

ASSOCIATION L'ESSOR
Association Nationale Reconnue d'Utilité Publique

79 bis rue de Villiers
92200 NEUILLY SUR SEINE
SIREN : 775 657 695
APE : 8720 A

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

EXERCICE DU 1^{ER} JANVIER AU 31 DECEMBRE 2024

ASSOCIATION L'ESSOR
72 bis rue de Villiers
92200 NEUILLY SUR SEINE
SIREN : 775 657 695
APE : 8720 A

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE DU 1^{ER} JANVIER AU 31 DECEMBRE 2024

Aux Membres de l'Assemblée Générale,

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 L'ESSOR 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 1er janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport.

Observations

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les points suivants exposés dans l'annexe des comptes annuels :

- Le résultat des activités sous gestion contrôlée qui a un caractère provisoire dans l'attente des décisions des autorités de tarification et de contrôle (Règles et méthodes comptables §3.4.1).

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles **L.821-53 et R.821-180¹** 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.

Dans le cadre de notre appréciation des principes comptables suivis par votre association, nous avons vérifié que les traitements comptables des subventions d'investissement et des fonds dédiés, (incluant la prise en compte des changements de méthode comptable pour cet exercice), sont conformes aux dispositions des règlements ANC 2018-06 et ANC 2019-04, et ont été correctement appliqués.

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

Vérifications spécifiques

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du conseil d'administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'Assemblée Générale.

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

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

¹ L'article R.823-7 a été recodifié à l'article R.821-180 à compter du 1^{er} février 2024 (article 10 du décret n°2023-1394 du 30 décembre 2023 modifié par le décret n°2024-60 du 31 janvier 2024).

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

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

Responsabilités du Commissaire aux Comptes relatives à l'audit des comptes annuels

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

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

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le Commissaire aux Comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit.

En outre :

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

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

Fait à Fontenay-Sous-Bois, le 18 juin 2025

Le Commissaire aux Comptes
LEO JEGARD & ASSOCIES
Représenté par,

Franck NACCACHE
Associé





COMPTES ANNUELS



ASSOCIATION L'ESSOR
BILAN PROPRE AU 31/12/2024

ACTIF	Exercice 2024			Exercice 2023
	Brut	Amortissement	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement	354 051	354 051		
Frais de recherche et de développement	35 376	30 423	4 953	7 251
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, droits, licences, logiciels	449 311	406 746	42 565	35 633
Autres immobilisations incorporelles	82 934	50 439	32 495	41 900
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes sur immob. incorp.				
Immobilisations corporelles				
Terrains	1 999 633	67 054	1 932 579	1 441 019
Constructions	53 808 803	30 882 239	22 926 564	20 407 648
Instal. techniques, mat. et outillage indus.	9 873 878	7 570 713	2 303 165	2 386 942
Autres immobilisations corporelles	27 588 572	17 440 339	10 148 233	9 415 143
Immobilisations corporelles en cours	1 979 178		1 979 178	298 342
Avances et acomptes sur immob. corp.	35 944		35 944	67 177
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	275 478		275 478	275 478
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées	2 479 074	71 000	2 408 074	195 510
Autres titres immobilisés	2 671 045	320	2 670 725	2 654 636
Prêts	47 139		47 139	48 439
Autres immobilisations financières	14 364 251	428 268	13 935 983	10 293 358
ACTIF IMMOBILISE - TOTAL I	116 044 668	57 301 592	58 743 076	47 568 476
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours	39 443		39 443	29 208
Matières premières et autres approvisionnements				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	162 383		162 383	41 597
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	6 330 119	207 902	6 122 217	5 064 453
Créances reçues par legs ou donations	21 731		21 731	21 731
Autres créances	10 294 143	65 424	10 228 719	8 793 098
Valeurs mobilières de placement	4 000 000		4 000 000	10 000 000
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	8 605 310		8 605 310	11 798 732
Charges constatées d'avance	381 304		381 304	407 136
ACTIF CIRCULANT - TOTAL II	29 834 433	273 326	29 561 108	36 155 956
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecarts de conversion Actif (V)				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V+VI)	145 879 101	57 574 918	88 304 183	83 724 431

ASSOCIATION L'ESSOR
BILAN PROPRE AU 31/12/2024

PASSIF	Exercice 2024	Exercice 2023
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires	8 549	8 549
Fonds propres complémentaires	9 849 678	9 707 841
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires	997 591	939 249
Ecart de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles	17 989	17 989
Réserves des activités sociales et médico-soc.	28 787 116	27 188 230
Autres réserves	1 628 343	1 628 343
Report à nouveau	1 290 950	1 523 751
<i>dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	- 25 255	543 337
Excédent ou déficit de l'exercice	693 891	928 059
<i>dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	577 266	883 790
Situation nette (sous total)	43 274 107	41 942 012
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	3 081 859	3 274 461
Provisions réglementées	6 298 303	5 701 483
FONDS ASSOCIATIFS - TOTAL I	52 654 269	50 917 955
FONDS REPORTEES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations	297 209	297 209
Fonds dédiés	10 141 480	9 546 166
<i>dont fonds des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	9 338 559	8 796 078
FONDS REPORTEES ET DEDIES - TOTAL II	10 438 689	9 843 375
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques	954 359	462 162
Provisions pour charges	2 385 569	2 401 392
PROVISIONS - TOTAL III	3 339 927	2 863 554
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	7 357 998	7 117 871
Emprunts et dettes financières diverses	19 284	14 913
Avances et acomptes reçus sur commande en cours	138 949	185 793
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 518 572	2 083 390
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	8 413 983	7 525 821
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	444 995	337 681
Autres dettes	2 767 671	2 630 879
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	209 848	203 198
DETTES - TOTAL IV	21 871 298	20 099 547
Ecart de conversion Passif (V)		
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	88 304 183	83 724 431

ASSOCIATION L'ESSOR
COMPTE DE RESULTAT DU 01/01/2024 AU 31/12/2024

COMPTE DE RESULTAT	Exercice 2024	Exercice 2023
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	780	820
Ventes de biens et services		
Ventes de biens	760 660	624 759
<i>ventes de marchandises*</i>		
dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations	2 486 228	1 966 804
dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	79 067 479	74 665 793
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels	11 907	26 958
Mécénats	305	617
Legs, donations et assurances-vie	1 500	3 500
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	2 156 359	2 567 971
Utilisation des fonds dédiés	1 077 862	821 364
Autres produits	5 461 858	4 658 680
Total I	91 024 937	85 337 266
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises	254 687	311 645
Variation de stock	2 528	- 961
Achats de matières premières et autres approvisionnements	275 907	253 307
Variation de stock	- 4 055	177
Autres achats et charges externes	21 973 162	20 120 775
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	5 307 879	5 261 035
Salaires et traitements	38 408 650	36 378 025
Charges sociales	18 096 108	16 861 516
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	5 237 974	5 039 536
Reports en fonds dédiés	1 023 924	277 516
Autres charges	181 277	59 234
Total II	90 758 039	84 561 804
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	266 897	775 461

COMPTE DE RESULTAT	Exercice 2024	Exercice 2023
PRODUITS FINANCIERS		
De participation	25 902	24 558
	419	
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	701 697	855 597
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	40 000	
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total III	768 019	880 155
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	85 000	21 000
Intérêts et charges assimilées	238 536	821 329
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total IV	323 536	842 329
2. RESULTAT FINANCIER (III-IV)	444 484	37 826
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)	711 381	813 287
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	126 930	162 720
Sur opérations en capital	1 409 925	967 461
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	12 206	10 501
Total V	1 549 060	1 140 682
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	124 080	129 915
Sur opérations en capital	743 024	235 037
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	592 379	597 971
Total VI	1 459 483	962 922
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	89 577	177 760
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)	107 067	62 988
Total des produits (I+III+V)	93 342 016	87 358 103
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	92 648 125	86 430 044
EXCEDENT OU DEFICIT	693 891	928 059
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature	212 069	232 599
Prestations en nature		
Bénévolat	1 440 714	1 394 079
Total	1 652 783	1 626 677
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens	212 069	232 599
Prestations en nature		
Personnel bénévole	1 440 714	1 394 079
Total	1 652 783	1 626 677

ANNEXE

1	Préambule	9
2	Présentation de l'association et de ses activités	9
2.1	Présentation de l'association.....	9
2.2	Faits significatifs	10
3	Règles et méthodes comptables	10
3.1	Principes comptables	10
3.2	Evènements postérieurs à la clôture	10
3.3	Changements de méthodes comptables.....	10
3.4	Principales méthodes utilisées	11
3.4.1	Agrégation des comptes annuels	11
3.4.2	Immobilisations incorporelles et corporelles.....	11
3.4.3	Immobilisations financières.....	12
3.4.4	Biens et créances reçus par legs et donations destinés à être cédés	12
3.4.5	Stocks	12
3.4.6	Créances et dettes.....	12
3.4.7	Subventions d'investissement sur biens renouvelables	12
3.4.8	Provisions réglementées	12
3.4.9	Engagements retraite	12
4	Informations relatives au bilan.....	13
4.1	Actif.....	13
4.1.1	Tableau des immobilisations	13
4.1.2	Tableau des amortissements.....	14
4.1.3	Tableau des dépréciations.....	14
4.1.4	Tableau des filiales et participations.....	14
4.1.5	Etat des créances	15
4.1.6	Détail des produits à recevoir	15
4.1.7	Evaluation des valeurs mobilières de placement	15
4.2	Passif	16
4.2.1	Variation des fonds propres.....	16
4.2.2	Report à nouveau	16
4.2.3	Résultat effectif des établissements et services.....	17
4.2.4	Fonds reportés liés aux legs et donations	19
4.2.5	Tableau de suivi des fonds dédiés par nature.....	19
4.2.6	Tableau des provisions pour risques et charges	19
4.2.7	Etat des dettes	20
4.2.8	Détail des charges à payer	20
5	Informations relatives au compte de résultat.....	21
5.1	Charges et produits exceptionnels	21

5.2	Tableau de suivi des legs, donations et assurances vie	21
6	Autres informations	21
6.1	Contributions volontaires en nature.....	21
6.2	Engagements hors bilan	22
6.2.1	Garanties d'emprunt	22
6.2.2	Crédits confirmés	23
6.3	Effectif au 31/12/2024.....	23
6.4	Honoraires du commissaire aux comptes	23
6.5	Information sur les rémunérations des dirigeants	23

1 PRÉAMBULE

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

- Total du bilan	88 304 183 €
- Total du compte de résultat (Produits)	93 342 016 €
- Résultat de l'exercice (Excédent)	693 891 €

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

Les notes et tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

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.

2 PRÉSENTATION DE L'ASSOCIATION ET DE SES ACTIVITÉS

2.1 Présentation de l'association

L'association L'ESSOR, fondée en 1939 et reconnue d'utilité publique en 1958, a pour but de venir en aide à toute personnel en difficulté en mettant en œuvre les moyens nécessaires à son épanouissement, son bien-être et son insertion sociale, notamment dans les domaines de l'information, de l'éducation, de l'accompagnement, de la formation, de l'emploi, du logement et des conditions de vie, des soins.

Son siège social est basé à Neuilly-sur-Seine (92). Ses établissements et services autorisés sont regroupés en 19 dispositifs :

- L'ESSOR Enfance et Famille (AEAD-AEMO, Prévention spécialisée et SAIL)
- L'ESSOR Trajectoire Enfance (MECS Quennessen , SAED de Neuilly-sur-Seine, Centre maternel Le Tilleul)
- L'ESSOR DEMY (MECS)
- L'ESSOR Tolosan (MECS Toulouse, Dispositif d'Accueil à Domicile, ITEP et SESSAD)
- L'ESSOR Avenir Enfance (Centre maternel parisien)
- L'ESSOR La Forêt (DITEP)
- L'ESSOR ITEP77
- L'ESSOR Clairval (DITEP)
- L'ESSOR Le Bel Air (EAM, SESSAD)
- L'ESSOR CEOP (IME, SESSAD)
- L'ESSOR Jeanne de Lestonnac (DITEP)
- L'ESSOR Jean Plaquevent (ITEP, SESSAD)
- L'ESSOR Occitan (ITEP, SESSAD, CMPP)
- L'ESSOR Terres d'Armagnac (ESAT, Foyer d'hébergement, 2 SAVS, SAMSAH, FAM)
- L'ESSOR Terres de Guillaume (ESAT, Foyer d'hébergement, SASLA, SAVS)
- L'ESSOR Terres d'Albret et du Lot (ESAT, Foyer d'hébergement, SAVS, FAM)
- L'ESSOR Vérone (IMPRO, ESAT, SESSAD, SAVS)
- L'ESSOR Ageris (ESAT, SAVS, SAMSAH)
- Le Siège social

2.2 Faits significatifs

Par ailleurs, un mandat de collaboration a été signé le 26 janvier 2023 avec l'AGERIS82, association du Tarn-et-Garonne, qui comprend un SAMSAH, un ESAT, un dispositif d'habitat inclusif et qui dispose également d'un fonds de dotation, d'une SCI et d'une entreprise adaptée. Un traité de fusion a ensuite été signé avec l'AGERIS 82 le 22 novembre 2023. Les transferts d'autorisation des activités ayant été reçus, les clauses suspensives ont été levées et la fusion est désormais effective au 01/01/2024.

La fusion avec la SCI sera effective en 2025. L'ESSOR est néanmoins détentrice des parts.

Le CMPP Les Ulis a ouvert le 04/11/2024. Ce service a été créé par redéploiement d'une partie de la dotation de L'Essor Clairval.

Au 01/01/2024, l'ensemble des salariés ont bénéficié de l'extension du Ségur.

3 RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

3.1 Principes comptables

Les comptes annuels de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base suivantes :

- 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 des coûts historiques.

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément au plan comptable général, règlement 2014-03 et suivants de l'Autorité des Normes Comptables en tenant compte des dispositions réglementaires suivantes :

- du règlement ANC n°2018-06 relatif aux personnes morales de droit privé à but non lucratif tenus d'établir des comptes annuels ;
- du règlement ANC n° 2019-04 relatif aux organismes gérants des établissements sociaux et médico-sociaux ;
- de la nomenclature des comptes prévue dans l'instruction M22 et publiée dans l'arrêté du 23 décembre 2019 relatif au plan comptable applicable aux établissements et services privés sociaux et médico-sociaux relevant du I de l'article L. 312-1 du code de l'action sociale et des familles, dit M22bis.

3.2 Evènements postérieurs à la clôture

Aucun fait significatif postérieur à la clôture n'est à signaler

3.3 Changements de méthodes comptables

Il a été fait application de méthodes comptables identiques à celles de l'exercice précédent.

3.4 Principales méthodes utilisées

3.4.1 Agrégation des comptes annuels

L'association gère des établissements dont la gestion est contrôlée ainsi que des activités propres dont la gestion est libre.

Ces établissements tiennent une comptabilité séparée. Afin d'obtenir les comptes annuels de l'organisme gestionnaire, une sommation des différentes comptabilités a été effectuée.

Les opérations internes à l'entité sont éliminées. Il s'agit des créances et dettes réciproques figurant dans les comptes de liaison, des frais de services gérés en commun, correspondant aux frais de siège et à des prestations réciproques.

La gestion des comptes bancaires auprès du Crédit Coopératif d'une part et de la Banque Rothschild-Martin Maurel d'autre part, est fusionnée. Le bilan consolidé de l'association présente la compensation des disponibilités pour chacune de ces deux banques.

Les comptes de résultat des établissements ou services soumis aux autorités de contrôle, ont un caractère provisoire dans l'attente de leur arrêté définitif par les organismes compétents.

Le résultat comptable de l'entité résulte de la compensation entre les déficits de certains établissements ou services avec les excédents d'autres établissements ou services.

Compte tenu des modalités de financement de certains établissements ou services ainsi que de leur indépendance budgétaire et administrative, les résultats de ces établissements ne sont pas économiquement compensables.

Le tableau de la note 4.2.3 détaille les résultats par établissement.

3.4.2 Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, c'est-à-dire leur prix d'achat augmenté des frais accessoires, ou à leur coût de production.

Les amortissements sont calculés sur le coût d'acquisition ou de production, suivant le mode linéaire selon les durées suivantes :

Nature de l'immobilisation	Durée
Frais d'établissement	5 ans
Frais de recherche et développement	5 ans
Logiciel	1 à 5 ans
Bâtiments :	
Structures et ouvrages assimilés	de 40 à 60 ans
Menuiseries extérieures	de 20 à 30 ans
Chauffage	de 20 à 30 ans
Etanchéité	de 12 à 18 ans
Ravalement avec amélioration	de 12 à 18 ans
Electricité	de 20 à 30 ans
Plomberie	de 20 à 30 ans
Installations générales, agencements, aménagements	15 à 25 ans
Installations techniques, matériel et outillage	5 à 10 ans
Agencements et aménagements divers	10 ans
Matériel de transport	5 à 7 ans
Matériel de bureau et informatique	3 à 10 ans

Une dépréciation est comptabilisée lorsque la valeur actuelle de l'actif est inférieure à la valeur nette comptable.

3.4.3 Immobilisations financières

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

3.4.4 Biens et créances reçus par legs et donations destinés à être cédés

Les dettes et provisions pour charges relatifs aux legs sont valorisées et comptabilisées. La contrepartie est constatée en « fonds reportés », présentés au passif du bilan.

A la clôture de l'exercice, la valeur correspondante des actifs et passifs acceptés et pas encore réalisés est portée en fonds reportés

3.4.5 Stocks

Les différentes catégories de stocks ont été valorisées au 31 décembre 2024 d'après la valeur d'achat. La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire du stock est inférieure à sa valeur comptable

3.4.6 Créances et dettes

Les créances et dettes sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire d'une créance est inférieure à sa valeur comptable.

3.4.7 Subventions d'investissement sur biens renouvelables

Les subventions d'investissements sont reprises au résultat au même rythme que les amortissements des biens qu'elles financent s'il s'agit de biens amortissables.

3.4.8 Provisions réglementées

Le règlement 2019-04 admet les provisions réglementées définies dans le Code de l'action sociale et des familles suivantes :

- Provisions réglementées pour couverture du besoin en fonds de roulement des ESSMS
- Provisions réglementées afférentes aux plus-values nettes de cession d'actifs des ESSMS
- Provisions réglementées pour produits financiers des ESSMS

Ces provisions ont pour objet d'apporter aux établissements des financements complémentaires qui ne sont pas liés à l'exploitation.

3.4.9 Engagements retraite

A fin 2024, tous les établissements et services ont comptabilisé une provision pour départ à la retraite des personnels âgés de 59 ans et plus au 31/12/2024 selon la méthode suivante :

Année de départ prévisionnelle	Solde provision au 31/12/N
N+5	20%
N+4	40%
N+3	60%
N+2	80%
N+1	100%

Les indemnités de fin de carrière (IFC) sont ainsi comptabilisées en provision pour 1 862 504 € .

Le CEOP a souscrit un contrat de gestion des indemnités de fin de carrière, valorisé à hauteur de 21 578.90 € au 31/12/2024.

Cette année, l'engagement pour indemnité de fin de carrière a été évalué à 2 277 683 € avec la méthode actuarielle selon les hypothèses suivantes :

- Age de départ en retraite : 64 ans
- Rotation du personnel : 10%
- Espérance de vie : selon la table de l'INSEE 2019-2021
- Taux d'évolution annuel des salaires : 3.00%
- Taux d'actualisation : 3.38%
- Taux de charges sociales retenu : 52.5%

4 INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN

4.1 Actif

4.1.1 Tableau des immobilisations

IMMOBILISATIONS	Valeur brute début exercice	Intégration Agéris 01/01/24	Acquisitions	Cessions	Virement poste à poste	Valeur brute fin exercice
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
Frais d'établissement	354 051					354 051
Frais de recherche et de développement	35 376					35 376
Donations temporaires d'usufruit						
Concessions, brevets, droits, licences, logiciels	400 381	28 262	26 740	7 454	1 382	449 311
Autres immobilisations incorporelles	75 628	3 829	3 484	6		82 934
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances et acomptes sur immob. incorp.						
TOTAL (I)	865 435	32 091	30 224	7 461	1 382	921 672
IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
Terrains	1 502 192	177 686	319 755			1 999 633
Constructions	50 733 049	1 848 247	3 218 047	2 274 793	284 254	53 808 803
Instal. techniques, mat. et outillage indus.	9 671 995	260 343	332 696	397 160	6 004	9 873 878
Autres immobilisations corporelles	24 939 055	1 022 742	2 573 552	1 011 033	64 256	27 588 572
Immobilisations corporelles en cours	298 342	40 999	2 139 014		- 499 176	1 979 178
Avances et acomptes sur immob. corp.	67 177		29 100		- 60 333	35 944
Biens reçus par legs ou donations destinés à être	275 478					275 478
TOTAL (II)	87 487 287	3 350 017	8 612 164	3 682 986	- 204 995	95 561 486
IMMOBILISATIONS FINANCIERES						
Participations et créances rattachées	216 510	482 446	1 783 504		- 3 386	2 479 074
Autres titres immobilisés	2 654 636		13 024		3 386	2 671 045
Prêts	48 439	40 000	2 884	44 184		47 139
Autres immobilisations financières	10 293 358	14 592	6 146 444	2 090 143		14 364 251
TOTAL (III)	13 212 943	537 038	7 945 855	2 134 327		19 561 510
TOTAL (I+II+III)	101 565 665	3 919 146	16 588 242	5 824 774	- 203 613	116 044 668

203 613 € ont été passés en honoraires à L'ESSOR Occitan

4.1.2 Tableau des amortissements

AMORTISSEMENTS	Valeur début exercice	Intégration Agéris 01/01/24	Augmentation	Diminution	Virement poste à poste	Valeur fin exercice
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
Frais d'établissement	354 051					354 051
Frais de recherche et de développement	28 125		2 298			30 423
Donations temporaires d'usufruit						
Concessions, brevets, droits, licences, logiciels	364 748	26 037	23 416	7 454		406 746
Autres immobilisations incorporelles	33 728	3 829	12 888	6		50 439
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances et acomptes sur immob. incorp.						
TOTAL (I)	780 652	29 866	38 602	7 461		841 659
IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
Terrains	61 173		5 882			67 054
Constructions	30 325 401	643 438	1 605 724	1 692 324		30 882 239
Instal. techniques, mat. et outillage indus.	7 285 052	202 110	453 183	369 633		7 570 713
Autres immobilisations corporelles	15 523 912	828 918	2 047 275	959 766		17 440 339
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes sur immob. corp.						
TOTAL (II)	53 195 537	1 674 466	4 112 064	3 021 722		55 960 345
TOTAL (I+II)	53 976 189	1 704 331	4 150 666	3 029 183		56 802 004

4.1.3 Tableau des dépréciations

NATURE DES DEPRECIATIONS	Solde en début d'exercice	Intégration Agéris 01/01/24	Dotation de l'exercice	Reprise de l'exercice	Solde en fin d'exercice
DEPRECIATIONS					
Sur immobilisations :					
- incorporelles					
<i>Dont Donations temporaires d'usufruit</i>					
- corporelles					
<i>Dont Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés</i>					
- financières	21 000	433 588	85 000	40 000	499 588
Sur stocks et en cours					
Sur comptes clients	244 196		48 757	19 628	273 326
Sur créances reçues par legs ou donations					
Autres dépréciations					
TOTAL	265 196		133 757	59 628	772 914

4.1.4 Tableau des filiales et participations

	Capital	Capitaux propres	Quote part Détenue	Valeurs comptables des titres	
				Brute	Nette
FILIALES (plus de 50%)					
L'ESSOR Formation	83 510	91 313	100%		83 510
L'ESSOR Services	63 000	31 934	100%		63 000
SCI Les Pierres du Social	7 622	1 277 680	98%		1 760 443
STAMP	50 000	380 925	100%		478 268
SCI les demeures de l'IF	1 000	53 630	99%		79 974
Fond de dotation	987 989	890 930,00	100%		1 000
PARTICIPATIONS (moins de 50%)					
MEDICOOP 32					2 500
MEDICOOP 47					2 000
COOPEMPOI					2 500
SOGAMA					5 880

4.1.5 Etat des créances

CREANCES	MONTANT BRUT	DEGRE DE LIQUIDITE DE L'ACTIF	
		Échéance à un an au plus	Échéance à plus d'un an
Prêts (1)			-
Autres immobilisations financières		-	-
Créances art. 58 ou art. 35			-
< Dotation Globale ou Prix de journée à recevoir	39 578	39 578	-
Usagers et comptes rattachés	6 290 541	6 290 541	-
Créances reçues par legs ou donations	21 731	21 731	-
Autres créances	10 294 143	10 294 143	-
Charges constatées d'avance	381 304	381 304	-
TOTAL	17 027 297	17 027 297	-
(1) Montant :			
- Prêts accordés en cours d'exercice			
- Remboursements obtenus en cours d'exercice			

4.1.6 Détail des produits à recevoir

Détail des produits à recevoir	Montants
Remboursement de formation OPCO	385 449
Dotation à recevoir	165 319
Solde subvention du SAIL	97 500
IJ de sécurité sociale et de prévoyance	47 796
Taxe d'habitation et logement vacant	14 018
Refacturation charges com Essor Form	10 015
Aides Etat	5 245
Divers	4 728
Assurance	1 809
TOTAL	731 879

4.1.7 Evaluation des valeurs mobilières de placement

VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	Valeur d'acquisition	Cours à la clôture de l'exercice	Plus-value latente	Moins-value latente
3 CAT BMM	3 000 000	3 000 000		
1 CAT SG	1 000 000	1 000 000		
Total	4 000 000	4 000 000	-	-

4.2 Passif

4.2.1 Variation des fonds propres

NATURE DES FONDS PROPRES	Solde d'ouverture	Intégration Agéris 01/01/24	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	Solde à la clôture
FONDS PROPRES						
Fonds propres sans droit de reprise						
Fonds propres statutaires	8 549					8 549
Fonds propres complémentaires	9 707 841	141 837				9 849 678
Fonds propres avec droit de reprise						
Fonds propres statutaires						
Fonds propres complémentaires	939 249	56 536		1 806		997 591
Ecart de réévaluation						
Réserves						
Réserves statutaires ou contractuelles	17 989					17 989
Réserves des activités sociales et médico-	27 188 230	202 567	1 396 319			28 787 116
Autres réserves	1 628 343					1 628 343
Report à nouveau	1 523 751	404 728	- 637 530			1 290 950
<i>dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	543 337	- 26 190	- 542 402			- 25 255
Excédent ou déficit de l'exercice	928 059	- 82 419	- 845 640	693 891		693 891
<i>dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	883 790	- 15 852	- 867 938	577 266		577 266
Situation nette (sous total)	41 942 012	723 250	- 86 852	695 698		43 274 107
Fonds propres consommables						
Subventions d'investissement	3 274 461			9 038	201 640	3 081 859
Provisions réglementées	5 701 483	112 060		496 966	12 206	6 298 303
FONDS ASSOCIATIFS	50 917 955	835 310	- 86 852	1 201 701	213 846	52 654 269

4.2.2 Report à nouveau

NATURE DU REPORT A NOUVEAU	Solde début exercice	Intégration Agéris 01/01/2024	Affectations de résultat	Augmentation	Diminution	Solde fin exercice
Report à nouveau sans droit de reprise						
Report à nouveau gestion libre (110 - 119)	980 415	430 919	-95 129	0	0	1 316 205
Report à nouveau sous contrôle de tiers						
Report à nouveau (1150 - 11590)	4 852 504	38 218	-532 697	0	0	4 358 025
Charges rejetées	-1 904 557		-2 691			-1 907 248
Charges dont la prise en compte est différée	-2 404 610	-64 408	-7 013			-2 476 032
TOTAL	1 523 751	404 728	-637 530	0	0	1 290 950

4.2.3 Résultat effectif des établissements et services

Pôles	Etablissements / antennes	Résultat comptable	Provision CP à retraiter	Reprise Résultat N-2	Autres reprises	Impôt sur les sociétés	Résultat à affecter
PROTECTION DE L'ENFANCE	MECS Quennessen	- 369 399,72	31 210,61				- 338 189,11
	SAED Neuilly-sur-Seine	81 541,09	1 818,90	15 205,00			98 564,99
	Centre maternel Courbevoie	- 62 361,78	2 424,20				- 59 937,58
	AEAD-AEMO	558 933,99	9 061,74	547 573,00			1 115 568,73
	Prévention spécialisée	- 30 197,81	10 247,98	131 647,00			111 697,17
	SAIL*	119 188,42					119 188,42
	MECS DEMY	- 245 382,37	15 270,47	9 875,33	96 013,82		- 124 222,75
	MECS Toulouse	- 409 353,93	91 798,32	365 048,34	10 646,59		58 139,32
	DAD Toulouse	- 65 424,97	- 700,24	47 109,40			- 19 015,81
	Centre maternel Paris	278 659,75	50 600,67	- 80 805,76	20 315,42		268 770,08
TOTAL PROTECTION DE L'ENFANCE		- 143 797,33	211 732,65	1 035 652,31	126 975,83		1 230 563,46
PAC	DITEP La Forêt	39 629,21					39 629,21
	ITEP 77	134 613,20					134 613,20
IDF	DITEP Clairval	1 138 984,34					1 138 984,34
	CMPP Les Ulis	2 312,24					2 312,24
	EAM Fontenay hébergement	- 66 039,68			5 856,75		- 60 182,93
	EAM Fontenay soins	- 42 153,27					- 42 153,27
	SESSAD Paris	117 086,39					117 086,39
	SESSAD CEOP	35 568,28					35 568,28
	IME CEOP	48 501,19					48 501,19
ARA	DITEP Jeanne de Lestonnac	57 679,31					57 679,31
OCCITANIE	ITEP Jean Plaquevent	308 102,74			976,52		309 079,26
	SESSAD Jean Plaquevent	- 172 929,86					- 172 929,86
	ITEP Occitan	335 275,47			8 820,00		344 095,47
	SESSAD Occitan	- 34 238,66					- 34 238,66
	CMPP Occitan	- 9 688,82			8 820,00		- 868,82
	ITEP La Grande Allée	46 440,65					46 440,65
	SESSAD La Grande Allée	- 26 694,71					- 26 694,71
	ESAT social Monguilhem	37,75			890,11		927,86
	ESAT commercial Monguilhem*	38 922,79			4 380,00		43 302,79
	Foyer d'hébergement Monguilhem	- 267 172,83	707,65		6 646,29		- 259 818,89
	SAVS Auch	- 2 843,62	978,30				- 1 865,32
	SAMSAH Auch	- 1 492,30	1 081,03	15 129,06			14 717,79
	SAVS Cazaubon	13 850,40	2 991,45				16 841,85
	FAM L'Oustalou hébergement	- 152 816,32	12 034,85				- 140 781,47
	FAM L'Oustalou soins	- 66 136,90	- 1 043,66	62 245,18	8 820,00		3 884,62
	ESAT social AGERIS	1 529,04					1 529,04
	ESAT commercial AGERIS*	44 156,93					44 156,93
	SAMSAH - dept	- 10 692,73					- 10 692,73
	SAMSAH - ARS	17 979,50					17 979,50
	SAVS	- 44 485,35					- 44 485,35
	Habitat inclusif	3 278,45					3 278,45
	Locations	- 113,06					- 113,06

Pôles	Etablissements / antennes	Résultat comptable	Provision CP à retraiter	Reprise Résultat N-2	Autres reprises	Impôt sur les sociétés	Résultat à affecter
NOUVELLE-AQUITAINE	ESAT social Mézin	- 77 017,08	23 207,51				- 53 809,57
	ESAT commercial Mézin*	- 22 245,41			5 485,51		- 16 759,90
	Foyer d'hébergement Mézin	- 93 922,22	15 843,58		5 223,87		- 72 854,77
	SAVS Mézin	- 4 727,29	3 472,50	4 316,44			3 061,65
	FAM Castelmoron hébergement	- 423 876,45	- 725,06		62 657,95		- 361 943,56
	FAM Castelmoron soins	- 23 740,42	- 7 321,71				- 31 062,13
	IMPRO Vérone	- 80 694,46	8 072,57	49 139,00	4 775,60		- 18 707,29
	ESAT social	- 73 797,85	- 8 310,47				- 82 108,32
	ESAT commercial*	5 470,46			7 773,71		13 244,17
	SESSAD Forma Pro	- 9 962,86	5 398,83	74 468,00			69 903,97
	SAVS	- 6 651,28	4 783,85				- 1 867,43
NORMANDIE	ESAT social Falaise	- 5 019,81	240,60		794,23		- 3 984,98
	ESAT commercial Falaise*	31 823,91					31 823,91
	Foyer d'hébergement Falaise	- 88 720,63	5 730,95				- 82 989,68
	SAVS Falaise	- 9 490,53	1 859,28	4 096,30			- 3 534,95
	SASLA Falaise	- 289,26	690,10	- 24 817,03			- 24 416,19
TOTAL MEDICO-SOCIAL		603 588,59	69 692,15	184 576,95	131 920,54		989 778,23
SIEGE	Direction Générale	432 530,76	- 4 510,11		4 402,61	- 97 738,00	334 685,26
	Gestion propre*	- 26 238,00				- 9 329,00	- 35 567,00
TOTAL SIEGE SOCIAL		406 292,76	- 4 510,11		4 402,61	- 107 067,00	299 118,26
i	Section de retraitement comptable*	- 65 125,92					- 65 125,92
TOTAL ASSOCIATION L'ESSOR		800 958,10	276 914,69	1 220 229,26	263 298,98	- 107 067,00	2 454 334,03
<i>dont ESMS sous gestion contrôlée</i>		<i>675 004,92</i>	<i>276 914,69</i>	<i>1 220 229,26</i>	<i>245 659,76</i>	<i>- 97 738,00</i>	<i>2 320 070,63</i>
<i>dont gestion non contrôlée*</i>		<i>125 953,18</i>			<i>17 639,22</i>	<i>- 9 329,00</i>	<i>134 263,40</i>

4.2.4 Fonds reportés liés aux legs et donations

FONDS REPORTES	Solde en début d'exercice	Augmentations exercice	Diminutions exercice	Virement compte à compte	Solde en fin d'exercice
Fonds reportés liés aux legs Fonds reportés liés aux donations	297 209				297 209 0
TOTAL	297 209	0	0	0	297 209

4.2.5 Tableau de suivi des fonds dédiés par nature

Variation des fonds dédiés issus de :	Solde début d'exercice	Intégration Agéris 01/01/24	Affectations de résultat et virements compte à compte	Reports	Utilisations		A la clôture de l'exercice	
					Montant global	Dont remboursements	Montant global	Projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Subventions d'exploitation	190		6 949	3 224	6 515		3 847	
Contributions financières des autorités de tarification aux entités								
Projets d'investissements	8 658 182	374 583		897 845	915 821		9 014 789	1 668 910
Projets d'exploitation	679 171	80 307		117 355	131 590		745 242	296 210
Contributions financières d'autres organismes	208 624	187 413		5 500	23 935		377 601	178 751
Fonds dédiés sur subvention de fonctionnement								
Fonds dédiés sur autres ressources		6 949	- 6 949					
Total	9 546 166	649 252		1 023 924	1 077 861		10 141 480	2 143 871

4.2.6 Tableau des provisions pour risques et charges

NATURE DES PROVISIONS	Solde début d'exercice	Intégration Agéris 01/01/24	Affectations de résultat et virements compte à compte	Dotation exercice	Reprise exercice	Solde en fin exercice
Provisions pour risques	462 162			579 565	87 368	954 359
Provisions pour charges sur legs ou donations						
Provisions pour pensions et obligations similaires	2 138 214	97 662	- 261 452	437 385	280 361	2 131 448
Provisions pour restructurations						
Provisions pour impôts						
Provisions pour charges à répartir	12 231		47 496		5 190	54 538
Autres provisions pour charges	250 947	638	- 47 496	21 600	26 106	199 583
TOTAL	2 863 554	98 300	- 261 452	1 038 550	399 025	3 339 928

4.2.7 Etat des dettes

DETTEs	MONTANT BRUT	DEGRE D'EXIGIBILITE		
		1 an au plus	à plus d'un an moins 5 ans	à plus de 5 ans
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1)	7 357 998	594 402	2 105 167	4 658 428
Emprunts et dettes financières divers (1)	19 284	19 284		
Avances et acomptes reçus sur commande en cours	138 949	138 949		
Fournisseurs et comptes rattachés	2 518 572	2 518 572		
Dettes des legs ou donations				
Dettes fiscales et sociales	8 413 983	8 413 983		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	444 995	444 995		
Autres dettes	2 767 671	2 767 671		
Produits constatés d'avance	209 848	209 848		
TOTAL	21 871 298	15 107 703	2 105 167	4 658 428
(1) Montants :				
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice	573 977			

4.2.8 Détail des charges à payer

Détail des charges à payer	Montants
Aide apprentis à rembourser	290 835
Salaires et SDTC CER	100 801
Avis à tiers détenteur salariés	78 556
Charges de personnel détaché	77 197
Formations reportées	72 635
Impôts locaux	40 206
JRTT et heures supplémentaires	27 677
Indemnité retraite au 31/12/2024 Occitanie	14 044
Rappel mutuelle 9 mois Ageris	11 320
décès 12/2024 au Bel Air payé en 2025	10 648
Divers	6 174
TOTAL	730 092

5 INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE DE RÉSULTAT

5.1 Charges et produits exceptionnels

Détail des charges	Montants
Dotation aux provisions sur plus-value de cession d'actif	496 966
VNC des actifs cédés	565 851
VNC des actifs mis au rebut	95 413
Autres charges exceptionnelles (exercice antérieur, régularisations diverses, ...)	301 253
TOTAL	1 459 483

Détail des produits	Montants
Cession d'actifs immobilisés	978 336
Quote-part de reprise de subvention d'investissement	201 663
Reprise sur amortissements dérogatoires	12 206
Autres produits exceptionnels (exercice antérieur, régularisations diverses, ...)	356 856
TOTAL	1 549 060

RESULTAT EXCEPTIONNEL	89 577
------------------------------	---------------

5.2 Tableau de suivi des legs, donations et assurances vie

Détail de la rubrique « legs, donations et assurances-vie » figurant au compte de résultat :

PRODUITS	Montants
Montant perçu au titre d'assurances-vie et autres produits financiers	12 838
Montant de la rubrique de produits "legs ou donations" définie à l'art. 213-9	
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 et donations	
CHARGES	Montants
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	
Frais d'actes et autres charges	
Report en fonds reportés liés aux legs et donations.	
SOLDE DE LA RUBRIQUE	12 838

6 AUTRES INFORMATIONS

6.1 Contributions volontaires en nature

Les contributions volontaires en nature

- Mise à disposition du personnel à titre gratuit pour un montant de 1 440 715 € (ont été valorisés le salaire chargé des enseignants des ITEP mis à disposition de l'Education Nationale).
- Mise à disposition de locaux à titre gratuit pour un montant de 212 069 € évalués sur la base du nombre de m² multiplié par 10% de la valeur locative du territoire.

6.2 Engagements hors bilan

6.2.1 Garanties d'emprunt

Dettes garantie	Nature de la garantie	Montant
02-01 Emprunt de 180 000 € souscrit en 2007 sur 20 ans	Sogama - 20 %	6 929
03-01 Emprunt de 580 000 € souscrit en 2005 sur 20 ans	Garantie Sogama à hauteur de 70%	26 345
03-01 Emprunt de 1 122 200 € souscrit en 2009 sur 20 ans	Hypothèque	1 122 200
04-08 Emprunt de 369 355 € souscrit en 2014 sur 25 ans	Département du Lot et Garonne	260 739
05-04 Emprunt de 70 000 € souscrit en 2013 sur 20 ans	Garantie Sogama à hauteur de 50%	18 408
08-06 Emprunt de 42 000 € souscrit en 2007 sur 20 ans	Garantie solidaire Ville de Mézin	8 095
11-05 Emprunt de 473 423 € souscrit en 2020 sur 20 ans	Compagnie Européenne de Garantie - 75 %	280 410
11-08 Emprunt de 457 500 € souscrit en 2009 sur 25 ans	Hypothèque	457 500
11-08 Emprunt de 1 566 192 € souscrit en 2009 sur 25 ans	Hypothèque	1 566 192
12-22 Emprunt de 300 000 € souscrit en 2020 sur 20 ans	Cautiion compagnie européenne de Garantie à hauteur de 75%	177 691
15-01 Emprunt de 144 000 € souscrit en 2004 sur 20 ans	Cautiion SACCEF - 75%	108 000
20-13 Emprunt de 111 000 € souscrit en 2014 sur 8 ans	Garantie Sogama à hauteur de 70%	77 700
28-08 Emprunt de 5 313 061 € souscrit en 2012 sur 30 ans	Département de l'Essonne	5 313 061
39-04 Emprunt de 200 000 € souscrit en 2017 sur 20 ans	Hypothèque	200 000
39-04 Emprunt de 600 000 € souscrit en 2018 sur 20 ans	Garantie Sogama à hauteur de 70%	420 000
09-23 Emprunt de 350 000 € souscrit en 2019 sur 15 ans	Nantissement des comptes titres	219 951
37-23 Emprunt de 150 000 € souscrit en 2020 sur 12 ans	Garantie Sogama	28 438

Créances garanties	Nature de la garantie	Montant
Emprunt de la SCI Les Pierres du Social de 231 000 € souscrit en 2020 sur 20 ans	Nantissement de titres financiers de L'ESSOR	115 500
Emprunt de la SCI Les Pierres du Social de 235 000 € souscrit en 2020 sur 20 ans	Nantissement de titres financiers de L'ESSOR	117 500
Emprunt de la SCI Les Pierres du Social de 191 305 € souscrit en 2020 sur 20 ans	Nantissement de titres financiers de L'ESSOR	95 653

6.2.2 Crédits confirmés

L'association souscrit des crédits confirmés auprès du Crédit Coopératif. Les crédits confirmés suivants n'ont pas été levés en fin d'exercice et n'apparaissent donc pas au passif :

Crédits confirmés non levés au 31/12	Capital restant au 31/12/2024
23-16 CC de 375 000 € souscrit en 2009 sur 20 ans	93 720
23-16 CC de 190 819 € souscrit en 2012 sur 20 ans	73 953
00-11 CC de 452 951 € souscrit en 2009 sur 20 ans	90 583
08-06 CC de 93 075 € souscrit en 2016 sur 15 ans	52 370

6.3 Effectif au 31/12/2024

Type de contrat	Nb de salariés			ETP
	Cadres	Non cadres	Total	Total
CDI	208	853	1 061	982
CDD	1	32	33	21
Maitres intégrés	-	10	10	10
Autres contrats		23	23	22
		-	-	
TOTAL	209	918	1 127	1 035

6.4 Honoraires du commissaire aux comptes

Les honoraires du commissaire aux comptes portés au compte de résultat de l'exercice ont été de 91 155 € (PCG art 833-14, L 820-3 du code de commerce), dont :

- 88 201 € au titre de la mission légale de contrôle des comptes
- 0 € au titre des Services autres que la certification des comptes (SACC)

6.5 Information sur les rémunérations des dirigeants

➤ Rémunération des 3 plus hauts cadres dirigeants salariés ou bénévoles

Les trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles ou salariés, visés à l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, n'ont perçu aucune rémunération et aucun avantage en nature en 2024.