



Odycé SAS

Membre de Moore Global

17, Bd A. Cieussa, 13007 Marseille

7, rue de Madrid 75008 Paris

ENTRAIDE UNION

Association Loi 1901

RNA W751030297

4 avenue Carnot

94230 - Cachan

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2024

Odycé SAS – Membre de Moore Global

SAS au capital de 150 000 euros

RCS Marseille 343 276 580

Société de Commissariat aux Comptes inscrite à la Compagnie Régionale d'Aix-en-Provence-Bastia



ENTRAIDE UNION

Association Loi 1901
RNA W751030297
4 avenue Carnot
94230 – Cachan

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2024

À l'assemblée générale de l'association Entraide Union.

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 Entraide Union 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 du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

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



Justification des appréciations

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

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes réglementaires.

Informations données dans le rapport financier et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres

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 à l'assemblée générale sur la situation financière et les comptes annuels.

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

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

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

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



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

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

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

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

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



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

Paris, le 26 juin 2025,
Le commissaire aux comptes,



Signé par :



F34B4AE4D620461...



Aurélie LAFITTE



Odycé SAS

Membre de Moore Global

		ASSOCIATION ENTRAIDE UNION		Exercice clos le 31 Décembre 2024			
BILAN ACTIF							
		Exercice 2024			Exercice 2023	VARIATION	
		Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net		
ACTIF IMMOBILISE							
Immobilisations incorporelles		3 322 091	2 799 610	522 481	410 318	112 163	
Frais d'établissement		136 921	136 921	-	-	-	
Frais de recherche et de développement		742 255	694 168	48 087	59 546	- 11 458	
Donations temporaires d'usufruit				-	-	-	
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires		702 836	645 695	57 141	-	57 141	
Fonds commercial		130 980	130 980	-	60 980	- 60 980	
Autres Immobilisations incorporelles		1 392 766	1 191 846	200 920	147 531	53 389	
Immobilisations incorporelles en cours		167 196		167 196	115 142	52 054	
Avances et acomptes		49 137		49 137	27 120	22 017	
Immobilisations corporelles		147 233 173	88 747 377	58 485 796	55 725 518	2 760 278	
Terrains		4 200 258	782 241	3 418 017	3 568 651	- 150 634	
Constructions		101 151 079	63 818 111	37 332 968	40 637 766	- 3 304 798	
Installations techniques, matériel et outillage industriels		9 030 004	7 668 862	1 361 143	1 437 977	- 76 834	
Autres immobilisations corporelles		20 309 731	16 478 164	3 831 568	3 901 228	- 69 661	
Immobilisations corporelles en cours		12 002 403		12 002 403	5 633 586	6 368 817	
Avances et acomptes		19 697		19 697	26 310	- 6 613	
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés		520 000		520 000	520 000	-	
Immobilisations financières		1 813 068	14 995	1 798 073	1 664 941	133 132	
Participations et Créances rattachées		9 509,84		9 510	90 660	- 81 150	
Autres titres immobilisés		742 481,19		742 481	734 444	8 037	
Prêts		602 312,03		602 312	399 963	202 349	
Autres		458 764,76	14 995	443 770	439 874	3 896	
Total I		152 368 332	91 561 982	60 806 350	57 800 777	3 005 572	
ACTIF CIRCULANT							
Stocks et en-cours		141 374	89 630	51 744	14 918	36 826	
Avances et acomptes versés sur commandes		136 001		136 001	88 997	47 004	
Créances				-	-	-	
Créances clients, usagers et comptes rattachés		10 534 683,53	832 509	9 702 174	11 929 446	- 2 227 272	
Créances reçues par legs ou donations		23 192,00		23 192	23 192	-	
Autres		7 417 722,26	111 291	7 306 432	3 980 336	3 326 096	
Valeurs mobilières de placement		21 983 542		21 983 542	25 590 372	- 3 606 830	
Instruments de trésorerie				-	-	-	
Disponibilités		11 228 105		11 228 105	11 333 564	- 105 459	
Charges constatées d'avance		471 335,35		471 335	488 333	- 16 998	
Total II		51 935 954	1 033 430	50 902 525	53 449 158	- 2 546 633	
Frais d'émission des emprunts (III)				-		-	
Primes de remboursement des emprunts (IV)				-		-	
Ecart de conversion Actif (V)				-		-	
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)		204 304 286	92 595 412	111 708 874	111 249 935	458 939	

	ASSOCIATION ENTRAIDE UNION	Exercice clos le 31 Décembre 2024	
BILAN PASSIF			
	Exercice 2024	Exercice 2023	VARIATION
FONDS PROPRES / FONDS ASSOCIATIFS			
Fonds propres / fonds associatifs sans droit de reprise	2 036 055	2 036 055	-
Fonds propres statutaires	100 722	100 722	-
Fonds propres complémentaires	1 935 333	1 935 333	-
Fonds propres avec droit de reprise	407 406	407 406	-
Fonds statutaires			-
Fonds propres complémentaires	407 406	407 406	-
Ecart de réévaluation			-
Réserves	52 205 053	50 581 456	1 623 597
Dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	31 074 705	29 741 351	1 333 354
Réserves statutaires ou contractuelles	18 846 927	18 846 927	-
Réserves pour projet de l'entité	31 955 789	30 332 192	1 623 597
Autres	1 402 337	1 402 337	-
Report à nouveau	- 407 579	1 131 778	- 1 539 357
Dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	- 23 320	1 264 091	- 1 287 411
Excédent ou déficit de l'exercice	3 192 087	84 240	3 107 848
Dont excédent ou déficit des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	- 1 232 302	1 035 625	- 196 677
Situation nette (sous total)	57 433 022	54 240 935	3 192 088
Subventions d'investissement	4 780 121	4 958 688	- 178 567
Provisions réglementées	2 098 435	2 123 485	- 25 049
Total I	64 311 579	61 323 108	2 988 471
FONDS REPORTEES ET DEDIEES			-
Fonds reportés liés aux legs ou donations	543 192	543 192	-
Fonds dédiés	17 862 625	18 784 977	- 922 352
Total II	18 405 817	19 328 169	- 922 352
PROVISIONS			-
Provisions pour risques	2 628 028	1 198 641	1 429 387
Provisions pour charges	144 220	304 896	- 160 675
Total III	2 772 248	1 503 537	1 268 712
Fonds dédiés			-
Total III bis	-	-	-
DETTES			-
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	8 562 828	10 245 128	- 1 682 300
Emprunts et dettes financières diverses	35 987	37 947	- 1 960
Avances et acompte reçus sur commandes	479 093	472 704	6 389
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	3 346 365	3 405 703	- 59 338
Dettes des legs ou donations			-
Dettes fiscales et sociales	11 653 823	11 866 827	- 213 004
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	259 195	577 215	- 318 020
Autres dettes	1 875 692	2 138 860	- 263 167
Instruments de trésorerie			-
Produits constatés d'avance	6 247	350 737	- 344 490
Total IV	26 219 230	29 095 121	- 2 875 892
Ecart de conversion Passif (V)			-
TOTAL GENERAL (I + II + III + III bis + IV + V)	111 708 874	111 249 935	458 939

		ASSOCIATION ENTRAIDE UNION		Exercice clos le 31 Décembre 2024			
COMPTE DE RESULTAT							
		Exercice 2024		Exercice 2023		VARIATION	
PRODUITS D'EXPLOITATION							
Cotisations		547		1 050		-	
Ventes de biens et services		4 818 252		4 760 033		58 219	
<i>Ventes de biens</i>		815 285		820 684		-	
dont ventes de dons en nature						-	
dont ventes de biens relatives aux activités sociales et médico-sociales		815 285		820 684		-	
<i>Ventes de prestations de service</i>		4 002 966		3 939 349		63 618	
dont parrainages						-	
dont ventes de prestations de services relatives aux activités sociales et médico-sociales		3 211 262		3 214 468		-	
Production stockée		- 41 427		- 43 739		2 312	
Production immobilisée						-	
Produits de tiers financeurs		99 704 641		96 703 362		3 001 279	
Concours publics et subventions d'exploitation		99 700 458		96 139 187		3 561 272	
dont Contributions financières des autorités de tarification relatives aux activités sociales et médico-sociales		92 692 766		89 410 456		3 282 311	
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommible						-	
Ressources liées à la générosité du public		4 182		564 175		-	
Dons manuels		4 182		20 983		-	
Mécénats		-		-		-	
Legs, donations et assurances-vie		-		543 192		-	
Contributions financières						-	
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		785 267		1 315 080		-	
Utilisations des fonds dédiés		1 185 409		1 052 237		133 172	
Autres produits		563 011		465 985		97 026	
Total I		107 015 699		104 254 007		2 761 692	
CHARGES D'EXPLOITATION							
Achats de marchandises		490		1 143		-	
Variation de stock		- 90 153		97 549		-	
Autres achats et charges externes		25 959 734		23 457 358		2 502 376	
Aides financières		136 000		131 000		5 000	
Impôts, taxes et versements assimilés		6 566 137		6 462 840		103 297	
Salaires et traitements		50 765 378		49 461 339		1 304 039	
Charges sociales		19 344 562		19 008 656		335 906	
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		4 911 546		5 038 153		-	
Dotations aux provisions		2 338 593		202 793		2 135 800	
Reports en fonds dédiés		263 057		760 057		-	
Autres charges		387 200		486 976		-	
Total II		110 582 545		105 107 865		5 474 680	
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)		- 3 566 846		- 853 858		- 2 712 988	
PRODUITS FINANCIERS							
De participation		13 208		16 923		-	
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé						-	
Autres intérêts et produits assimilés		616 150		999 502		-	
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge		3 023		22 081		-	
Différences positives de change						-	
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						-	
Total III		632 381		1 038 506		-	
CHARGES FINANCIERES							
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		-		3 023		-	
Intérêts et charges assimilées		246 176		290 808		-	
Différences négatives de change						-	
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						-	
Total IV		246 176		293 830		-	
2. RESULTAT FINANCIER (III - IV)		386 205		744 676		-	
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)		- 3 180 641		- 109 182		- 3 071 458	
PRODUITS EXCEPTIONNELS							
Sur opérations de gestion		1 113 142		57 040		1 056 102	
Sur opérations en capital		5 607 847		406 002		5 201 845	
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		27 155		93 629		-	
Total V		6 748 144		556 671		6 191 473	
CHARGES EXCEPTIONNELLES							
Sur opérations de gestion		98 927		96 192		2 735	
Sur opérations en capital		207 294		160 098		47 195	
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		2 089		4 280		-	
Total VI		308 310		260 570		47 740	
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)		6 439 834		296 101		6 143 733	
Participation des salariés aux résultats (VII)		-		-		-	
Impôts sur les bénéfices (VIII)		67 106		102 679		-	
Total des produits (I + III + V)		114 396 224		105 849 184		8 547 040	
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)		111 204 137		105 764 945		5 439 192	
EXCEDENT OU DEFICIT		3 192 087		84 240		3 107 848	
Dont excédent ou déficit des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée		- 1 232 302		- 1 035 625		-	
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						-	

<div></div> <div>ASSOCIATION ENTRAIDE UNION</div> <div>Exercice clos le 31 Décembre 2024</div> <div></div>			
COMPTE DE RESULTAT			
	Exercice 2024	Exercice 2023	VARIATION
Dons en nature			-
Prestations en nature			-
Bénévolat			-
TOTAL	-	-	-
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Secours en nature			-
Mises à disposition gratuite de biens			-
Prestations en nature			-
Personnel bénévole			-
TOTAL	-	-	-



ASSOCIATION ENTRAIDE UNION Exercice clos le 31 Décembre 2024

Règles et méthodes comptables

ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RÉSULTAT

PREAMBULE

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2024 sont caractérisés par les données suivantes :

▪ Total du bilan :	111 708 874 Euros
▪ Total des produits d'exploitation :	107 015 699 Euros
▪ Résultat comptable de l'exercice (Excédent « + » / Déficit « - » :	+3 192 087 Euros

L'exercice comptable a eu une durée de 12 mois couvrant la période du 1^{er} Janvier 2024 au 31 décembre 2024, l'exercice précédent clos le 31 décembre 2024 couvrait également une période de 12 mois.

Les notes et tableaux ci-après font parties intégrantes des comptes annuels arrêté par le Conseil d'Administration de l'Association en date du 10 juin 2025.

L'annexe comporte les informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat. Les informations sont présentées dans l'annexe des comptes dans l'ordre selon lesquels les postes auxquels elles se rapportent sont présentés dans le bilan et le compte de résultat. Les informations présentées sont celles ayant une importance significative et qui sont nécessaires à l'obtention de l'image fidèle du patrimoine, de la situation financière et du résultat de l'Association. Sauf indication contraire les éléments des notes seront exprimés en Euros.

1. INFORMATIONS GENERALES

(Article 431-1 du règlement ANC N° 2018-06)

1.1 Objet Social

L'association ENTRAIDE UNION a pour objet :

- d'aider, de promouvoir ou de créer toutes réalisations en vue d'assurer l'éducation, la formation professionnelle, l'hébergement, l'insertion par le travail, l'organisation des loisirs et des vacances des enfants ou adultes en situation de handicap physique ou mental, l'accueil de personnes relevant de l'aide sociale à l'enfance, de la protection judiciaire de la jeunesse, l'hébergement et l'accompagnement des personnes vieillissantes;



ASSOCIATION ENTRAIDE UNION Exercice clos le 31 Décembre 2024

- d'une façon générale, de créer, de gérer toute œuvre sociale, établissement ou service à caractère sanitaire, social ou médico-social œuvrant à la prévention ou à l'accompagnement de publics en grande difficulté;
- de souscrire pour ses membres, ses salariés et collaborateurs, comme pour les personnes accueillies, des contrats d'assurance de groupe et, notamment des produits spécifiquement adaptés aux personnes en situation de handicap.

1.2 Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées

L'Entraide Union, créée en avril 1954, est une association issue du militantisme des œuvres complémentaires à l'Éducation nationale. Elle a su, au fil des années, adapter son organisation, moderniser ses pratiques, diversifier ses domaines d'intervention et suivre les évolutions législatives et réglementaires pour offrir une qualité de service optimale auprès des usagers qui lui sont confiés.

À but non lucratif et régie par la loi de 1901, l'association est agréée d'assistance et de bienfaisance. Elle inscrit son action dans une logique d'utilité sociale et d'intérêt général à travers ses missions confiées par la puissance publique : l'État à travers le ministère de la Santé bien sûr, mais aussi ceux de l'Éducation nationale et de l'Agriculture, les conseils départementaux, la Protection judiciaire de la jeunesse.

1.3 Moyens mis en œuvre

L'Entraide Union s'inscrit avec force dans une « démarche de réseau » et développe ses partenariats institutionnels et sociaux avec de nombreux acteurs. Elle est animée par des militants laïcs, dans une démarche de citoyenneté active. En tant qu'organisme gestionnaire d'une cinquantaine d'établissements en France, elle emploie des professionnels pluridisciplinaires de grande qualité et compte parmi les acteurs significatifs du secteur.

2. FAITS MARQUANTS

2.1 Faits caractéristiques de l'exercice

- **La vente des anciens locaux du siège, situés rue d'Alésia - Paris 14, est intervenue en octobre 2024 (4.85 M€)**
- **Les contrats pluriannuels d'objectifs et de moyen inscrivent une cible de taux d'activité pour chaque établissement. A l'aune de la réalisation de l'activité en 2023, l'ARS Ile de France a effectué une reprise temporaire de la dotation de financement à hauteur de 1.7 M €.**



ASSOCIATION ENTRAIDE UNION Exercice clos le 31 Décembre 2024

Les objectifs d'activité 2024, n'étant pas réalisés une provision de retenue budgétaire a été constatée sur l'exercice 1.5 M€

- La poursuite du financement de l'acquisition en VEFA des locaux de l'IME – SESSAD Daniel Séguret (6.2 M€)
- La poursuite et extension des revalorisations salariales initiées depuis 2020 à toutes les catégories métier du secteur
- **3 CPOM médico-sociaux en cours**
 - ✓ CPOM Ile de France (2023-2027) regroupant 43 établissements dont la base pérenne s'élève à 73 M €
 - ✓ CPOM Ain (2020-2024), regroupant 5 établissements dont la base pérenne s'élève à 7.7 M€
 - ✓ CPOM Isère (2022-2026) regroupant 2 établissements dont la base pérenne s'élève à 4.4 M€
- Le taux de frais de siège 2024 fixés par l'organisme de contrôle est de 3.63 %.
-

2.2 Evénements post clôture

Aucun événement significatif n'est intervenu postérieurement à la clôture

3. PRINCIPES ET METHODES COMPTABLES

3.1 Règlementation comptable

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

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

L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques. Les postes d'actif et de passif du bilan ainsi que les postes de charges et de produits au compte de résultat sont inscrits sans compensation.

Les comptes annuels sont établis et présentés conformément à la réglementation en vigueur résultant :

- Du règlement n°2014-03 de l'Autorité des Normes Comptables (ANC) du 5 juin 2014 relatif au Plan Comptable Général en tenant compte de ses règlements ultérieurs modificatifs lorsque ces derniers sont applicables à l'entité ;



ASSOCIATION ENTRAIDE UNION Exercice clos le 31 Décembre 2024

- Du règlement n°2018-06 de l'ANC du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif et abrogeant le règlement N° 1999-01 du 16 février 1999 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et des fondations ;
- Du règlement N° 2019-04 de l'ANC du 08 novembre 2019 relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif et abrogeant le chapitre II du titre I du livre V du règlement ANC n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif ;

Le décret du 27 juin 2018 "relatif à la modulation des tarifs des établissements et services sociaux et médicosociaux en fonction de l'activité et à l'affectation de leurs résultats" supprime la possibilité laissée jusqu'alors aux autorités de tarification - essentiellement le directeur général de l'ARS et le président du conseil départemental - de reprendre, en diminution des tarifs accordés, tout ou partie des excédents comptables dégagés par les établissements ou services soumis à l'obligation de conclure un CPOM (contrat pluriannuel d'objectifs et de moyens).

3.2 Agrégation des comptes

L'association gère des établissements dont la gestion est contrôlée ou dont la gestion est libre. Ces établissements tiennent une comptabilité séparée (art. R314.82 CASF) et des comptes de liaison qui enregistrent toutes les opérations entre établissements et services. Afin d'obtenir les comptes annuels de l'organisme gestionnaire, il a été effectué :

- Une sommation des différentes comptabilités,
- Une élimination des opérations internes de l'Association. Il s'agit des créances et dettes réciproques figurant dans les comptes de liaison, des frais de services gérés en commun et des prestations réciproques.

Le résultat comptable de l'Association est déterminé par différence entre les produits et les charges. Le résultat comptable comprend :

- Le résultat définitivement acquis des « Activités en gestion propre » ,
- Les résultats sous contrôle des tiers financeurs des « Activités contrôlées ». Les résultats sous contrôle des tiers financeurs ont un caractère provisoire dans l'attente de leur arrêté définitif par les autorités compétentes qui se prononcent sur l'opposabilité des dépenses et des ressources en application de l'article R314-52 du CASF.

En ce sens, deux niveaux de résultats apparaissent :

- le résultat comptable en conformité avec les principes et règles comptables en vigueur. Ce résultat est arrêté par le Conseil d'Administration.
- le résultat effectif sous-contrôle du tiers financeur qui correspond au résultat comptable auquel on ajoute les résultats antérieurs repris.



ASSOCIATION ENTRAIDE UNION Exercice clos le 31 Décembre 2024

3.3 Principales méthodes retenues

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- **Immobilisations**

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations), ou à leur coût de production. Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée normale d'utilisation prévue.

Constructions : 20 à 30 ans linéaire

Agencements et aménagements : 10 à 20 ans linéaire

Mobilier de bureau : 3 à 10 ans, linéaire

Matériel informatique : 3 ans, linéaire

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé ont été le cas échéant dépréciés par voie de provisions. Les règlements 2002-10 et 2004-06 du Comité de Réglementation Comptable relatifs à l'amortissement et à la dépréciation des actifs et à la définition, la comptabilisation et l'évaluation des actifs, applicables depuis le 1er janvier 2005, sont mis en œuvre pour les acquisitions significatives.

- **Participation, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement**

La valeur brute est constituée du coût d'achat hors frais accessoires. La méthode retenue pour l'évaluation du résultat de cession est la méthode du « premier entrée, premier sortie ». Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

- **Stocks**

Les stocks sont évalués selon la méthode du « premier entrée, premier sortie ». La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et frais accessoires (hors frais d'acquisition). Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.



ASSOCIATION ENTRAIDE UNION Exercice clos le 31 Décembre 2024

- **Créances**

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

- **Fonds propres**

Conformément à l'article 153-1 du règlement ANC 2019-04, l'activité sociale et médico-sociale est présentée distinctement dans une subdivision spécifique des postes suivants :

- ✓ réserves
- ✓ report à nouveau
- ✓ excédent ou déficit de l'exercice.

Ce tableau est présenté au chapitre « Informations relatives aux postes du bilan » section « fonds propres ».

- **Subventions d'investissement**

Les subventions d'investissement sont reprises au compte de résultat linéairement au même rythme que les actifs subventionnés. Elles sont présentées au bilan, nettes d'amortissement.

- **Fonds dédiés**

- ❖ **Principes généraux**

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'ESSMS ».

Sont aussi inscrits, le cas échéant, les montants non utilisés pendant l'exercice des ressources suivantes :

- ✓ subventions d'exploitation
- ✓ contributions financières reçues d'autres personnes morales de droit privé à but non lucratif
- ✓ ressources liées à la générosité du public comprenant les dons manuels, le mécénat, les legs, donations et assurances-vie.

- ❖ **Utilisation des fonds dédiés (immobilisations amortissables)**



ASSOCIATION ENTRAIDE UNION Exercice clos le 31 Décembre 2024

(Article 132-3 du règ. ANC 2018-06)

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 ».

Sont comptabilisées au crédit du compte « Utilisation de fonds dédiés » :

- ✓ les montants des charges d'exploitation comptabilisées dans l'exercice et affectées à la réalisation d'un projet défini ;
- ✓ les montants rapportés annuellement en produits des immobilisations acquises ou produites et affectées à la réalisation d'un projet défini sur la même durée que celle retenue pour l'amortissement des immobilisations concernées.
- ✓ aux remboursements aux tiers financeurs de la part non utilisée

- **Legs et fonds reportés**

- ❖ ***Date d'entrée en comptabilité et évaluation***

Une assurance-vie dont l'entité est bénéficiaire est comptabilisée en produit « Assurance-vie » à la date de réception des fonds par l'entité (Article 213-3 du règlement ANC 2018-06).

Les biens et dettes reçus par legs sont comptabilisés à la date de l'acceptation du legs par l'organe habilité de l'association ou à la date d'entrée en jouissance si celle-ci est postérieure, en l'absence de condition suspensive. En présence de conditions suspensives, la comptabilisation est différée jusqu'à la réalisation de la dernière de celles-ci. Concernant les legs, « date d'acceptation » s'entend comme la date de comptabilisation des biens et dettes à la date d'acceptation, à la date d'entrée en jouissance si elle est postérieure ou à la date de levée de la dernière condition suspensive (Article 213-5 du règlement ANC 2018-06).

- ❖ ***Règles de comptabilisation des legs ou donations à la date d'acceptation***

A la date d'acceptation, les biens provenant de legs ou de donations sont comptabilisés à l'actif du bilan de l'Association :

- dans le compte « Créances reçues par legs ou donations » pour les espèces, les actifs bancaires, les actifs financiers cotés ou les parts ou actions d'OPCVM et assimilés jusqu'à la date de réception des fonds ou de transfert des titres ;
- dans des comptes d'actif par nature pour les biens autres que ceux visés ci-dessus et destinés par le testateur ou le donateur à renforcer les fonds propres ou destinés à être conservés en vertu d'une décision de l'organe habilité à prendre la décision ;
- dans le compte « Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés » pour les biens autres que ceux visés ci-dessus et qui sont destinés à être cédés.

A la date d'acceptation, les passifs provenant des legs ou donations sont constitués :

- des dettes dont le défunt ne s'était pas libéré au jour de son décès ;
- des dettes grevant le bien transférées au bénéficiaire de la donation ;



ASSOCIATION ENTRAIDE UNION Exercice clos le 31 Décembre 2024

- de toutes les obligations résultant des stipulations du testateur ou du donateur que l'entité s'engage à assumer en conséquence de l'acceptation du legs ou de la donation.

Les dettes sont comptabilisées dans le compte « Dettes des legs ou donations ». L'engagement pris par l'entité au titre des obligations stipulées par le testateur ou le donateur fait l'objet d'une provision comptabilisée dans le compte « Provision pour charges sur legs ou donations ».

La contrepartie de la comptabilisation des biens, des dettes et des provisions provenant de legs ou de donations est :

- en fonds propres sans droit de reprise lorsqu'il existe une stipulation du testateur ou du donateur de renforcer les fonds propres de l'entité ;
- en produits dans le cas contraire.

❖ **Opérations de clôture – Fonds reportés**

La partie des ressources constatées en produit d'exploitation au cours de l'exercice, qui n'est pas encore encaissée ou transférée à la clôture de l'exercice, est comptabilisée dans une rubrique du passif du bilan dénommée « Fonds reportés liés aux legs ou donations » avec pour contrepartie une charge comptabilisée dans le compte « Reports en fonds reportés ». Ne sont pas concernées, les ressources dont la contrepartie est un bien reçu par legs ou donation déjà comptabilisé en immobilisation par nature à la date d'acceptation et destinés par le testateur ou le donateur à renforcer les fonds propres ou destinés à être conservés en vertu d'une décision de l'organe habilité à prendre la décision au sein de l'association.

Les sommes inscrites au passif du bilan en « Fonds reportés liés aux legs ou donations » sont rapportées au compte de résultat au cours des exercices suivants, au fur et à mesure de la réalisation du legs ou de la donation, avec pour contrepartie le compte « Utilisations de fonds reportés ».

Produits et charges afférents aux biens destinés à être cédés

A partir de la date d'acceptation et jusqu'à la date de cession, les revenus et les charges afférents aux biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés, sont inscrits en compte de résultat soit selon leur nature lorsque celle-ci est identifiable, soit à défaut dans les comptes « Autres charges sur legs ou donations » et « Autres produits sur legs ou donations ».

- **Provisions pour risques et charges**

Des provisions sont comptabilisées lorsque l'association a une obligation actuelle, juridique ou implicite, résultant d'événements passés, qu'il est probable que le versement d'avantages économiques sera nécessaire pour régler cette obligation et qu'une estimation fiable du montant de l'obligation peut être effectuée.

- **Cotisations**

(Article 142-1 du règ. ANC 2018-06)



ASSOCIATION ENTRAIDE UNION Exercice clos le 31 Décembre 2024

Les cotisations sans contrepartie sont les cotisations sans autre contrepartie que la participation à l'assemblée générale, la réception de publication ou la remise de biens de faible valeur.

Pour l'Association, les cotisations s'élèvent à 547 € pour l'exercice 2024 et sont sans contrepartie.

Les cotisations sont comptabilisées en produit lors de leur encaissement effectif.

- **Contributions volontaire en nature**

L'Association a décidé de ne pas valoriser les contributions volontaires en nature, en effet du fait de la crise sanitaire l'Association ne dispose pas d'une information fiable et quantifiable. L'association mettra en place une procédure permettant de mieux recenser les contributions volontaires dans le futur.

Les contributions volontaires en nature se caractérisent par :

- Le bénévolat, la contribution se manifeste notamment par les participations aux réunions des Bureaux, aux comités de Direction, aux commissions thématiques et aux conseils de la Vie Sociale dans les Etablissements.
- La mise à disposition à titre gratuit de locaux par les municipalités ou par d'autres partenaires.

- **Compte Epargne Temps**

Le compte épargne temps (CET) a pour objet de permettre aux salariés d'accumuler des droits à congé rémunéré ou à se constituer une épargne (C. Trav. Art L 3151-1)

Les sommes affectées au CET font l'objet d'un placement, exceptés les épargnes constituées dans l'année.

- **Rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants**

En application de 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 versés aux trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés s'est élevée à 0€. Cette information n'est pas mentionnée dans la présente Annexe, car elle conduirait indirectement à donner une rémunération individuelle.

- **Indemnités de fin de carrière**

La convention collective appliquée dans l'association prévoit le versement d'une indemnité de fin de carrière en fonction de l'ancienneté de la personne dans l'association. Le montant des droits acquis par les salariés pour indemnités de départ à la retraite à la date de clôture de l'exercice, pour les salariés embauchés en contrat à durée indéterminée, s'élève globalement à 4 555 519 € et se décompose de la façon suivante :



ASSOCIATION ENTRAIDE UNION Exercice clos le 31 Décembre 2024

Ce montant tient compte d'un pourcentage de probabilité de présence dans l'association à l'âge de la retraite (fonction du taux de rotation des salariés et de la table de mortalité) d'un taux d'évolution des rémunérations de 1.54 %, d'une actualisation au taux de 3.38 % et d'un taux de charges patronales 41 % complété de 8% au titre des taxes sur les salaires.

L'association a décidé de ne pas comptabiliser les indemnités de départ à la retraite.

- **Engagements de garanties**

- Les engagements au 31/12/2024 donnés par l'Association pour ce qui concerne les emprunts bancaires contractés
 - ✓ Auprès de la Caisse d'Epargne s'élèvent à : 227 501 € ;
 - ✓ auprès du crédit coopératif se montent à 400 000 €
- Les engagements reçus sur des cautions immobilières par la banque populaire s'élèvent à 121 026 € au 31/12/2024.
- L'Association s'est portée caution, pour le prêt de la SCI St Gratien, souscrit auprès de la banque populaire.
Au 31/12/2024 : le capital restant dû est de 70 362 € et les intérêts restant à courir s'élèvent à 1 394 €.



ASSOCIATION ENTRAIDE UNION

Exercice clos le 31 Décembre 2024



IMMOBILISATIONS

Cadre A	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Acquisitions	Transfert/Regul
Immobilisations incorporelles			
Frais d'établissement, de recherche et développement	Total I	879 176	
Immobilisations incorporelles en cours		115 142	
Autres postes d'immobilisations incorporelles		148 935	
	Total II	2 151 371	49 137
		2 266 513	49 137
Immobilisations corporelles			
Terrains et agencements des terrains		4 306 449	5 670
Constructions		102 344 228	835 902
Installations techniques, matériel et outillage industriels		8 910 704	280 486
Autres immobilisations corporelles		19 638 654	1 096 942
Immobilisations corporelles en cours		5 633 586	6 894 181
Acomptes sur immobilisations		53 430	38 575
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés		520 000	-
	Total III	141 407 051	9 151 756
			49 137
Immobilisations financières			
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille		734 444	8 037
Autres participations		90 660	
Autres titres immobilisés		399 963	202 349
Prêts et autres immobilisations financières		454 869	8 496
	Total IV	1 679 936	218 882
			-
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV)		146 232 676	9 642 132
			-

Cadre B	Diminutions		Valeur brute fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine
	Transfert	Par cession		
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement, de recherche et développement (I)			879 176	
Immobilisations incorporelles en cours		96 881	167 196	
Autres postes d'immobilisations incorporelles	1 139	46 209	2 275 718	
	1 139	143 090	2 442 915	
Immobilisations corporelles				
Terrains et agencements des terrains	111 860		4 200 259	
Constructions	845 476	1 183 576	101 151 078	
Installations techniques, matériel et outillage industriels		161 185	9 030 005	
Autres immobilisations corporelles	31 336	394 528	20 309 733	
Immobilisations corporelles en cours		525 364	12 002 403	
Acomptes sur immobilisations		23 171	19 697	
			520 000	
Total III	988 672	2 287 823	147 233 175	
Immobilisations financières				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille			742 481	
Autres participations		81 150	9 510	
Autres titres immobilisés			602 312	
Prêts et autres immobilisations financières		4 600	458 765	
Total IV	-	85 750	1 813 068	
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV)	989 812	2 516 663	152 368 334	



ASSOCIATION ENTRAIDE UNION

Exercice clos le 31 Décembre 2024



AMORTISSEMENTS

Cadre A		SITUATION ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE					
IMMOBILISATIONS	AMORTISSABLES	Valeur en début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Sorties / Reprises	Régularisation comptes + Reprise Etablist	Valeur en fin d'exercice	
Immobilisations incorporelles							
Frais d'établissement, de recherche et développement	Total I	820 893	11 458			832 352	
Autres postes d'immobilisations incorporelles	Total II	1 810 618	71 934	46 209	130 916	1 967 258	
Immobilisations corporelles							
Terrains		-			115 861	115 861	
Agencements des terrains		621 937	44 443			666 380	
Constructions sur sol propre		58 209 792	3 229 649	1 157 180	32 879	60 249 381	
Constructions sur sol d'autrui		3 496 672	78 481	6 423		3 568 729	
Installations techniques, matériel et outillage industriels		7 472 726	351 459	155 324		7 668 861	
Autre immobilisations corporelles		15 737 424	1 124 202	382 273	1 190	16 478 164	
		-				-	
		-				-	
	Total III	85 538 551	4 828 233	1 701 199	81 793	88 747 377	
TOTAL GENERAL (I+II+III)		88 170 061	4 911 625	1 747 408	212 708	91 546 987	
Cadre B		VENTILATIONS DES DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS DE L'EXERCICE			Cadre C PROV.AMORT DEROGATOIRES		
IMMOBILISATIONS	AMORTISSABLES	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Dotations		Reprises
Immobilisations incorporelles							
Frais d'établis, recherche et développ. (I)	11 458						
Aut.immobilisations incorporelles (II)	71 934						
Immobilisations corporelles							
Terrains	-						
Agencements des terrains	44 443						
Constructions sur sol propre	3 229 649						
Constructions sur sol d'autrui	78 481						
Installations techniques, matériel et outillage industriels	351 459						
Autre immobilisations corporelles	1 124 202			17			
	s/total						
	Total III	4 828 233	-	17	-		-
TOTAL GENERAL (I+II+III)		4 911 625	-	17	-		-
Cadre D		MOUVEMENT DES CHARGES A REPARTIR S/PLU		Montant net début d'exercice	Augmentations	Dotations exercice aux amortist	Montant net en fin d'exercice
Charges à répartir sur plusieurs exercices							0
Primes de remboursement des obligations							0

TABLEAUX DE SUIVI DES FONDS DEDIES

Variation des fonds dédiés issus de :	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	Reports	Utilisations		Transferts / reprise établissements	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'exploitation	70 201	0	30 000	0	22 000	62 201	62 201
Serafin	30 000		30 000			0	
Autres	40 201				22 000	62 201	62 201
Contributions financières des autorités de tarification aux entités gestionnaires d'ESSMS	18 678 052	242 276	1 152 086	0	-22 000	17 746 242	6 366 897
Fonds dédiés investissement	17 132 942	45 071	699 618		35 327	16 513 722	5 695 409
Fonds dédiés exploitation	1 545 110	197 206	452 468		-57 327	1 232 520	671 488
Contributions financières d'autres organismes	28 706	17 628	1 380	0	0	44 954	20 279
Apport Apacte	20 279					20 279	20 279
Contributions divers organismes	8 426	17 628	1 380			24 675	0
Ressources liées à la générosité du public	551 212	3 152	1 943	0	0	552 421	0
Don	8 020	3 152	1 943			9 229	0
Leg	543 192					543 192	
TOTAL	19 328 169	263 057	1 185 409	0	0	18 405 817	6 449 377



ASSOCIATION ENTRAIDE UNION

Exercice clos le 31 Décembre 2024



TABLEAUX DE SUIVI DES FONDS REPORTES

Variation des fonds reportés	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	Augmentation	Diminution	A LA CLOTURE DE L'EXERCICE
Biens reçus destinés à être cédés non encore cédés	520 000			520 000
Créances reçues par Legs non encaissées	23 192			23 192
TOTAL	543 192	0	0	543 192



PROVISIONS INSCRITES AU BILAN

RUBRIQUES	Provisions au début de l'exercice	Augmentations des dotations de l'exercice	Diminutions des reprises de l'exercice consommées	Régularisation comptes - Reprises établissements	Montant à la fin de l'exercice
Provisions réglementées	2 123 485	2 105	27 155	-	2 098 435
Amortissements dérogatoires	70 068		20 122		49 946
Hausse de prix	-				-
Provision réglementée destinée à renforcer la couverture du BFR	805 778				805 778
Provision réglementée pour produits financiers	21 091				21 091
Provision réglementée offertes aux plus values nettes d'actif	1 226 548	2 105	7 033		1 221 621
Provision réglementée pour renouvellement des immobilisations	-				-
Autres provisions réglementées	-				-
Provisions pour risques et charges	1 503 537				2 772 248
Provisions pour litiges	1 150 487	115 744	442 733		823 498
Provisions pour licenciement	41 920	22 036	7 100		56 856
Provisions pour garanties données aux clients	-				-
Provisions pour amendes et pénalités	-				-
Provisions pour pensions et obligations similaires	-				-
Provisions pour impôts	304 896	49 242	266 773		87 364
Provisions pour charges sur legs et donations	-				-
Autres provisions pour risques et charges	6 234	1 800 000	1 704		1 804 530
Provisions pour dépréciations	1 117 179	400 813	223 576	850	1 295 266
Sur immobilisations incorporelles	130 980				130 980
Sur immobilisations corporelles	115 861				115 861
Sur titres mis en équivalence	-				-
Sur titres de participation	-				-
Sur autres immobilisations financières	14 995				14 995
Sur stocks et en-cours	89 630				89 630
Sur comptes clients	277 203	252 237	23 086	1 397	507 752
Autres provisions pour dépréciations des comptes de tiers	485 487	148 576	197 467	547	436 048
Sur valeurs mobilières de placement	3 023		3 023		-
Total	4 744 201	402 918	250 731	850	6 165 950

(B)

(A)

(A)

Ventilation des dotations de l'exercice	Ventilation des dotations	
	Exploitation	Exceptionnel
Total	400 813	2 105
(B)		
Ventilation des reprises de l'exercice	Ventilation des reprises	
	Exploitation	Exceptionnel
Total	220 553	27 155

ETAT DES CREANCES ET DES DETTES

Cadre A	ETAT DES CREANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
De l'actif immobilisé				
	Participations et créances rattachées	9 510		9 510
	Prêts (1) (2)	602 312		602 312
	Autres immobilisations financières	1 201 246	280 997	920 249
De l'actif circulant				
	Clients-usagers douteux ou litigieux	945 414	945 414	
	Autres créances clients-usagers	11 031 634	11 031 634	
	Créances représentatives de titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	2 773	2 773	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	368 741	368 741	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxe sur la valeur ajoutée	602 244	602 244	
	Subvention d'investissement à recevoir	450 000		450 000
	Autres impôts taxes et versements assimilés	1 381	1 381	
			-	
	Groupe et associés (2)	-	-	
	Débiteurs divers	6 015 776	6 015 776	
	Charges constatées d'avances	471 335	471 335	
Total		21 702 366	19 720 294	1 982 071

(1) Dont prêts accordés en cours d'exercice	202 349
(1) Dont remboursements obtenus en cours d'exercice	0
(2) Dont prêts et avances consentis aux associés	0

Cadre B	ETAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)					
Autres emprunts obligataires (1)					
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit : (1)		8 562 828	2 467 586	4 436 500	1 658 741
	- à un an maximum à l'origine	21 746	21 746		
	- à plus d'un an à l'origine	14 241		14 241	
Fournisseurs et comptes rattachés		3 346 365	3 346 365		
Personnel et comptes rattachés		4 911 639	4 911 639		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux		5 917 177	5 917 177		
Impôts sur les bénéfices		284 637	284 637		
Taxe sur la valeur ajoutée		26 794	26 794		
Obligations cautionnées					
Autres impôts, taxes et versements assimilés		513 575	513 575		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		259 195	259 195		
Groupe et associés (2)					
Autres dettes		1 875 692	1 553 127	322 565	
Dettes représentatives de titres empruntés					
Produits constatés d'avance		6 247	6 247		
Total		25 740 137	19 308 090	4 773 306	1 658 741

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice	0
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice	1 684 928
(2) Emprunts, dettes contractés auprès des associés	0



ASSOCIATION ENTRAIDE UNION

Exercice clos le 31 Décembre 2024



CHARGES A PAYER

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	2024	2023
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	21 746	23 706
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	675 516	688 092
Dettes fiscales et sociales	6 552 696	6 557 948
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	0	191 995
Autres dettes :	322 720	329 830
Total	7 572 678	7 791 571




ASSOCIATION ENTRAIDE UNION

Exercice clos le 31 Décembre 2024


FRAIS D'ETABLISSEMENT

FRAIS D'ETABLISSEMENT			
	Valeur Brute	Amortissements	Valeur nette
Frais de constitution			
Frais de premier établissement	136 921	136 921	0
Frais d'augmentation de capital			
Total	136 921	136 921	0



ASSOCIATION ENTRAIDE UNION

Exercice clos le 31 Décembre 2024



PRODUITS A RECEVOIR

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	2024	2023
Créances clients et comptes rattachés	1 017 960	1 892 856
Autres créances	479 283	476 765
Valeurs mobilières de placement	829 559	3 049 562
Total	2 326 801	5 419 183



ASSOCIATION ENTRAIDE UNION

Exercice clos le 31 Décembre 2024



FONDS COMMERCIAL

Eléments constitutifs du fonds commercial	Montant des éléments			Montant des dépréciations	Montant Nette
	Achetés	Réévalués	Reçus en apport		
acheté le 21/09/95 par l'ESAT de Jemmapes	60 980			60 980	-
acheté le 01/06/2013 par la Vie Associative (11 rue Sahel - 2 rue Sibuet _ 75012)	70 000			70 000	-
Total	130 980	-	-	130 980	-



ASSOCIATION ENTRAIDE UNION

Exercice clos le 31 Décembre 2023



Legs, donations et assurances-vie	2024	2023
PRODUITS		543 192
Montant perçu au titre d'assurances-vie		
Montant de la rubrique de produits « Legs ou donations » définie à l'article 213-9		543 192
Prix de vente des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés		
Reprise des dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés		
Utilisation des fonds reportés liés aux legs ou donations		
CHARGES		543 192
Valeur nette comptable des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés		
Dotation aux dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés		-
Report en fonds reportés liés aux legs ou donations.		543 192
SOLDE		0



ASSOCIATION ENTRAIDE UNION

Exercice clos le 31 Décembre 2024



VENTILATION DES PRODUITS ET RESSOURCES

Répartition des produits d'exploitation	2024	2023
Cotisations	547	1 050
Production vendue - biens	815 285	820 684
Production vendue - services	3 640 786	3 577 869
Production stockée	-41 427	-43 739
Forfait journalier	362 180	361 480
Prix de journées établissements sanitaires et sociaux	14 625 735	13 412 184
Dotation globale de financement	78 067 031	75 998 272
Subventions	817 834	829 649
Aides aux postes	6 189 858	5 899 082
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	785 267	1 315 080
Legs et donations		543 192
Utilisations des fonds dédiés	1 185 409	1 052 237
Autres produits	567 193	486 968
	107 015 699	104 254 007



ASSOCIATION ENTRAIDE UNION



Exercice clos le 31 Décembre 2024

PRODUITS & CHARGES FINANCIERES

Produits financiers	Montant
Produits placements CET	5 147
Produits placements RIV Horizon, Tonic plus et CAT	590 878
Autres produits financiers	33 334
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge	3 023
	632 381

Charges financières	Montant
Intérêts emprunts	245 688
Autres charges financières	488
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	
	246 176

PRODUITS & CHARGES EXCEPTIONNELS

Produits exceptionnels	Montant	Imputé au
Produits de cession des éléments d'actifs	4 852 105	775000
Régularisation TVA siège et association	955 956	771800
Effort construction - remboursement de prêt	289 999	778000
Quotes parts de subvention virées au résultat	274 844	777000
ASP régularisation aide au poste	150 943	771800
Produits sur remboursements/annulations de charges diverses	92 851	771800 - 778000
Régularisation charges sociales et fiscales	87 248	771800 - 778000
Reprise sur amortissement dérogatoire et provisions réglementées	27 155	7872500-78746100
Régularisation antériorité sur frais d'hébergement	17 043	778000
	6 748 144	

Charges exceptionnelles	Montant	Imputé au
Régularisation dépenses antérieures à l'année en cours	83 703	671800-678000
ELIOR facturation litigieuse	78 305	678000
Régularisation de charges sociales et fiscales antérieures à l'année en cours	69 594	671800-678000
Autres charges exceptionnelles de gestion	30 260	678000
Valeur nette comptable des éléments d'actifs	27 944	675000
Régularisation comptes US	10 727	671800
Amendes et pénalités	5 688	671200-678000
Dotations aux amort. exceptionnels et provisions réglementées	2 089	68725-68746
	308 310	



LISTE DES FILIALES ET PARTICIPATIONS

Capital	Capitaux propres avant Résultat de l'Exercice	Quote-part du capital détenue en pourcentage	Résultat du dernier exercice clos au 31/12/2024
A - RENSEIGNEMENTS DETAILLES CONCERNANT LES FILIALES ET PARTICIPATIONS Production vendue - biens 1 - Filiales (plus de 50 % du capital détenu) S.C.I. ST GRATIEN 2 - Participations (de 10 à 50 % du capital détenu)	152	-2 365	2 232
		99,99%	
B - RENSEIGNEMENTS GLOBAUX SUR LES AUTRES FILIALES ET PARTICIPATIONS 1 - Filiales non reprises en A : a) Françaises b) étrangères 2 - Participations non reprises en A : a) Françaises b) étrangères			



ASSOCIATION ENTRAIDE UNION

Exercice clos le 31 Décembre 2024



DECOMPOSITION DES FONDS ASSOCIATIFS

LIBELLES	SOLDE N-1	MOUVEMENT DE L'EXERCICE			APPORTS/FUSION	AUTRES	SOLDE N
		Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consc			
Fonds associatifs sans droit de reprise (102)	2 036 055	-	-	-	-	-	2 036 055
- Apports et legs	2 036 055	-	-	-	-	-	2 036 055
- Subventions d'investissements	-	-	-	-	-	-	-
Fonds associatifs avec droit de reprise (103)	407 406	-	-	-	-	-	407 406
- Apports et legs	407 406	-	-	-	-	-	407 406
- Subventions d'investissements	-	-	-	-	-	-	-
Réserves (106)	50 581 456	1 623 597	-	-	-	-	52 205 053
- Réserves statutaires	18 846 927	-	-	-	-	-	18 846 927
- Réserves de compensation déficit	4 602 903	268 978	-	-	-	-	4 871 881
- Réserves de compensation des charges d'amortissement	13 409 387	1 064 343	-	-	-	-	14 473 730
- Réserves de d'investissements	5 765 452	-	-	-	-	-	5 765 452
- Réserves de trésorerie	6 125 417	-	-	-	-	-	6 125 417
- Réserves de financement des mesures d'exploitation	1 423 613	290 276	-	-	-	-	1 713 889
- Autres réserves	407 756	-	-	-	-	-	407 756
Report à nouveau Gestion Propre (110 &119)	4 322 974	1 226 076	-	-	-	-	5 549 050
Résultat sous contrôle de tiers financeurs en instance	6 230 935	1 094 331	-	-	-	-	5 136 604
- Report à nouveau sous contrôle tiers financeurs (11500)&(11501)&(11590)	2 055 272	1 086 557	-	-	-	-	968 715
- Financement Mesure d'exploitation, retraite et GPEC (11503)	8 410 410	220 120	-	-	-	-	8 630 529 91
- Dépenses non opposables aux tiers financeurs (115923)& (115928)	4 234 747	227 894	-	-	-	-	4 462 641
Résultat en attente d'affectation (120 &129)	776 183	781 051	-	-	-	-	4 867
Résultat de l'exercice	84 240	84 240	3 192 087	-	-	-	3 192 087
Subvention d'investissement	8 878 005	-	111 389	215 534	-	-	8 773 860
Amortissement subvention d'investissement	3 919 317	-	200 421	274 844	-	-	3 993 739
Provisions Réglementées	2 123 485	-	2 105	27 155	-	-	2 098 435
- Provisions réglementées destinées à renforcer la couverture du BFR	805 778	-	-	-	-	-	805 778
- Provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations	-	-	-	-	-	-	-
- Amortissements dérogatoire	70 068	-	-	-	-	-	49 946
- Réserves de plus-values nettes d'actif	1 247 639	-	2 105	20 122	-	-	1 242 712
Total	61 323 108	0	3 506 003	517 532	-	-	64 311 579

Présentation des résultats comptables et effectifs par activité

CPOM IDF - RESULTATS 2024				
Raison sociale	RESULTAT COMPTABLE 2024	REPRISE RESULTAT ANTERIEUR / REPRISE RESERVES	DEPENSES NON OPPOSABLES AUX TIERS FINANCEURS	RESULTAT EFFECTIF 2024
CAMSP JANINE LEVY	-399 014 €			-399 014 €
CAMSP LES COMPTINES	213 687 €	110 573 €		324 260 €
CMPP AMBROISE CROISAT	-73 486 €	64 922 €		-8 564 €
CMPP MORSANG SUR ORGE	154 275 €	51 434 €		205 709 €
CMPP ROBERT VERDIER	51 257 €			51 257 €
CMPP ARNOLD WESSELS	127 291 €	-6 932 €		120 359 €
CMPP CAMILLE CLAUDEL	497 069 €	-138 122 €		358 947 €
CMPP VILLIERS LE BEL ET GOUSSAINVILLE	550 042 €	-192 876 €		357 166 €
EMP LES AVELINES	162 144 €			162 144 €
EMP PIERRE HUET	109 218 €			109 218 €
EMPRO LES RESONANCES	249 057 €	4 062 €		253 119 €
EMPRO SURESNES	130 957 €	-109 904 €		21 054 €
ESAT CAMILLE HERMANGE	-98 476 €			-98 476 €
ESAT EVELYNE CONTE	-277 454 €	14 443 €		-263 011 €
ESAT JEAN MOULIN	-124 186 €			-124 186 €
ESAT LES ATELIERS CREATIFS DE LIMEIL	5 709 €			5 709 €
ESAT LES ATELIERS DE JEMMAPES	137 425 €			137 425 €
ESAT LUCIE NOUET	35 119 €			35 119 €
IME AU FIL DE L'AUTRE	583 980 €	2 187 €		586 167 €
IME CHEVREUSE	-13 396 €	148 361 €		134 965 €
IME DANIEL SEGURET	326 164 €			326 164 €
IME DE SAUSSURE	-39 131 €			-39 131 €
IME DYSPHASIA	-214 469 €			-214 469 €
IME HENRI WALLON	561 261 €	8 798 €		570 060 €
IME RENE FONTAINE	-45 763 €			-45 763 €
ITEP CLAMAGERAN	17 180 €	68 390 €		85 571 €
ITEP PIERRE MALE	-16 883 €			-16 883 €
ITEP ROSA PARKS	189 508 €	21 585 €		211 093 €
MAS LUCIE NOUET	-518 701 €	43 089 €		-475 612 €
SESSAD CLAMAGERAN	-6 286 €			-6 286 €
SESSAD DANIEL SEGURET	87 793 €			87 793 €
SESSAD DYSPHASIA	35 024 €			35 024 €
SESSAD LES AVELINES	72 540 €			72 540 €
SESSAD PIERRE HUET	134 972 €			134 972 €
SESSAD RENE FONTAINE	220 635 €			220 635 €
SESSAD ROSA PARKS	54 147 €	3 189 €		57 336 €
STEPAD PIERRE MALE	77 513 €			77 513 €
	2 956 724 €	93 199 €	0 €	3 049 922 €

Raison sociale	RESULTAT COMPTABLE 2024	REPRISE RESULTAT ANTERIEUR / REPRISE RESERVES	DEPENSES NON OPPOSABLES AUX TIERS FINANCEURS	RESULTAT EFFECTIF 2024
ESAT CAMILLE HERMANGE - BAPC	-280 268 €			-280 268 €
ESAT EVELYNE CONTE - BAPC	-199 043 €			-199 043 €
ESAT JEAN MOULIN - BAPC	-198 279 €			-198 279 €
ESAT LES ATELIERS CREATIFS DE LIMEIL - BAPC	-384 149 €			-384 149 €
LES ATELIERS DE JEMMAPES - BAPC	-222 139 €			-222 139 €
ESAT LUCIE NOUET - BAPC	201 224 €			201 224 €
	-1 082 655 €	0 €	0 €	-1 082 655 €

TOTAL ARS	1 874 069 €	93 199 €	0 €	1 967 267 €
-----------	-------------	----------	-----	-------------

Raison sociale	RESULTAT COMPTABLE 2024	REPRISE RESULTAT ANTERIEUR / REPRISE RESERVES	DEPENSES NON OPPOSABLES AUX TIERS FINANCEURS	RESULTAT EFFECTIF 2024
FOYER HEBERGEMENT BARBANEGRE	-107 223 €	14 622 €		-92 600 €
FOYER HEBERGEMENT JEAN MOULIN	-206 472 €			-206 472 €
FOYER VIE BARBANEGRE	30 265 €			30 265 €
TOTAL CG 75	-283 429 €	14 622 €	0 €	-268 807 €

Raison sociale	RESULTAT COMPTABLE 2024	REPRISE RESULTAT ANTERIEUR / REPRISE RESERVES	DEPENSES NON OPPOSABLES AUX TIERS FINANCEURS	RESULTAT EFFECTIF 2024
EANM VILLENEUVE LA GARENNE	-260 420 €			-260 420 €
CAJ VLG	-60 556 €			-60 556 €
SAVS VLG	-9 037 €			-9 037 €
TOTAL CG 92	-330 013 €	0 €	0 €	-330 013 €

TOTAL CPOM IDF	1 260 626 €	107 821 €	0 €	1 368 447 €
----------------	-------------	-----------	-----	-------------

Présentation des résultats comptables et effectifs par activité

CPOM AIN - RESULTATS 2024				
Raison sociale	RESULTAT COMPTABLE 2024	REPRISE RESULTAT ANTERIEUR / REPRISE RESERVES	DEPENSES NON OPPOSABLES AUX TIERS FINANCEURS	RESULTAT EFFECTIF 2024
ITEP THERESE HEROLD	-34 006 €	7 504 €		-26 502 €
ITEP PAUL MOURLON	-177 987 €	12 549 €		-165 438 €
SESSAD ALBARINE	330 014 €			330 014 €
IME THERESE HEROLD	219 610 €			219 610 €
CAMSP ALBARINE	42 226 €			42 226 €
	379 857 €	20 053 €	0 €	399 910 €

CPOM ISERE - RESULTATS 2024				
Raison sociale	RESULTAT COMPTABLE 2024	REPRISE RESULTAT ANTERIEUR / REPRISE RESERVES	DEPENSES NON OPPOSABLES AUX TIERS FINANCEURS	RESULTAT EFFECTIF 2024
CMPP BERNARD ANDREY	-10 517 €	8 040 €		-2 477 €
SESSAD DelphiDYS	148 691 €			148 691 €
	138 174 €	8 040 €	0 €	146 214 €

CPOM SANITAIRE - RESULTATS 2024				
Raison sociale	RESULTAT COMPTABLE 2024	REPRISE RESULTAT ANTERIEUR / REPRISE RESERVES	DEPENSES NON OPPOSABLES AUX TIERS FINANCEURS	RESULTAT EFFECTIF 2024
HOPITAL DE JOUR	-82 620 €	24 339 €		-58 281 €

ETABLISSEMENTS HORS CPOM - RESULTATS 2024				
Raison sociale	RESULTAT COMPTABLE 2024	REPRISE RESULTAT ANTERIEUR / REPRISE RESERVES	DEPENSES NON OPPOSABLES AUX TIERS FINANCEURS	RESULTAT EFFECTIF 2024
MECS LE MAZEL	-325 051 €	-39 739 €	10 026 €	-354 764 €
PFS INTERMAID	-444 607 €	-41 355 €	31 646 €	-454 316 €
MECS ENTRAIDE ALLIER	-462 644 €	-58 122 €	-2 743 €	-523 509 €
	-1 232 302 €	-139 216 €	38 929 €	-1 332 590 €

ETABLISSEMENTS EN GESTION PROPRE - RESULTATS 2024				
Raison sociale	RESULTAT COMPTABLE 2024	REPRISE RESULTAT ANTERIEUR / REPRISE RESERVES	DEPENSES NON OPPOSABLES AUX TIERS FINANCEURS	RESULTAT EFFECTIF 2024
DIRECTION GENERALE -SIEGE	165 627 €			165 627 €
VIE ASSOCIATIVE	4 256 512 €			4 256 512 €
VIE ASSOCIATIVE - retraitement compilation	-1 693 148 €			-1 693 148 €
EA LES JARDINS DE LA SELLERIE	-11 264 €			-11 264 €
CENTRE JEANPHILIPPE VERDIER	27 €			27 €
ENTRAIDE EMPLOI	10 597 €			10 597 €
	2 728 352 €	0 €	0 €	2 728 352 €

TOTAL EU	3 192 087	21 036	38 929	3 252 052
----------	-----------	--------	--------	-----------

Tableau de détermination du résultat effectif global de l'entité		
	Exercice 2024	Exercice 2023
Résultat comptable	3 192 087 €	84 240 €
Reprise du résultat antérieur	59 965	402 295 €
Excédent ou déficit effectif global	3 252 052 €	486 535 €
Dont résultat effectif gestion propre	2 728 352 €	38 330 €
Dont résultat effectif sous gestion contrôlée	523 701 €	448 205 €
Information complémentaire	Exercice 2024	Exercice 2023
Excédent ou déficit effectif global	3 252 052 €	486 535 €
Dont établissements en CPOM / EPRD	1 856 291 €	1 357 679 €
Dont établissements en procédure budgétaire annuelle	-1 332 590 €	-909 474 €
Dont résultat effectif gestion propre	2 728 352 €	38 330 €



ASSOCIATION ENTRAIDE UNION

Exercice clos le 31 Décembre 2024



EFFECTIFS

Catégorie	Nombre de salariés temps plein	Nombre de salariés temps partiel	Total salariés	ETP moyen 2024
Cadre	169	146	315	247
Non cadre	888	270	1158	1049
Mise à Disposition	1		1	1
Total	1058	416	1474	1297