiges	266 808	68 849	335 656
15180000 Autres provisions pour risques	3 300	26 987	30 287
<u>Provisions pour charges</u>			
15300000 Provisions- Indemnité Dép.Retraite	4 585 054	1 432 262	6 017 316
15500000 Provision pour Impôts			0
15880000 Autres provisions pour charges	93 416	5 000	98 416
15881000 Autres provisions pour charges d'exploitation		0	0
15889000 Prov Opérations de Solidarité		10 000	10 000
Total	4 948 578	1 543 098	6 491 676

2-9 Dettes

- Etat des dettes

DETTES	Montant Brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Echéance à moins 1 an	Echéance à plus 1 an	Echéance à plus 5 ans
Emprunts (2) et dettes auprès des établissements de crédit dont :	5 572 886	713 115	2 475 361	2 384 411
- à deux ans au maximum à l'origine	31 415	31 415		
- à plus de 2 ans au maximum à l'origine	5 541 472	681 700	2 475 361	2 384 411
Emprunts et dettes financières divers (2)	214 707	214 707		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	82 009	82 009		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 712 736	2 712 736		
Dettes des legs et donations	0	0		
Dettes fiscales et sociales	13 269 826	13 269 826		
Dettes s/ immobilisations et comptes rattachés	93 997	93 371	626	
Autres dettes	1 931 686	1 931 686		
Produits constatés d'avance	116 349	116 349		
TOTAL	23 994 197	19 133 800	2 475 987	2 384 411
Empr. souscrit cours exercice	-			
Empr. rembours. cours exercice	686 731			

* inclus les congés payés des EMS

- Charges à payer

Charges à payer inclus dans les postes du bilan	Montant
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès étab. crédit	12 902
Emprunts et dettes financières divers	0
Avances et acptes reçus s/ commandes en cours	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	503 166
Dettes fiscales et sociales	6 150 620
Dettes s/ immobilisations et comptes rattachés	0
Autres dettes	1 450 741
TOTAL	8 117 429

2-10 Compte de régularisation PASSIF

- Produits constatés d'avance (uniquement d'exploitation) 116 349 €

A compter du 1^{er} janvier 2021, l'association a conclu un nouveau marché avec la ville de DIJON relatif à la gestion des activités périscolaires et extrascolaires de celle-ci.

Ce marché est conclu pour une durée de 12 mois reconductible trois fois pour une durée d'un an sans que sa durée totale ne puisse excéder le 31 décembre 2024.

Le marché s'étendant sur plusieurs exercices d'une part et les charges estimées intégrant le lissage des effets des revalorisations annuelles d'autre part (valeur de points, ancienneté, fréquentation...), les produits liés à la facturation ont ainsi été comptabilisés selon la méthode dite à « l'avancement ».

Le marché ayant pris fin à la clôture de l'exercice, les produits perçus d'avance ont été repris du compte « Produits Constatés d'Avance » pour un montant de 971 811 €.

3 – Notes relatives au compte de résultat

- 3-1 Présentation du compte de résultat combiné
- 3-2 Ventilation des résultats par secteur
- 3-3 Autres précisions sur le résultat d'exploitation
- 3-4 Détail des subventions de fonctionnement et concours publics
- 3-5 Détail du résultat exceptionnel

3-1 Présentation du compte de résultat combiné

Conformément aux dispositions de la Fédération Nationale, les comptes de l'association au titre de l'exercice 2024 ont été élaborés selon la méthode des comptes combinés.

Les comptes combinés consistent à éliminer l'ensemble des opérations effectuées entre les différents établissements des PEP CBFC.

- Répartition des établissements par secteur d'activités :

Code établissement	Libellé établissement	Gestion contrôlée	Gestion propre
2101	Les PEP CBFC	X	X
2102	Direction Generale	X	
2103	DAMS 21 PEP CBFC	X	
2104	Ahuy		X
2106	CAMSP	X	
2107	Service d'Accueil en Famille	X	
2108	MECS Dijon	X	
2109	Les Jacobeys		X
2110	Bressey sur Tille		X
2111	Magny sur Tille		X
2112	UET	X	
2113	Dijon		X
2114	Classes - Vacances		X
2115	Centre Numérique Dijon		X
2116	PEP21 Editions		X
2117	ESATHABILIS	X	X
2118	Ouges		X
2119	Challenge Emploi		X
2120	Ecole de Plein Air		X
2121	Dispositif Sensoriel et Moteur	X	
2122	CMPP	X	
2123	SAPSAD	X	
2124	Perrigny les Dijon		X
2125	MECS Pierre MEUNIER	X	
2126	Equipe mobile de prévention éducative et d'accès a	X	
2127	Hôpital de jour Les Cigognes	X	
2128	Résidence Habitat Jeunes de Beaune		X
2129	Accompagnement scolaire		X
2130	Service Animation		X
2131	Chevigny Saint Sauveur		X
2132	Résidence Autonomie "Les tilleuls"		X
2133	Résidence Autonomie "L'aube d'or"		X
2134	Résidence Autonomie "Les albizias"		X
2135	La Rûche		X
2136	Bourgogne Franche Comté Séjours		X
2137	SMA Galipette et trottinette		X
2138	Dispositif Accompagnement Personnes Agées		X
2139	SESSAD TCL	X	
2140	Centre Social des Grésilles		X
2141	Direction Technique et Immobilière	X	
2501	PEP CBFC Pole Administratif du Doubs		X
2502	CEEDA Les PEP CBFC	X	
2503	DITEP Les PEP CBFC	X	
2505	LES PEP CBFC - CENTRE DE VACANCES DT25		X
2506	Résidence Autonomie Les Valentines		X
2507	Résidence Autonomie VILLA TYSIA		X
2508	Résidence Autonomie du Pays de Courbet		X
5801	PEP CBFC - D.D.58		X
5802	PEP CBFC - ACM D.D.58		X
5803	PEP CBFC - Transports Scolaires D.D.58		X
5804	PEP CBFC - Mobilité D.D.58		X
5805	PEP CBFC - FJT D.D.58		X
8901	PEP CBFC Dir.Dept.89	X	

- Passage du compte de résultat cumulé au compte de résultat combiné :

	Comptes cumulés			Retraitements inter-établissement			Comptes combinés		
	Charges	Produits	Résultat	Charges	Produits	Résultat	Charges	Produits	Résultat
Ets Sociaux et Médico-Sociaux	69 476 429	70 277 658	801 229	-6 829 989	-6 496 518	333 471	62 646 441	63 781 140	1 134 700
<i>Rappel N-1</i>	<i>64 271 833</i>	<i>66 196 253</i>	<i>1 924 420</i>	<i>-6 476 499</i>	<i>-6 051 293</i>	<i>425 206</i>	<i>57 795 334</i>	<i>60 144 960</i>	<i>2 349 626</i>
Ets en Gestion Directe	23 931 064	22 364 764	-1 566 299	-2 394 654	-2 728 125	-333 471	21 536 410	19 636 640	-1 899 770
<i>Rappel N-1</i>	<i>22 195 969</i>	<i>22 039 914</i>	<i>-156 055</i>	<i>-2 112 020</i>	<i>-2 537 226</i>	<i>-425 206</i>	<i>20 083 949</i>	<i>19 502 688</i>	<i>-581 261</i>
Total	93 407 493	92 642 422	-765 070	-9 224 642	-9 224 642	0	84 182 850	83 417 780	-765 070
<i>Rappel N-1</i>	<i>86 467 802</i>	<i>88 236 167</i>	<i>1 768 365</i>	<i>-8 588 519</i>	<i>-8 588 519</i>	<i>0</i>	<i>77 879 283</i>	<i>79 647 648</i>	<i>1 768 365</i>

3-2 Ventilation des résultats par secteur

Secteur Médico-social

Activités	Résultat cumulé 2024	Retraitements combinaison	Résultat combiné 2024
CAMSP	-200 340 €	150 495 €	-49 846 €
CMPP	25 669 €	289 341 €	315 010 €
Hôpital de Jour	256 814 €	270 043 €	526 857 €
SESSAD TCL	-20 001 €	26 912 €	6 911 €
Dispositif Prévention et Soins	62 142 €	736 791 €	798 933 €
DSM	-64 045 €	258 494 €	194 449 €
Dispositif Sensoriel et Moteur	-64 045 €	258 494 €	194 449 €
DAMS	941 406 €	1 673 872 €	2 615 278 €
Dispositif d'Accompagnement Médico-social	941 406 €	1 673 872 €	2 615 278 €
Direction Générale	-245 963 €	-3 500 325 €	-3 746 288 €
Direction Technique et Immobilière	0 €	-273 148 €	-273 148 €
Direction Générale et Services Mutualisés	-245 963 €	-3 773 473 €	-4 019 436 €
CEEDA Les PEP CBFC	84 179 €	262 357 €	346 536 €
DITEP Les PEP CBFC	-24 572 €	243 687 €	219 115 €
Délégation Territoriale 25	59 607 €	506 043 €	565 651 €
ESAT ASE	11 540 €	55 378 €	66 917 €
Dispositif d'Insertion Professionnelle pour Adu	11 540 €	55 378 €	66 917 €
Direction Départementale de l'Yonne	0 €	-244 094 €	-244 094 €
CMPP DD89	167 743 €	161 205 €	328 947 €
CAMSP DD 89	306 696 €	162 757 €	469 453 €
IESHA - SSEFIS	156 843 €	117 151 €	273 995 €
SESSAD HM	65 240 €	65 461 €	130 701 €
PARH 89	-6 179 €	225 €	-5 954 €
SAVI 89	0 €	87 €	87 €
Délégation Territoriale 89	690 344 €	262 791 €	953 134 €
Sous-total secteur Médico-social	1 455 032 €	-280 105 €	1 174 927 €
MECS Dijon	142 173 €	308 814 €	450 987 €
SAF	-203 690 €	164 775 €	-38 915 €
SAPSAD	-220 156 €	-279 550 €	-499 706 €
MECS Pierre Meunier	-393 266 €	419 537 €	26 271 €
Sous-total secteur social	-674 940 €	613 576 €	-61 364 €
TOTAL Établissements SMS	780 092 €	333 471 €	1 113 563 €
Quote part Siège Associatif	21 137 €		21 137 €
TOTAL SMS + Siège associatif	801 229 €	333 471 €	1 134 700 €

Détail des résultats comptables et administratifs

	Résultats comptables 2024	Dépenses non opposables au financeur	Reprises Résultats Antérieurs	Résultats administratifs 2024
Total Département – ASE	-674 940 €	85 153		-589 786
Total ARS SMS	1 438 819 €	586 202		2 025 022
Total Aide Sociale Etat – ARS	11 540 €	41 646		53 186
TOTAL GENERAL	775 420 €	713 002 €	0 €	1 488 422 €

CAMSP : 80% ARS – 20% Département ASE

Secteur Gestion directe

Le résultat cumulé de l'exercice 2024 présente une perte nette de 1 566 299 € et se décompose comme suit (en euros) :

Activités	2024
Siege associatif	-214 688 €
Ahuy	-40 714 €
Bressey sur Tille	3 390 €
Dijon	-433 899 €
Classes - Vacances	20 060 €
Centre multimedia	14 206 €
Répertoire musical	
Ouges	26 020 €
ESAT Unité de Production	28 322 €
Challenge emploi	9 258 €
Perrigny les Dijon	918 €
EPA	8 782 €
FJT Beaune	-45 973 €
Accompagnement Scolaire	7 937 €
Pôle Administratif DEL 21	-21 624 €
Chevigny Saint Sauveur	-27 519 €
Résidence Autonomie Les Tilleuls	-136 002 €
Résidence Autonomie L'Aube d'Or	-112 670 €
Résidence Autonomie Les Albizias	-124 826 €
Résidence Autonomie Les Valentines	-119 239 €
Résidence Autonomie Villa Tysia	-92 294 €
Résidence Autonomie du Pays de Courbet	-39 476 €
Dispositif Personnes Agées	-5 811 €
Centre Social des Grésilles	-14 425 €
SMA	-116 746 €
Bourgogne séjours jeunes	-17 760 €
Direction Territoriale 25	-1 121 €
Chalet de mouthe	-3 656 €
Direction Territoriale 58	-126 291 €
Education loisirs 58	7 292 €
Transports scolaires	-17 708 €
Mobilité	22 764 €
FJT Les Loges	15 031 €
Vie associative DD89	571 €
DEL 89	22 094 €
Direction Territoriale 90	-24 580 €
Centre d'Aisey	-15 922 €
TOTAL	-1 566 299 €

	Activités Extra et Périscolaires	Placement Classes - Vacances	Centres de vacances (L'île d'Yeu et Aixey)	Petite Enfance	Autres activités Education Loisirs	Résidences Habitat Jeunes (21 et 58)	Dispositif Adultes (ESAT UP)	Autres activités Médico-sociales	Dispositif Personnes Agées	Transport scolaire et Mobilité	Directions et vie associative 89	Siege associatif	TOTAL Cumulé Gestion Directe	TOTAL Retraitements inter- établissements	TOTAL Combiné Gestion Directe
CHARGES															
60 Achats	161 389	14 429	12 577	69 290	822	225 682	702 654	4 068	496 032	23 299	22 636	1 244	1 734 122	-4 711	1 729 411
61 Services extérieurs	168 126	1 761 082	13 850	102 649	5 507	453 542	288 218	51 168	798 217	100 328	567 375	64 988	4 375 050	-156 695	4 218 355
62 Autres services extérieurs	826 536	239 989	3 638	128 648	91 238	51 090	391 229	43 791	141 440	8 259	260 811	102 491	2 289 171	-1 294 972	994 199
63 Impôts, taxes et versements assimilés	420 013	14 722	3 149	86 120	43 361	49 877	67 069	24 939	153 417	17 967	150 314	45 721	1 076 571		1 076 571
64 Charges de personnel	4 451 995	212 248		886 467	480 666	383 226	2 380 320	306 606	1 709 739	196 950	1 456 209	89 975	12 554 402	-31 566	12 522 836
65 Autres charges de gestion courante	432 183	63 618		39 525	25 537	12 800	37 317	48 412	107 679	9 846	79 764	140 794	997 475	-906 711	90 764
66 Charges financières							33 367						33 367		33 367
67 Charges exceptionnelles	124	4 003			3 732	2 611		12 928	17 103	4 772	340				
68 Dotations aux amortissements et provisions	7 042	10 326	20 133	32	6 246	105 038	297 466	162 426	102 713	22 457	39 854	38 018	45 920		45 920
69 Impôts sur les bénéfices et assimilés												13 237	13 237		13 237
TOTAL DES CHARGES (I)	6 467 409	2 320 416	53 367	1 312 732	656 999	1 283 866	4 197 949	654 340	3 526 341	383 877	2 577 301	496 468	23 931 064	-2 394 654	21 536 410
PRODUIT															
70 Produits de fonctionnement	5 314 664	2 252 040	20 488	473 590	57 690	1 000 999	2 005 700	193 455	2 382 713	102 146	525 346	7 862	14 336 694	-926 737	13 409 957
71 Production stockée														0	0
72 Production Immobilisée														0	0
73 Produits de la tarification							4 727								
74 Subventions de fonctionnement	641 622	22 682		721 780	579 884	177 441		303 351	158 410	208 818	229 524	66 521	3 110 031		188 529
75 Autres produits de gestion courante	28 962	43 739		232	25 192	33 017	1 879 603	86 443	87 145	451	912 780	12 392	3 109 907	-811 431	2 298 476
76 Produits financiers		17 166				0	254				6 338	98 184	121 942		121 942
77 Produits exceptionnels		8 270	11 219		652		16 438	10	19 662	26 605	7 588	10 118	100 932		100 932
78 Reprises sur amortissement et provisions	17 648	912	2 083	384	1 299	24 579	20 443	88 501	55 644	46 313		86 705	340 227		340 227
79 Transferts de charges						17 088	299 360	620	10 391	4 601	722 360		1 056 503	-989 957	66 546
TOTAL DES PRODUITS (II)	6 002 896	2 344 809	33 789	1 195 985	664 717	1 252 924	4 226 271	672 380	2 896 023	388 933	2 404 256	281 780	22 364 764	-2 728 125	19 636 640
RESULTATS DE L'EXERCICE (II-I)	-464 513	24 393	-19 577	-116 746	7 718	-30 942	28 322	18 040	-630 318	5 057	-173 046	-214 688	-1 566 299	-333 471	-1 899 770

Frais de siège

Le compte de résultat associatif étant présenté sous sa forme combinée, les frais de siège ont été éliminés dans le cadre de l'apurement des flux inter-établissements (cf paragraphe 3-1).

Toutefois il n'en demeure pas moins que dans les comptes propres à chacun de nos établissements, ces derniers ont bien été comptabilisés.

Le pourcentage de contribution des établissements en gestion contrôlée de l'association est de 3,50 % en moyenne du total des dépenses budgétées soit un total de frais de siège au titre de l'année 2024 de 2 124 166 €.

Concernant les activités en gestion propre, les frais de siège constatés au cours de l'exercice se chiffrent à 537 019 €.

3-3 Autres précisions sur le résultat d'exploitation

- Transfert de charges d'exploitation

Transferts de charges d'exploitation	508 137
Indemnités d'assurance	118 714
Affranchissement Clients ESAT Goéland UP	23 064
Mise à disposition de personnel	192 389
Autres	173 970

3-4 Détail des subventions de fonctionnement et concours publics

Financeur	Nature	Période concernée	Comptes	Montant exercice	Subventions					
					Perçues au cours de l'exercice	Extournes N-1	A recevoir	A reverser	Constatées d'avance	Total de l'exercice
ARS Bourgogne Franche-Comté	Concours Public	2024		48 279 698	48 102 131	95 000	82 567			48 279 698
Conseil Départemental de Côte d'Or	Concours Public	2024	73321800	11 484 906	11 698 220	-233 793	198 564	165 155	12 930	11 484 906
Conseil Départemental de l'Yonne	Concours Public	2024	73321800	407 342	300 038		107 304			407 342
Taxe d'apprentissage	Concours Public	2024	73881000	12 994	12 994					12 994
D.D.C.S. de la Côte d'Or	Subv. Exploitation	2024	74110321	11 100	11 100					11 100
D.D.C.S. de la Nièvre	Subv. Exploitation	2024	74110358	28 237	28 237					28 237
D.D.C.S. de l'Yonne	Subv. Exploitation	2024	74110389	1 000	1 000	500			500	1 000
ARS Bourgogne	Subv. Exploitation	2024	74110700	919 413	859 571	36 667	23 175			919 413
C.A.F. de la Côte d'Or	Subv. Exploitation	2024	74110621+74110600	1 571 440	1 120 428	-48 153	499 165			1 571 440
C.A.F. de la Nièvre	Subv. Exploitation	2024	74110658	132 463	97 292	-32 802	67 973			132 463
Conseil Départemental de Côte d'Or	Subv. Exploitation	2024	74130021+74830000+	86 870	89 546			2 676		86 870
Conseil Départemental du Doubs	Subv. Exploitation	2024	74130025+74830000	42 717	42 717					42 717
Conseil Départemental de la Nièvre	Subv. Exploitation	2024	74130058	173 984	173 984					173 984
Ville de Dijon	Subv. Exploitation	2024	74141000	199 255	175 255		24 000			199 255
Ville de Dijon Caisse des Ecoles	Subv. Exploitation	2024	74141100	210 860	177 392		33 468			210 860
Conseil Régional Bourgogne Franche Comté	Subv. Exploitation	2024	74120000	38 000	38 000					38 000
Conseil Régional Bourgogne Franche Comté - F.S.E	Subv. Exploitation	2024	74120100	115 280	0		115 280			115 280
A.S.P. : Contrats aidés - Activité partielle	Subv. Exploitation	2024	74881400+74111000	48 991	48 039	952				48 991
Communes diverses	Subv. Exploitation	2024	74148000+74142000	29 461	29 461					29 461
Autres subventions diverses	Subv. Exploitation	2024	74118000+74880000	69 509	68 541		969			69 509
Etat	Subv. Exploitation	2024	74110000	53 754	47 920		5 833			53 754
DTPJJ	Subv. Exploitation	2024	74880000	56 950	56 950					56 950
TOTAL				63 917 272	63 121 865	-181 630	1 158 298	167 831	13 430	63 917 272

3-5 Détail du résultat exceptionnel

- Produits exceptionnels

Produits exceptionnels sur opérations de gestion :	55 241
Subventions d'équilibre	0
Régularisation exercices antérieurs	34 393
Divers produits exceptionnels sur opérations de gestion	20 848
Produits exceptionnels sur opérations en capital :	484 233
Produits sur vente d'éléments d'actif	324 852
QP de subventions d'invest. virée au résultat de l'exercice	108 783
Autres produits exceptionnels sur opérations en capital	50 598
Reprises sur provisions et transfert de charges :	0
Reprise de la provision pour renouvellement des immobilisations	0
Reprise provision pour dépréciation exceptionnelle	0
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	539 474

- Charges exceptionnelles

Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	58 640
Pénalités et amendes fiscales	4 500
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	54 140
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	177 360
Valeur comptable nette des immobilisations	169 956
Autres charges exceptionnelles sur opérations en capital	7 404
Dotations aux amortissements et provisions	156 591
Dotation Prov. Renouvellement des immobilisations	0
Dot. Prov. Réserves des Plus-Values Nettes d'Actif	147 739
Autres dotations aux amortissements et provisions exceptionnelle	8 852
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	392 591

4 – Autres informations

- 4-1 Ventilation de l'effectif total au 31/12/2024
- 4-2 Engagements financiers
- 4-3 Evénements post-clôture
- 4-4 Rémunération des 3 plus hauts cadres dirigeants et avantages en nature
- 4-5 Honoraires des Commissaires aux comptes

4-1 Ventilation de l'effectif total (Equivalent Temps Plein) au 31/12/2024

Effectifs (ETP)	2024	2023
Cadres	191,57	182,50
Employés qualifiés	841,73	807,03
Employés non qualifiés	118,53	122,46
TOTAL	1 151,83	1 111,99

Les effectifs 2024 ont été recensés conformément aux dispositions légales relatives au bilan social. Cette présentation inclut notamment les contrats conclus en CDD.

4-2 Engagements financiers

- Engagements avec les établissements bancaires :

Etablissement		Organisme prêteur	Solde au 31/12/2024	Montant initial emprunté	Nature engagement	Montant Engagement
Engagements reçus	ESAT Habilis	Caisse des Dépôts et Consignations	1 044 426 €	2 320 947 €	Caution SOGAMA-Crédit associatif	745 198 €
					Caution Crédit Mutuel Enseignant	299 228 €
	DAMS	Caisse des Dépôts et Consignations	906 250 €	2 500 000 €	Caution SOGAMA-Crédit associatif	906 250 €
	MECS Beaune	Crédit Mutuel Enseignant	155 505 €	400 000 €	Caution conjointe Ville d'Arnay Le Duc	77 753 €
					Caution conjointe Conseil Départemental 21	77 753 €
Engagements donnés	DAMS	Crédit Mutuel Enseignant	128 736 €	1 100 000 €	Hypothèque	1 100 000 €
					Nantissement compte à terme Crédit Mutuel Enseignant	465 000 €
	CAMSP Paul Picardet	Crédit Mutuel Enseignant	1 949 941 €	2 300 000 €	Privilège de prêteur de deniers	1 984 100 €
					Hypothèque	315 900 €

- Engagements de retraite :

Le montant des engagements en matière de retraite est évalué à 6 017 316 € et entièrement comptabilisé à la clôture de l'exercice.

Les hypothèses retenues pour l'évaluation de ces engagements sont les suivantes :

↳ Effectif concerné :	CDI
↳ Age théorique de départ :	67 ans
↳ Taux de progression des salaires :	1,80 %
↳ Taux d'actualisation :	3,38 %
↳ Tables de mortalité :	INSEE
↳ Taux de charges sociales :	50 %

Méthode de comptabilisation des engagements de retraite :

Les dotations de l'exercice liées aux engagements de retraite ont été comptabilisées dans les comptes des établissements concernés dans la mesure de leur capacité.

L'ajustement nécessaire de la provision, entre le montant actualisé et les sommes constatées dans les comptes des établissements, est impacté dans les comptes du siège associatif de manière à couvrir la totalité des engagements.

4-3 Evénements post-clôture

Compte tenu des difficultés économiques structurelles de la Résidence Autonomie de l'Aube d'Or située à Montigny sur Aube, le Conseil d'Administration en date du 16 octobre 2024 a acté la fermeture effective de l'établissement au plus tard le 30 juin 2025.

Au 31/03/2025, l'ensemble des résidents ont quitté l'établissement : 3 d'entre eux ont rejoint une autre Résidence Autonomie de l'association. Quant aux autres résidents, ils ont pu intégrer un EHPAD du département.

Sur les 6 salariés de l'établissement, 3 ont pu être reclassés au sein d'un autre établissement de l'association et 2 vont entamer une formation en lien avec leur projet de reconversion.

Seule une salariée reste sans solution à ce jour.

Le loyer de la résidence sera supporté par l'association jusqu'au 31 décembre 2025 sauf si un repreneur des locaux se manifesterait auprès du bailleur.

4-4 Rémunération des 3 plus hauts cadres dirigeants et avantages en nature :

Les membres du conseil d'administration, du bureau, de l'assemblée générale, sont bénévoles et ne perçoivent pas de rémunération dans le cadre de leur mandat.

Ils ont droit au remboursement des frais occasionnés par leurs activités de représentation de l'association et bénéficient d'une assurance souscrite auprès de la MAIF contre les risques d'accident.

L'association salarie un directeur général, un directeur général adjoint, un directeur financier, un directeur des ressources humaines et des directeurs de délégations, de dispositifs ou d'établissements.

Le montant des rémunérations allouées est établi sur la base de la convention collective et des rémunérations spécifiques décidées par l'organe délibérant (voir art. 313-25 du code de l'action sociale et des familles).

Conformément à l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, le montant des rémunérations et avantages en nature versé en 2024 aux trois plus hauts cadres dirigeants salariés, s'est élevé à :

Rémunérations brutes :	367 470 €
Avantages en nature :	9 167 €

4-5 Honoraires des Commissaires aux comptes :

Dans le cadre de l'exercice de leur mission de contrôle légal des comptes de l'association, les honoraires facturés par les commissaires aux comptes se sont élevés, pour l'exercice 2024, à 68 329 € TTC.