

ASSOCIATION LES CHEMINS DE L'EVEIL

Boulevard Charles Gounod
78100 SAINT GERMAIN EN LAYE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

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

ASSOCIATION LES CHEMINS DE L'EVEIL

Boulevard Charles Gounod
78100 SAINT GERMAIN EN LAYE
SIREN : 403 706 807
APE : 8710 B

**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 Les Chemins de l'Éveil 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.821-180¹** 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.

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 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.

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.

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).

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



Alexandre MARQUES
Directeur de Mission – Associé



Jégard Créatis



COMPTES ANNUELS



LES CHEMINS DE L'EVEIL
BILAN PROPRE AU 31/12/2024

| ACTIF | Exercice 2024 | | | Exercice 2023 |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | Brut | Amortissement | Net | Net |
| ACTIF IMMOBILISE | | | | |
| Immobilisations incorporelles | | | | |
| Frais d'établissement | | | | |
| Frais de recherche et de développement | | | | |
| Donations temporaires d'usufruit | | | | |
| Concessions, brevets, droits, licences, logiciels | 26 001 | 16 959 | 9 041 | |
| Autres immobilisations incorporelles | 66 824 | 51 193 | 15 631 | 592 |
| Immobilisations incorporelles en cours | | | | |
| Avances et acomptes sur immob. incorp. | | | | |
| Immobilisations corporelles | | | | |
| Terrains | 578 456 | 119 721 | 458 734 | 477 563 |
| Constructions | 19 776 158 | 7 703 337 | 12 072 821 | 12 681 251 |
| Instal. techniques, mat. et outillage indus. | 2 024 242 | 1 624 040 | 400 202 | 412 801 |
| Autres immobilisations corporelles | 1 970 339 | 1 513 526 | 456 812 | 459 523 |
| Immobilisations corporelles en cours | 595 968 | | 595 968 | 203 947 |
| Avances et acomptes sur immob. corp. | 75 993 | | 75 993 | 105 000 |
| Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés | | | | |
| Immobilisations financières | | | | |
| Participations et créances rattachées | | | | |
| Autres titres immobilisés | 372 967 | | 372 967 | 366 760 |
| Prêts | | | | |
| Autres immobilisations financières | 1 510 658 | | 1 510 658 | 2 010 658 |
| ACTIF IMMOBILISE - TOTAL I | 26 997 605 | 11 028 777 | 15 968 828 | 16 718 096 |
| ACTIF CIRCULANT | | | | |
| Stocks et en-cours | 11 404 | | 11 404 | 20 764 |
| Matières premières et autres approvisionnements | | | | |
| Marchandises | | | | |
| Avances et acomptes versés sur commandes | 3 725 | | 3 725 | 108 |
| Créances | | | | |
| Créances clients, usagers et comptes rattachés | 950 289 | | 950 289 | 489 111 |
| Créances reçues par legs ou donations | | | | |
| Autres créances | 41 759 | | 41 759 | 159 276 |
| Valeurs mobilières de placement | | | | 1 000 000 |
| Instruments de trésorerie | | | | |
| Disponibilités | 4 183 498 | | 4 183 498 | 3 491 088 |
| Charges constatées d'avance | 34 235 | | 34 235 | 37 969 |
| ACTIF CIRCULANT - TOTAL II | 5 224 910 | | 5 224 910 | 5 198 316 |
| Frais d'émission des emprunts (III) | | | | |
| Charges à répartir (IV) | 23 831 | | 23 831 | 71 492 |
| Primes de remboursement des emprunts (V) | | | | |
| Ecart de conversion Actif (VI) | | | | |
| TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V+VI) | 32 246 346 | 11 028 777 | 21 217 569 | 21 987 904 |

LES CHEMINS DE L'EVEIL
BILAN PROPRE AU 31/12/2024

| PASSIF | Exercice 2024 | Exercice 2023 |
|---|----------------------|----------------------|
| FONDS PROPRES | | |
| Fonds propres sans droit de reprise | | |
| Fonds propres statutaires | | |
| Fonds propres complémentaires | 2 069 292 | 2 069 292 |
| Fonds propres avec droit de reprise | | |
| Fonds propres statutaires | | |
| Fonds propres complémentaires | 278 217 | 278 217 |
| Ecarts de réévaluation | | |
| Réserves | | |
| Réserves statutaires ou contractuelles | | |
| Réserves des activités sociales et médico-soc. | 5 801 532 | 5 479 930 |
| Autres réserves | 755 226 | 755 226 |
| Report à nouveau | 1 032 271 | 1 560 894 |
| <i>dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i> | 695 031 | 1 359 367 |
| Excédent ou déficit de l'exercice | 168 179 | - 216 592 |
| <i>dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i> | 84 916 | - 352 306 |
| Situation nette (sous total) | 10 104 717 | 9 926 966 |
| Fonds propres consommables | | |
| Subventions d'investissement | 3 841 673 | 4 092 123 |
| Provisions réglementées | 786 935 | 743 216 |
| FONDS ASSOCIATIFS - TOTAL I | 14 733 325 | 14 762 305 |
| FONDS REPORTEES ET DEDIES | | |
| Fonds reportés liés aux legs ou donations | | |
| Fonds dédiés | 2 449 325 | 2 510 910 |
| <i>dont fonds des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i> | 2 430 271 | 2 510 910 |
| FONDS REPORTEES ET DEDIES - TOTAL II | 2 449 325 | 2 510 910 |
| PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES | | |
| Provisions pour risques | 6 100 | 6 100 |
| Provisions pour charges | 90 016 | 135 332 |
| PROVISIONS - TOTAL III | 96 116 | 141 432 |
| DETTES | | |
| Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs) | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits | 2 193 355 | 2 557 364 |
| Emprunts et dettes financières diverses | | |
| Avances et acomptes reçus sur commande en cours | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 454 545 | 559 246 |
| Dettes des legs ou donations | | |
| Dettes fiscales et sociales | 1 112 602 | 1 313 663 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | 95 793 | 36 102 |
| Autres dettes | 82 509 | 106 882 |
| Instruments de trésorerie | | |
| Produits constatés d'avance | | |
| DETTES - TOTAL IV | 3 938 803 | 4 573 257 |
| Ecarts de conversion Passif (V) | | |
| TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V) | 21 217 569 | 21 987 904 |

LES CHEMINS DE L'EVEIL
COMPTE DE RESULTAT AU 31/12/2024

| COMPTE DE RESULTAT | Exercice 2024 | Exercice 2023 |
|---|-------------------|-------------------|
| PRODUITS D'EXPLOITATION | | |
| Cotisations | 4 330 | 3 535 |
| Ventes de biens et services | | |
| Ventes de biens | 32 182 | 34 407 |
| dont ventes de dons en nature | | |
| Ventes de prestations | 131 540 | 130 680 |
| dont parrainages | | |
| Produits de tiers financeurs | | |
| Concours publics et subventions d'exploitation | 12 504 686 | 11 837 184 |
| Ressources liées à la générosité du public | | |
| Dons manuels | 47 427 | 46 090 |
| Mécénats | | |
| Legs, donations et assurances-vie | | |
| Contributions financières | | |
| Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges | 118 867 | 167 339 |
| Utilisation des fonds dédiés | 219 295 | 233 658 |
| Autres produits | 71 821 | 64 611 |
| Total I | 13 130 148 | 12 517 505 |
| CHARGES D'EXPLOITATION | | |
| Achats de marchandises | 3 142 | 3 995 |
| Variation de stock | | |
| Achats de matières premières et autres approvisionnements | 17 121 | 17 489 |
| Variation de stock | | |
| Autres achats et charges externes | 3 663 195 | 3 323 004 |
| Aides financières | | |
| Impôts, taxes et versements assimilés | 715 747 | 705 430 |
| Salaires et traitements | 5 170 865 | 5 278 166 |
| Charges sociales | 2 221 464 | 2 173 428 |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | 1 006 184 | 1 005 605 |
| Reports en fonds dédiés | 137 711 | 203 766 |
| Autres charges | 210 476 | 200 181 |
| Total II | 13 145 905 | 12 911 064 |
| 1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II) | - 15 757 | - 393 559 |

| | | |
|---|-------------------|-------------------|
| PRODUITS FINANCIERS | | |
| De participation | | |
| D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé | | |
| Autres intérêts et produits assimilés | 81 358 | 21 956 |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges | | |
| Différences positives de change | | |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | | |
| Total III | 81 358 | 21 956 |
| CHARGES FINANCIERES | | |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | | |
| Intérêts et charges assimilées | 89 805 | 83 703 |
| Différences négatives de change | | |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | | |
| Total IV | 89 805 | 83 703 |
| 2. RESULTAT FINANCIER (III-IV) | - 8 447 | - 61 747 |
| 3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV) | - 24 204 | - 455 306 |
| PRODUITS EXCEPTIONNELS | | |
| Sur opérations de gestion | 1 900 | |
| Sur opérations en capital | 262 430 | 250 043 |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges | | |
| Total V | 264 330 | 250 043 |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES | | |
| Sur opérations de gestion | | |
| Sur opérations en capital | 3 634 | |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | 58 498 | 7 258 |
| Total VI | 62 132 | 7 258 |
| 4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI) | 202 198 | 242 786 |
| Participation des salariés aux résultats (VII) | | |
| Impôts sur les bénéfices (VIII) | 9 816 | 4 072 |
| Total des produits (I+III+V) | 13 475 837 | 12 789 505 |
| Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII) | 13 307 658 | 13 006 097 |
| EXCEDENT OU DEFICIT | 168 179 | - 216 592 |

| | | |
|--|---------------|---------------|
| CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | | |
| Dons en nature | 35 589 | 35 589 |
| Prestations en nature | | |
| Bénévolat | | |
| Total | 35 589 | 35 589 |
| CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | | |
| Secours en nature | | |
| Mises à disposition gratuite de biens | 35 589 | 35 589 |
| Prestations en nature | | |
| Personnel bénévole | | |
| Total | 35 589 | 35 589 |

ANNEXE

| | | |
|-------|---|----|
| 1 | Préambule | 8 |
| 2 | Présentation de l'association et de ses activités | 8 |
| 2.1 | Présentation de l'association | 8 |
| 2.2 | Faits significatifs | 8 |
| 3 | Règles et méthodes comptables | 8 |
| 3.1 | Principes comptables | 8 |
| 3.2 | Evénements postérieurs à la clôture | 9 |
| 3.3 | Changements de méthodes comptables | 9 |
| 3.4 | Principales méthodes utilisées | 9 |
| 3.4.1 | Agrégation des comptes annuels | 9 |
| 3.4.2 | Immobilisations incorporelles et corporelles | 9 |
| 3.4.3 | Immobilisations financières | 10 |
| 3.4.4 | Biens et créances reçus par legs et donations destinés à être cédés | 10 |
| 3.4.5 | Stocks | 10 |
| 3.4.6 | Créances et dettes | 10 |
| 3.4.7 | Subventions d'investissement sur biens renouvelables | 11 |
| 3.4.8 | Provisions réglementées | 11 |
| 3.4.9 | Engagements retraite | 11 |
| 4 | Informations relatives au bilan | 12 |
| 4.1 | Actif | 12 |
| 4.1.1 | Tableau des immobilisations | 12 |
| 4.1.2 | Tableau des amortissements | 13 |
| 4.1.3 | Tableau des dépréciations | 13 |
| 4.1.4 | Tableau des filiales et participations | 13 |
| 4.1.5 | Etat des créances | 14 |
| 4.1.6 | Détail des produits à recevoir | 14 |
| 4.2 | Passif | 15 |
| 4.2.1 | Variation des fonds propres | 15 |
| 4.2.2 | Résultat effectif des établissements et services | 15 |
| 4.2.3 | Tableau de suivi des fonds dédiés par nature | 16 |
| 4.2.4 | Tableau des provisions pour risques et charges | 16 |
| 4.2.5 | Etat des dettes | 17 |
| 4.2.6 | Détail des charges à payer | 17 |
| 5 | Informations relatives au compte de résultat | 18 |
| 5.1 | Charges et produits exceptionnels | 18 |
| 6 | Autres informations | 18 |
| 6.1 | Contributions volontaires en nature | 18 |
| 6.2 | Engagements hors bilan | 18 |

| | | |
|-----|--|----|
| 6.3 | Effectif au 31/12/2024..... | 19 |
| 6.4 | Honoraires du commissaire aux comptes | 19 |
| 6.5 | Information sur les rémunérations des dirigeants | 19 |

1 PRÉAMBULE

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

| | |
|--|--------------|
| - Total du bilan | 21 217 569 € |
| - Total du compte de résultat (Produits) | 13 475 837 € |
| - Résultat de l'exercice (Excédent) | 168 179 € |

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 Les Chemins de l'Eveil, fondée en 1991 a pour but :

- d'apporter aux personnes polyhandicapées toutes possibilités d'éveil, de formation intellectuelle ou culturelle, d'éducation spécialisée, de surveillance et d'orientation médicale, de rééducation, de soins, d'occupations et de loisirs adaptés à leur état et, plus généralement, de mettre en œuvre tout projet de nature à améliorer leur développement et leurs conditions de vie ;

- d'assurer et de défendre par tout moyen approprié leurs intérêts généraux et ceux de leurs familles.

Son siège social est basé à Saint-Germain-en-Laye (78). Elle comporte trois structures médico-sociales autorisées et contrôlées par l'Agence Régionale de Santé (ARS) d'Ile-de-France :

- L'IME Michel Péricard
- La MAS La Maison de Marie
- L'EEAP Le Val Fleury

2.2 Faits significatifs

Aucun fait significatif en 2024

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 événement significatif postérieur à la clôture n'est à relever.

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

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

3.4.1 Agrégation des comptes annuels

L'association gère des établissements dont la gestion est contrôlée (IME, MAS, EEAP) ainsi que des activités propres dont la gestion est libre (gestion associative).

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.

La gestion des comptes bancaires auprès du Crédit Coopératif est fusionnée. Depuis l'exercice 2020, le bilan consolidé de l'association présente la compensation des disponibilités de cette banque.

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 4.2.2 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 valorisés et comptabilisés. 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.

Au 31 décembre 2024, aucun legs n'est en cours.

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 éventuels 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 80 260 €

4 INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN

4.1 Actif

4.1.1 Tableau des immobilisations

| IMMOBILISATIONS | Valeur brute début exercice | Acquisitions | Cessions | Virement poste à poste | Valeur brute fin exercice |
|---|-----------------------------------|----------------|----------------|------------------------------|---------------------------------|
| IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | | | | | |
| Frais d'établissement | | | | | |
| Frais de recherche et de développement | | | | | |
| Donations temporaires d'usufruit | | | | | |
| Concessions, brevets, droits, licences, logiciels | 13 891 | 12 109 | | | 26 001 |
| Autres immobilisations incorporelles | 49 870 | 16 954 | | | 66 824 |
| Immobilisations incorporelles en cours | | | | | |
| Avances et acomptes sur immob. incorp. | | | | | |
| TOTAL (I) | 63 761 | 29 064 | | | 92 825 |
| IMMOBILISATIONS CORPORELLES | | | | | |
| Terrains | 578 456 | | | | 578 456 |
| Constructions | 19 669 687 | 106 471 | | | 19 776 158 |
| Instal. techniques, mat. et outillage indus. | 1 934 486 | 90 356 | 600 | | 2 024 242 |
| Autres immobilisations corporelles | 1 882 174 | 137 201 | 49 036 | | 1 970 339 |
| Immobilisations corporelles en cours | 203 947 | 292 021 | | 100 000 | 595 968 |
| Avances et acomptes sur immob. corp. | 105 000 | 70 993 | | - 100 000 | 75 993 |
| Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés | | | | | |
| TOTAL (II) | 24 373 750 | 697 042 | 49 636 | | 25 021 155 |
| IMMOBILISATIONS FINANCIERES | | | | | |
| Participations et créances rattachées | | | | | |
| Autres titres immobilisés | 366 760 | 6 207 | | | 372 967 |
| Prêts | | | | | |
| Autres immobilisations financières | 2 010 658 | | 500 000 | | 1 510 658 |
| TOTAL (III) | 2 377 419 | 6 207 | 500 000 | | 1 883 625 |
| TOTAL (I+II+III) | 26 814 930 | 732 312 | 549 636 | | 26 997 605 |

4.1.2 Tableau des amortissements

| AMORTISSEMENTS | Valeur début exercice | Augmentation | Diminution | Virement poste à poste | Valeur fin exercice |
|---|-----------------------------|----------------|---------------|------------------------------|---------------------------|
| IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | | | | | |
| Frais d'établissement | | | | | |
| Frais de recherche et de développement | | | | | |
| Donations temporaires d'usufruit | | | | | |
| Concessions, brevets, droits, licences, logiciels | 13 891 | 3 068 | | | 16 959 |
| Autres immobilisations incorporelles | 49 278 | 1 916 | | | 51 193 |
| Immobilisations incorporelles en cours | | | | | |
| Avances et acomptes sur immob. incorp. | | | | | |
| TOTAL (I) | 63 169 | 4 984 | | | 68 153 |
| IMMOBILISATIONS CORPORELLES | | | | | |
| Terrains | 100 892 | 18 829 | | | 119 721 |
| Constructions | 6 988 436 | 714 901 | | | 7 703 337 |
| Instal. techniques, mat. et outillage indus. | 1 521 686 | 102 954 | 600 | | 1 624 040 |
| Autres immobilisations corporelles | 1 422 651 | 136 278 | 45 402 | | 1 513 526 |
| Immobilisations corporelles en cours | | | | | |
| Avances et acomptes sur immob. corp. | | | | | |
| TOTAL (II) | 10 033 665 | 972 962 | 46 002 | | 10 960 624 |
| TOTAL (I+II) | 10 096 834 | 977 946 | 46 002 | | 11 028 777 |

4.1.3 Tableau des dépréciations

| NATURE DES DEPRECIATIONS | Solde en début d'exercice | 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 | | | | |
| Sur stocks et en cours | | | | |
| Sur comptes clients | | | | |
| Sur créances reçues par legs ou donations | | | | |
| Autres dépréciations | | | | |
| TOTAL | - | - | - | - |

4.1.4 Tableau des filiales et participations

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 | - | - | - |
| Usagers et comptes rattachés | 950 289 | 950 289 | - |
| Créances reçues par legs ou donations | - | - | - |
| Autres créances | 41 759 | 41 759 | - |
| Charges constatées d'avance | 34 235 | 34 235 | - |
| Charges à répartir | 23 831 | | 23 831 |
| TOTAL | 1 050 114 | 1 026 283 | 23 831 |
| (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 |
|---|---------------|
| IJ de sécurité sociale et de prévoyance | 6 899 |
| Remboursement de formation (OPCO) | 15 618 |
| Dons (encaissement en 2025) | 4 768 |
| Divers | 5 897 |
| TOTAL | 33 181 |

4.2 Passif

4.2.1 Variation des fonds propres

| NATURE DES FONDS PROPRES | Solde d'ouverture | Affectation du résultat | Augmentation | Diminution ou consommation | Solde à la clôture |
|---|-------------------|-------------------------|---------------|----------------------------|--------------------|
| FONDS PROPRES | | | | | |
| Fonds propres sans droit de reprise | | | | | |
| Fonds propres statutaires | | | | | |
| Fonds propres complémentaires | 2 069 292 | | | | 2 069 292 |
| Fonds propres avec droit de reprise | | | | | |
| Fonds propres statutaires | | | | | |
| Fonds propres complémentaires | 278 217 | | | | 278 217 |
| Ecart de réévaluation | | | | | |
| Réserves | | | | | |
| Réserves statutaires ou contractuelles | | | | | |
| Réserves des activités sociales et médico-soc. | 5 479 930 | 321 603 | | | 5 801 532 |
| Autres réserves | 755 226 | | | | 755 226 |
| Report à nouveau | 1 560 894 | - 528 622 | | | 1 032 271 |
| <i>dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i> | 1 359 367 | - 664 336 | | | 695 031 |
| Excédent ou déficit de l'exercice | - 216 592 | 216 592 | | - 168 179 | 168 179 |
| <i>dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i> | - 352 306 | 352 306 | | - 84 916 | 84 916 |
| Situation nette (sous total) | 9 926 966 | 9 573 | | - 168 179 | 10 104 717 |
| Fonds propres consommables | | | | | |
| Subventions d'investissement | 4 092 123 | | | 250 450 | 3 841 673 |
| Provisions réglementées | 743 216 | | 58 498 | 14 779 | 786 935 |
| FONDS ASSOCIATIFS | 14 762 305 | 9 573 | 58 498 | 97 051 | 14 733 325 |

4.2.2 Résultat effectif des établissements et services

| Etablissements / antennes | Résultat comptable | Provision CP à retraiter | Reprise Résultat N-2 | Autres reprises | Résultat à affecter |
|--|--------------------|--------------------------|----------------------|-----------------|---------------------|
| MAS Maison de Marie | - 186 603 | - 21 135 | | 62 758 | - 144 979 |
| IME Michel Péricard | 326 727 | - 27 129 | | | 299 597 |
| EEAP Val Fleury | - 55 208 | | | | - 55 208 |
| Total ESMS sous gestion contrôlée | 84 916 | - 48 264 | - | 62 758 | 99 410 |
| Association Chemins de l'éveil | 83 263 | | | | 83 263 |
| Total gestion non contrôlée | 83 263 | - | - | - | 83 263 |
| TOTAL CHEMINS DE L'EVEIL | 168 179 | - 48 264 | - | 62 758 | 182 673 |

4.2.3 Tableau de suivi des fonds dédiés par nature

| Variation des fonds dédiés issus de : | Solde début d'exercice | 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 | | 20 000 | | 946 | | 19 054 | |
| Contributions financières des autorités de tarification aux entités | | | | | | | |
| Projets d'investissements | 2 387 810 | | 56 091 | 121 783 | | 2 322 118 | |
| Projets d'exploitation | 119 249 | | 81 619 | 94 580 | | 106 289 | |
| Contributions financières d'autres organismes | 3 851 | | | 1 987 | | 1 864 | |
| Fonds dédiés sur subvention de fonctionnement | | | | | | | |
| Fonds dédiés sur autres ressources | | | | | | | |
| Total | 2 510 910 | 20 000 | 137 711 | 219 295 | | 2 449 325 | |

4.2.4 Tableau des provisions pour risques et charges

| NATURE DES PROVISIONS | Solde début d'exercice | Affectations de résultat et virements compte à compte | Dotation exercice | Reprise exercice | Solde en fin exercice |
|-----------------------------------|------------------------|---|-------------------|------------------|-----------------------|
| Provisions pour litige prud'homal | 6 100 | | | | 6 100 |
| Provision retraite | 125 576 | - 9 573 | 28 238 | 63 981 | 80 260 |
| Provision évaluation externe | 9 756 | | | | 9 756 |
| TOTAL | 141 432 | - 9 573 | 28 238 | 63 981 | 96 116 |

4.2.5 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) | 2 193 355 | 263 726 | 549 036 | 1 380 593 |
| Emprunts et dettes financières divers (1) | | | | |
| Avances et acomptes reçus sur commande en cours | | | | |
| Fournisseurs et comptes rattachés | 454 545 | 454 545 | | |
| Dettes des legs ou donations | | | | |
| Dettes fiscales et sociales | 1 112 602 | 1 112 602 | | |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | 95 793 | 95 793 | | |
| Autres dettes | 82 509 | 82 509 | | |
| Produits constatés d'avance | | | | |
| TOTAL | 3 938 803 | 2 009 173 | 549 036 | 1 380 593 |
| (1) Montants : | | | | |
| Emprunts souscrits en cours d'exercice | | | | |
| Emprunts remboursés en cours d'exercice | 365 210 | | | |

4.2.6 Détail des charges à payer

| Détail des charges à payer | Montants |
|--|---------------|
| Taxe foncière IME (3 ans) | 54 000 |
| Comptes epargne temps (CET) | 19 684 |
| Taxe d'habitation EEAP Osny (3 ans) | 7 500 |
| Taxe OETH | 6 098 |
| Aide apprentis | 4 300 |
| Taxe ordures ménagères 4e trimestre 2023 | 985 |
| Avis à tiers détenteur salariés | - 140 |
| TOTAL | 92 427 |

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 | 58 498 |
| VNC des actifs cédés | 3 634 |
| VNC des actifs mis au rebut | |
| Autres charges exceptionnelles (exercice antérieur, régularisations diverses, ...) | |
| TOTAL | 62 132 |

| Détail des produits | Montants |
|---|----------------|
| Cession d'actifs immobilisés | 11 980 |
| Quote-part de reprise de subvention d'investissement | 250 450 |
| Autres produits exceptionnels (exercice antérieur, régularisations diverses, ...) | 1 900 |
| TOTAL | 264 330 |

| | |
|------------------------------|----------------|
| RESULTAT EXCEPTIONNEL | 202 198 |
|------------------------------|----------------|

6 AUTRES INFORMATIONS

6.1 Contributions volontaires en nature

Les contributions volontaires en nature sont valorisées et comptabilisées depuis 2020 en application du règlement 2018-06.

Leur montant est évalué à 35 589 € et correspond à la mise à disposition de locaux de l'IME et de la MAS à titre gratuit, évalués sur la base du nombre de m² multiplié par 10% de la valeur locative de l'observatoire CLAMEUR en 2020.

6.2 Engagements hors bilan

Engagements reçus :

- Caution reçue de la Mairie de Poissy concernant l'emprunt BNP de 2 047 432 € (MAS)
- Caution reçue de la mairie de Saint Germain en Laye concernant l'emprunt Crédit Coopératif de 916 000 € (50%), levé en mai 2018 (IME)
- Caution reçue de la mairie de Poissy concernant l'emprunt Crédit Coopératif de 820 834 € (50%), levé en mars 2023 (MAS)

Engagements donnés :

- Réservation d'une place IME au CEGAS
- Réservation d'une place IME au CCAH (SNCF)
- Réservation d'une place MAS à la Poste
- Réservation d'une place EEAP de Novalis

6.3 Effectif au 31/12/2024

| Type de contrat | Nb de salariés | | | ETP |
|-----------------|----------------|------------|------------|------------|
| | Cadres | Non cadres | Total | Total |
| CDI | 17 | 135 | 152 | 138 |
| CDD | | 15 | 15 | 11 |
| Apprentis | | 3 | 3 | 3 |
| Contrat pro | | 1 | 1 | 1 |
| TOTAL | 17 | 154 | 171 | 153 |

6.4 Honoraires du commissaire aux comptes

Les honoraires du commissaire aux comptes portés au compte de résultat de l'exercice ont été de 21 828 € (PCG art 833-14, L 820-3 du code de commerce), dont :

- 21 828 € 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.

