

2024 COMPTES ANNUELS



DIRECTION
ADMINISTRATIVE
ET FINANCIÈRE

**DOCUMENT SOUMIS A L'APPROBATION DU
CONSEIL D'ADMINISTRATION DU 25 AVRIL 2025**



A.D.S.E.A
06 SAUVEGARDE



BILAN GENERAL AGREGE

AU 31.12.2024

A C T I F	Arrêté au 31/12/2024			31/12/2023
	Durée 12 mois			12 mois
	BRUT	AMORT/PROV	NET	NET
Actif Immobilisé				
Immobilisations Incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Donations temporaires d'usufruits				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, droits et valeurs	488 081,54	-167 396,90	320 684,64	375 607,37
Autres Immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations Corporelles				
Terrains	3 968 544,90	-201 719,95	3 766 824,95	3 778 845,72
Constructions	52 465 314,62	-26 121 190,01	26 344 124,61	27 174 381,38
Installations techniques matériel et outillage	3 613 286,13	-2 903 183,89	710 102,24	744 989,42
Autres immobilisations corporelles	7 834 017,99	-6 125 211,62	1 708 806,37	1 620 841,08
Immobilisations corporelles en cours	3 491 436,29		3 491 436,29	710 306,60
Avances et acomptes	121 160,44		121 160,44	21 112,37
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations Financières				
Participations et Créances rattachées	312 513,97		312 513,97	306 474,97
Prêts	1 298 145,19		1 298 145,19	1 203 302,19
Autres	158 106,88		158 106,88	160 191,04
TOTAL I	73 750 607,95	-35 518 702,37	38 231 905,58	36 096 052,14
Comptes de Liaison				
Comptes de Liaison				
TOTAL II				
Actif Circulant				
Stocks et en cours				
Stocks et en cours	43 898,79	-958,40	42 940,39	48 340,62
Avances et acomptes versés sur commandes				
Avances et acomptes versés sur commandes	64 541,44		64 541,44	64 336,02
Créances				
Créances redevables usagers et comptes rattachés	1 151 126,53	-13 400,78	1 137 725,75	689 148,29
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	1 442 149,93	-69 705,56	1 372 444,37	2 088 392,45
Valeurs mobilières de placement				
Valeurs mobilières de placement	246 050,70		246 050,70	246 050,70
Instruments de trésorerie				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités				
Disponibilités	36 185 013,24		36 185 013,24	38 817 581,21
Charges constatées d'avance				
Charges constatées d'avance	185 968,90		185 968,90	122 118,07
TOTAL III	39 318 749,53	-84 064,74	39 234 684,79	42 075 967,36
Frais d'émission des emprunts				
Frais d'émission des emprunts				
TOTAL IV				
Prime de remboursement des emprunts				
Primes de remboursement des emprunts				
TOTAL V				
Ecart de conversion Actif				
Ecart de conversion Actif				

A C T I F	Arrêté au 31/12/2024			31/12/2023
	Durée 12 mois			12 mois
	BRUT	AMORT/PROV	NET	NET
TOTAL VI				
TOTAL GENERAL				
113 069 357,48 -35 602 767,11 77 466 590,37 78 172 019,50				

P A S S I F		Arrêté au 31/12/2024	31/12/2023
		Durée 12 mois	12 mois
Fonds propres	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires	3 892 467,19	3 892 467,19
Fonds propres avec droit de reprise	Fonds propres avec droit de reprise		
	Ecart de réévaluation		
Réserves	Réserves		
	Réserves pour projet de l'entité	38 641 288,58	37 937 101,35
Report à nouveau	Autres réserves	3 945 545,24	3 945 545,24
	Report à nouveau	5 484 354,53	6 122 990,72
Excédent ou déficit de l'exercice	dont report à nouveaux des activité sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	5 641 302,86	6 262 694,94
	Excédent ou déficit de l'exercice	256 119,65	65 551,04
Situation nette (sous-total)	dont Excédent ou déficit de l'exercice à nouveaux des activités sociales & médico-sociales		
	Situation nette (sous-total)	52 219 775,19	51 963 655,54
Fonds propres consommables	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	1 378 723,97	1 463 655,99
Provisions réglementées	Provisions réglementées	1 054 008,92	1 014 830,28
	TOTAL I	54 652 508,08	54 442 141,81
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés et dédiés		
	Fonds reportés liés aux legs et donation		
Fonds dédiés	Fonds dédiés	2 902 205,93	2 853 808,70
	TOTAL II	2 902 205,93	2 853 808,70
Comptes de Liaison	Comptes de Liaison		
	TOTAL III		
Provisions	Provisions		
	Provisions pour risques	231 837,00	484 789,34
Provisions pour charges	Provisions pour charges		7 000,00
	TOTAL IV	231 837,00	491 789,34
Dettes	Dettes		
	Emprunts Obligataires et assimilés (Titres associatif		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	12 711 371,29	13 320 853,23
	Emprunts et dettes financières diverses		
Avances et acomptes sur commandes	Avances et acomptes sur commandes		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 166 040,54	1 392 497,29
Dettes des legs ou donations	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	4 689 344,42	4 425 447,09
Dettes sur immobilisations, comptes rattachés	Dettes sur immobilisations, comptes rattachés	361 062,13	237 226,68
	Autres dettes (d'exploitation)	709 313,75	784 370,98
Instruments de trésorerie	Instruments de trésorerie		
	Produits constatés d'avance	42 907,23	223 884,38
	TOTAL V	19 680 039,36	20 384 279,65
Ecart de conversion Passif	Ecart de conversion Passif		
	TOTAL VI		
TOTAL GENERAL		77 466 590,37	78 172 019,50



COMPTE DE FONCTIONNEMENT AGREGE AU 31.12.2024

Compte de résultat

PERSONNE MORALE 2024

Arrêté au : 31/12/202431/12/2023Variation						
	Montant	%	Montant	%	Montant	%
Produit d'exploitation						
Cotisations	660,00		690,00		-30,00	-4,35
Ventes de biens	199 927,77		226 363,16		-26 435,39	-11,68
dont ventes de biens en nature						
Ventes de services	751 399,62		726 448,98		24 950,64	3,43
Forfaits journaliers	52 540,00		50 420,00		2 120,00	4,20
Participation usagers	254 005,33		256 949,18		-2 943,85	-1,15
dont parrainages						
Ventes de biens et services	1 257 872,72		1 260 181,32		-2 308,60	-0,18
Concours publics	43 658 289,39		42 294 713,11		1 363 576,28	3,22
Subventions d'exploitation	796 560,20		785 810,48		10 749,72	1,37
dont contributions financières autorités tarifications						
Versements fondateurs ou consommation dotation consommptible						
. Dons manuels	79 500,00		62 200,00		17 300,00	27,81
. Mécénats						
. Legs, donations et assurances-vie	5 747,31				5 747,31	
Ressources liées à la générosité du public	85 247,31		62 200,00		23 047,31	37,05
Contributions financières						
Produits de tiers financeurs	44 540 096,90		43 142 723,59		1 397 373,31	3,24
Reprises/prov. & amort, transf. de charge	362 350,38		249 716,78		112 633,60	45,10
Utilisations des fonds dédiés	248 079,77		239 484,31		8 595,46	3,59
Autres produits	204 659,48		286 006,74		-81 347,26	-28,44
dont complément de rémunération TH						
dont quote-part de résultat sur opérations en commun						
PRODUIT D'EXPLOITATION TOTAL I	46 613 719,25		45 178 802,74		1 434 916,51	3,18
Charges d'exploitation						
Achats de marchandises	82 898,49		115 601,27		-32 702,78	-28,29
Variation de stocks	5 400,23		-708,59		6 108,82	-862,11
Autres achats et charges externes	10 418 019,14		10 098 224,27		319 794,87	3,17
Impôts, taxes et versements assimilés	2 807 006,71		2 722 935,12		84 071,59	3,09
Salaires et traitements	21 853 336,39		21 444 032,63		409 303,76	1,91
Charges sociales	9 161 865,55		8 851 462,98		310 402,57	3,51
Dotations aux amortissements	2 497 206,29		2 346 206,05		151 000,24	6,44
Autres charges	35 043,50		31 657,56		3 385,94	10,70
Dotations aux provisions			255 952,34		-255 952,34	-100,00
Report en fonds dédiés	296 477,00		125 200,00		171 277,00	136,80
Aides financières	43 555,07		41 302,65		2 252,42	5,45
CHARGES D'EXPLOITATION TOTAL II	47 200 808,37		46 031 866,28		1 168 942,09	2,54
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	-587 089,12		-853 063,54		265 974,42	-31,18
Produits financiers						
Produits financiers de participations						
Autres valeurs mob., créances d'actif im.	212,51		134,99		77,52	57,43
Autres intérêts et produits assimilés	1 211 588,79		1 150 998,64		60 590,15	5,26
Reprises/provisions et transfet de char						
Différences positives de change						
Produits net/cession des V.M.P						
PRODUITS FINANCIERS TOTAL III	1 211 801,30		1 151 133,63		60 667,67	5,27
Charges financières						
Dotattions amort., dépréciations et provisions						
Intérêts et charges assimilées	419 128,53		423 311,21		-4 182,68	-0,99
Différences négatives de change						
Charges nettes/cessions des V.M.P.						
CHARGES FINANCIÈRES TOTAL IV	419 128,53		423 311,21		-4 182,68	-0,99
RESULTATS FINANCIERS	792 672,77		727 822,42		64 850,35	8,91
RESULTATS COURANTS AVANT IMPÔTS	205 583,65		-125 241,12		330 824,77	-264,15
Produits exceptionnels						
Sur opération de gestion	170 921,05		209 707,91		-38 786,86	-18,50
Sur opération en capital	206 971,43		210 843,58		-3 872,15	-1,84
Reprises/provisions et transfert de char	9 821,92		103 546,46		-93 724,54	-90,51
PRODUITS EXCEPTIONNELS TOTAL V	387 714,40		524 097,95		-136 383,55	-26,02
Charges exceptionnelles						
Sur opération de gestion	105 818,63		111 701,04		-5 882,41	-5,27
Sur opération en capital	23 110,26		46 128,47		-23 018,21	-49,90
Dotation aux amortissements et aux prov.	52 000,56		58 504,26		-6 503,70	-11,12
CHARGES EXCEPTIONNELLES TOTAL VI	180 929,45		216 333,77		-35 404,32	-16,37
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	206 784,95		307 764,18		-100 979,23	-32,81

Compte de résultat

PERSONNE MORALE 2024

Arrêté au :		31/12/2024		31/12/2023		Variation	
	Montant	%	Montant	%	Montant	%	
Participation des salariés							
PARTICIPATION DES SALARIÉS TOTAL VII							
Impôts sur les bénéfices	156 248,95		116 972,02		39 276,93	33,58	
TOTAL VIII	156 248,95		116 972,02		39 276,93	33,58	
PRODUITS	48 213 234,95		46 854 034,32		1 359 200,63	2,90	
CHARGES	47 957 115,30		46 788 483,28		1 168 632,02	2,50	
Total XI							
Eng.à réaliser sur ressources affectés							
Rep. ress non utilisées Exe antérieurs							
TOTAL XI							
EXCÉDENT OU DÉFICIT	256 119,65		65 551,04		190 568,61	290,72	
dont excédent ou déficit activités sous gestion contrôlée							

Compte de résultat

PERSONNE MORALE 2024

Arrêté au :		31/12/2024		31/12/2023		Variation	
		Montant	%	Montant	%	Montant	%
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE							
Contributions Produits							
Dons en nature							
Prestation en nature		329 402,00		295 642,11		33 759,89	
Bénévolat		595,32		595,32		0,00	
CONTRIBUTIONS PRODUITS		329 997,32		296 237,43		33 759,89	
Contributions Charges							
Secours en nature							
Mises à disposition gratuite de biens et services		104 737,57		102 405,70		2 331 ,87	
Prestations en nature		224 664,43		193 236,41		31 428,02	
Personnel bénévole		595,32		595,32		0,00	
CONTRIBUTIONS CHARGES		329 997,32		296 237,43		33 759,89	



BILAN FINANCIER AGREGÉ

AU 31.12.2024

**(Selon arrêté du 20 décembre 2007 fixant le modèle de
présentation du bilan financier)**

Bilan Financier

BIENS	2022	2023	2024	FINANCEMENTS	2022	2023	2024
Biens stables				Financements stables			
Immobilisations incorporelles nettes	15 681,33	375 607,37	320 684,64	Apports ou fonds associatifs	3 892 467,19	3 892 467,19	3 892 467,19
Immobilisations corporelles brutes				Réserves affectées investissement	18 473 668,09	18 626 145,96	18 985 299,86
- Terrains	3 508 981,54	3 686 556,91	3 686 556,91	Subventions d'investissement	1 519 994,50	1 463 655,99	1 378 723,97
- Constructions	50 346 593,44	52 036 798,33	52 747 302,61	Réserve de compensation des charges d'amortissements	17 892 260,52	18 238 560,40	18 617 166,72
- Installations, matériels outillage	3 289 269,50	3 517 211,73	3 613 286,13	Fonds dédiés investissements	2 467 388,50	2 370 849,26	2 271 622,07
- Autres immobilisations corporelles	6 634 921,40	7 390 937,88	7 834 017,99	Provisions pour renouvellement des immobilisations			
Immobilisations en cours	839 042,33	731 418,97	3 612 596,73	Provisions réglementées sur plus-values nettes d'actif	958 792,48	1 014 830,28	1 054 008,92
Immobilisations financières	1 578 099,06	1 669 968,20	1 768 766,04	Emprunts et dettes financières	13 685 310,78	13 287 586,07	12 678 760,67
Amortissements comptables excédentaires différés				Dépôts et cautionnements reçus			
Charges à répartir				Amortissement des immobilisations			
Autres	1 968 520,00	1 707 291,00	1 418 642,00	- Constructions	23 174 063,69	24 770 128,14	26 322 909,96
Comptes de liaison investissements				- Installations, matériels outillage	2 653 928,82	2 772 222,31	2 903 183,89
TOTAL II	68 181 108,60	71 115 790,39	75 001 853,05	- Autres immobilisations corporelles	5 582 676,72	5 770 096,80	6 125 211,62
Fonds de roulement d'investissement négatif (I-II)				Autres	2 508 812,85	2 188 838,95	2 096 354,40
Actifs stables d'exploitation				Comptes de liaison investissements			
Report à nouveau déficitaire	677 111,46	625 027,70	884 193,95	TOTAL I	92 809 364,14	94 395 381,35	96 325 709,27
Résultat déficitaire				Fonds de roulement d'investissement positif (I-II)	24 628 255,54	23 279 590,96	21 323 856,22
Droits acquis par les salariés non provisionnés				Financements stables d'exploitation			
Autres				Excédents et provisions affectés à la couverture du BFR	1 255 521,00	1 255 521,00	1 255 521,00
Comptes de liaison trésorerie (stable)				Réserves de compensation déficits	4 051 625,80	3 762 419,23	3 728 846,24
TOTAL IV	677 111,46	625 027,70	884 193,95	Résultat excédentaire	1 405 821,13	65 551,04	256 119,65
Fonds de roulement d'exploitation négatif (III-IV)				Report à nouveau excédentaire affecté à			
Fonds de roulement net global négatif				- réduction des charges exploitation	2 551 668,45	3 971 544,71	3 611 826,97
Valeurs d'exploitation				- financement de mesures exploitation	2 511 890,93	2 294 925,76	2 079 009,11
Stocks	49 655,55	49 299,02	43 898,79	Provisions pour risques et charges	468 483,32	491 789,34	231 837,00
Avances et acomptes versés	55 869,40	64 336,02	64 541,44	Fonds dédiés	500 704,51	482 959,44	630 583,86
Organisme payeurs, usagers	1 069 859,09	710 715,18	1 151 126,53	Autres			
Créances diverses d'exploitation	258 568,73	253 311,19	311 440,24	Comptes de liaison trésorerie (stable)			
Créances irrécouvrables en non-valeur				TOTAL III	12 745 715,14	12 324 710,52	11 793 743,83
Charges constatées d'avance	120 524,71	122 118,07	185 968,90	Fonds de roulement d'exploitation positif (III-IV)	12 068 603,68	11 699 682,82	10 909 549,88
Dépenses pour congés payés				Fonds de roulement net global positif	36 696 859,22	34 979 273,78	32 233 406,10
Autres	1 214 355,71	1 877 221,56	1 130 709,69	Dettes d'exploitation			
Comptes de liaison exploitation				Avances reçues			
TOTAL VI	2 768 833,19	3 077 001,04	2 887 685,59	Fournisseurs d'exploitation	1 019 508,52	1 392 497,29	1 166 040,54
Besoin en fonds de roulement (VI-V)				Dettes sociales	3 818 501,73	3 780 572,50	3 871 323,61
Liquidités				Dettes fiscales	586 975,29	644 874,59	818 020,81
Valeurs mobilières de placement	229 608,54	246 050,70	246 050,70	Dettes diverses d'exploitation	522 384,55	513 452,45	615 403,61
Disponibilités	40 200 012,08	38 817 581,21	36 185 013,24	Dépréciation des stocks créances	24 944,13	64 665,59	84 064,74
Autres				Produits constatés d'avance	127 243,69	223 884,38	42 907,23
Comptes de liaison trésorerie				Ressources à reverser à l'aide sociale		191 272,01	
TOTAL VIII	40 429 620,62	39 063 631,91	36 431 063,94	Fonds déposés par les résidents			
TRESORERIE POSITIVE (VIII-VII)	40 027 583,94	38 713 491,55	35 943 481,05	Autres			
TOTAL DES BIENS (II+IV+VI+VIII)	112 056 673,87	113 881 451,04	115 204 796,53	Comptes de liaison exploitation			
				TOTAL V	6 099 557,91	6 811 218,81	6 597 760,54
				Excédent de financement d'exploitation (VI-V)	3 330 724,72	3 734 217,77	3 710 074,95
				Financements à court terme			
				Fournisseurs d'immobilisations	279 654,27	237 226,68	361 062,13
				Fonds des majeurs protégés	87 686,26	79 646,52	93 910,14
				Concours bancaires courants			137,56
				Ligne de trésorerie			
				Intérêts courus non échus	34 696,15	33 267,16	32 473,06
				Autres			
				Comptes de liaison trésorerie			
				TOTAL VII	402 036,68	350 140,36	487 582,89
				TRESORERIE NEGATIVE (VIII-VII)			
				TOTAL DES FINANCEMENTS (I+III+V+VII)	112 056 673,87	113 881 451,04	115 204 796,53

LISTE DE L'ANNEXE

	PAGES
<u>PRESENTATION DE L'ORGANISME GESTIONNAIRE</u>	08 à 14
<u>RECAPITULATIF DES STRUCTURES ET DES EFFECTIFS</u>	15
<u>FAITS MARQUANTS DE L'EXERCICE</u>	16 à 26
<u>PRINCIPES COMPTABLES</u>	27 à 35
<u>ANNEXE 1 - TABLEAU DES IMMOBILISATIONS/ AMORTISSEMENT</u>	36 à 37
<u>ANNEXE 2 - TABLEAU DES FONDS ASSOCIATIFS</u>	38
<u>ANNEXE 3 - TABLEAU DES PROVISIONS ET RESERVES</u>	39
<u>ANNEXE 4 - TABLEAU DES ECHEANCES DES CREANCES ET DES DETTES</u>	40
<u>ANNEXE 5 - ETAT DES EMPRUNTS (<i>capital à rembourser</i>)</u>	41
<u>6 - AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS</u>	
6 - A Etat des disponibilités et composition des placements	42 à 46
6 - B La réserve de trésorerie	47
6 - C Report à nouveau	48 à 53
6 - D Résultat de l'exercice	54
6 - E Opérations réalisées avec la taxe d'apprentissage	55
6 - F - 1 Frais de séjour à recouvrer	56
6 - F -2 Factures en instance	57
6 - G Dettes pour congés à payer	58
6 - H Variation des fonds propres	59
6 - I Tableau des fonds dédiés	60 à 64
6 - J Rémunérations des dirigeants	65
6 - K Échéance dettes fournisseurs	65
6 - L Loi DADDUE	66 à 69
<u>7 - RENSEIGNEMENTS HORS BILAN</u>	
7 - A Intérêts des emprunts	70
7 - B Formation professionnelle continue	71
7 - C à D Effort construction	72 à 73
7 - E Contrats de crédit-bail	74 à 77
7 - F Engagement en matière d'indemnités de départs à la retraite	78
7 - G Contributions volontaires en nature	79 à 80
7 - H Baux emphytéotiques	81
7 - I Engagements Divers Hors Bilan (Garanties d'Emprunt)	82
7 - J Entretiens professionnels	83
<u>8 - NOTES AU COMPTE DE RESULTAT</u>	84 à 105

PRESENTATION DE L'ADSEA 06

L'A.D.S.E.A. 06 : Association Départementale pour la Sauvegarde de l'Enfant à l'Adulte des Alpes-Maritimes

Coordonnées de la personne morale de droit privé gestionnaire :

ADSEA 06
Le Baie des Anges
268 avenue de la Californie
06200 NICE
Tel: 04 93 72 31 10
Fax: 04 93 72 31 20
contact@adsea06.org
www.adsea06.org

Président : Monsieur Michel ROUX
Vice-Président : Monsieur Michel MINETTI
Directeur Général : Monsieur Erik LA JOIE

L'ADSEA 06 est une association d'intérêt général à but non lucratif (loi 1901), créée et déclarée à la Préfecture des Alpes-Maritimes le 5 décembre 1945. Elle figure dans le département parmi les plus anciens partenaires associatifs des pouvoirs publics en tant que délégataire de missions d'intérêt général.

Agréée et habilitée par l'Etat et les collectivités territoriales, l'ADSEA 06 assure la gestion d'une vingtaine d'établissements et services dans les Alpes-Maritimes représentant un plateau technique diversifié et adapté aux différentes formes d'accueil. L'Association emploie plus de 600 salariés, professionnels qualifiés et expérimentés dans les différents champs de l'intervention sociale et médico-sociale.

L'ADSEA 06 accueille et accompagne des enfants, adolescents et adultes en situation de souffrance, de vulnérabilité ou d'exclusion en raison d'un handicap mental, psychique ou de difficultés spécifiques d'adaptation sociale.

Portée par des valeurs humanistes, une éthique et une déontologie professionnelle sans concession, elle s'efforce toujours de « placer la personne accompagnée au centre de son projet de vie », marquant ainsi sa volonté constante d'inscrire la personne en situation de handicap ou en grande difficulté sociale, dans une authentique citoyenneté.

Nos valeurs



Humaniste

par sa bienveillance envers les personnes accompagnées



Responsable

par son éthique et son professionnalisme



Engagée

par sa solidarité et sa contribution à l'action publique



Participante

par l'attachement au territoire des Alpes Maritimes



Le Projet Associatif¹ de l'ADSEA 06 a vu le jour au terme d'un processus de concertation des parties prenantes, avec plus de 4 000 heures d'enquêtes, de focus groupes, de réunions, d'échanges, de production.

Sur la base de ses valeurs, à partir d'une réappropriation de son histoire et de l'identité associative, elle s'est engagée dans une lecture partagée des enjeux, des changements de notre époque et de notre environnement afin de construire son projet politique.

Ce dernier formalise un repère collectif permettant à chacun un alignement avec ses propres valeurs et un engagement sans équivoque.

A partir de trois axes stratégiques – « *S'ouvrir au monde extérieur* », « *S'adapter au contexte sociétal* », « *Développer la valeur associative* » - le Projet Associatif a placé la personne accompagnée au cœur de la conduite du changement, afin de contribuer à l'expression de sa citoyenneté et des droits s'y rattachant. Le développement d'une logique d'intervention ouverte sur la personne dans son environnement, permet de construire une société plus inclusive.

¹ Projet Associatif ADSEA 06 « *L'Énergie du passé, Force de l'avenir* », disponible en version intégrale et version FALC.

Les CPOM signés par l'ADSEA 06, aussi bien dans le champ du handicap mental et psychique², avec l'ARS et le Conseil Départemental des Alpes-Maritimes, que dans celui du social avec l'Aide Sociale à l'Enfance³ du département vont dans ce sens et contractualisent des politiques associatives pour apporter des réponses à une grande diversité d'expression de besoins et d'attentes (scolarité, emploi, insertion sociale, etc.).

Activités et périmètre d'intervention

Les interventions des établissements de l'ADSEA 06 sont regroupées en **deux champs d'activité** :

Handicap mental et psychique

L'activité du handicap se concentre sur l'accueil et l'accompagnement d'enfants, d'adolescents, d'adultes et de personnes avançant en âge.

Le handicap mental et psychique représente près de 80 % de l'activité de l'ADSEA 06 avec :

10 établissements pour enfants et adolescents :

- cinq IME (*Instituts médico-éducatifs*),
- quatre SESSAD (*Service d'Education Spéciale et de Soins à Domicile*),
- un SESSIP (*Service d'Education Spécialisée, de Soins et d'Insertion Professionnelle*).





10 établissements et services pour adultes âgés de 18 à 65 ans et plus :

- deux ESAT (*Etablissement et Service d'Aide par le Travail*),
- deux SAS (*Service d'Accompagnement Spécialisé*),
- un Foyer de Vie,
- un Foyer d'Hébergement,
- un Foyer Eclaté,
- un SAVS (*Service d'Accompagnement à la Vie Sociale*),
- un FAT (*Foyer d'Adaptation au Travail*),
- un CAJ (*Centre d'Accueil de Jour*).

Social/Soin

Cette activité concerne la protection de l'enfance et la santé. Les missions s'effectuent auprès d'un public d'enfants et de jeunes en difficultés sociale, familiale ou scolaire, ainsi que de jeunes d'intelligence normale présentant des troubles importants du psychisme.

La prise en charge de ces problématiques croisées est assurée au niveau éducatif et thérapeutique par :

-  un Centre Educatif et Professionnel : CEP La Nartassière,
-  une MECS (Maison d'Enfants à Caractère Social) à visée thérapeutique : MECS Les IRIS,
-  un ITEP (Institut Thérapeutique, Educatif et Pédagogique) et son SESSAD fonctionnant en dispositif : DITEP La Luerna,
-  un service de prévention en milieu ouvert : Prévention Spécialisée Nice et Bataillons de la Prévention.

² Deux CPOM pour personnes en situation de handicap ont été contractualisés avec l'ARS et le département des Alpes-Maritimes, pour la période 2018/2024

³ Un CPOM a été contractualisé en 2021 avec le département des Alpes-Maritimes (ASE), pour la période 2021/2024 concernant le CEP La Nartassière.

Territoire d'intervention de l'ADSEA 06

L'ADSEA 06 intervient sur une grande partie du territoire des Alpes-Maritimes comme l'indique la cartographie ci-dessous :

Etablissements et services dédiés au champ handicap mental & psychique (enfants et adultes)

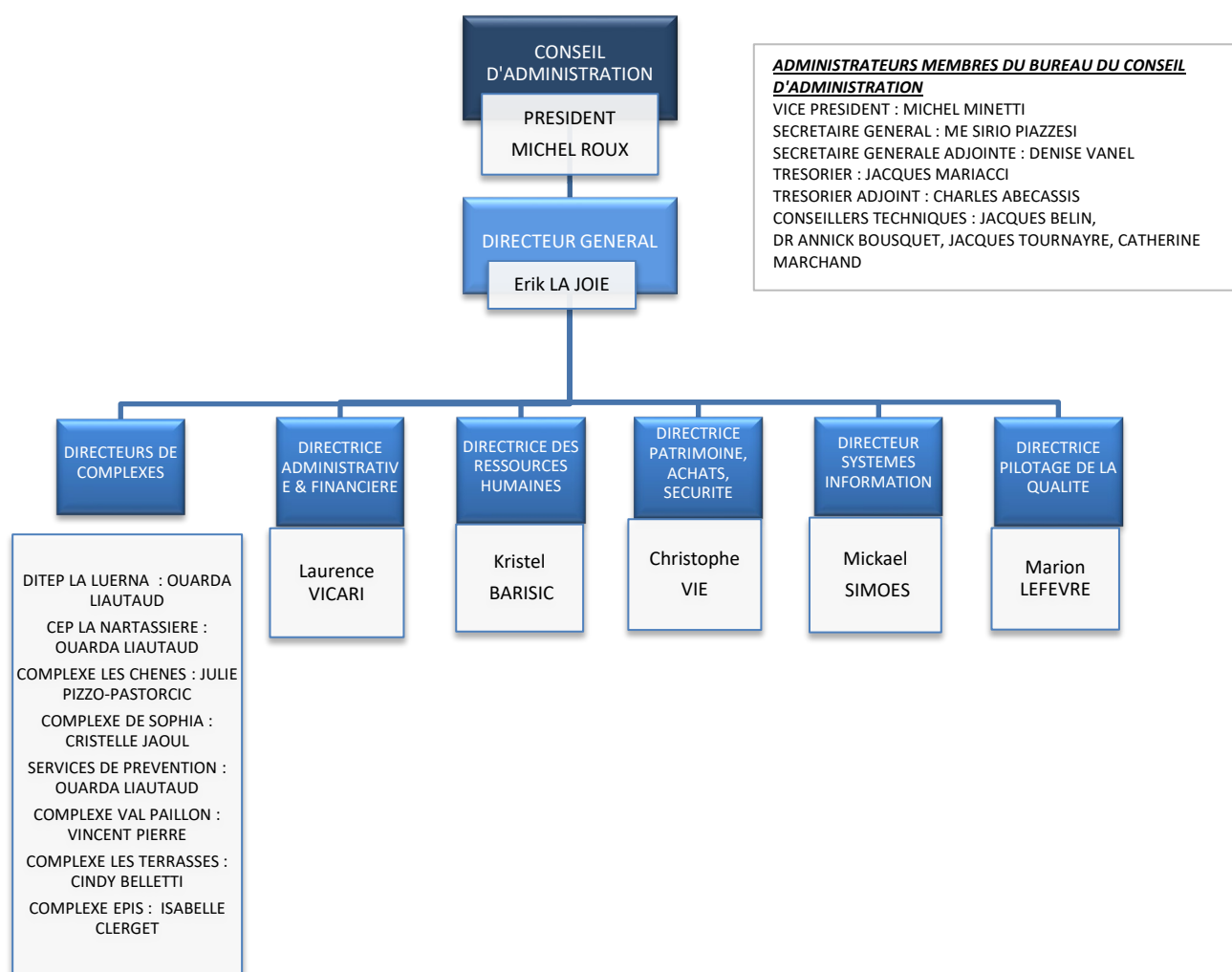
1. Complexe Val Paillon : Sclos-de-Contes
2. Complexe Les Terrasses : Nice
3. Complexe Les Chênes : Nice
4. Complexe EPIS : Cantaron
5. Complexe de Sophia : Biot

Etablissements et services dédiés au champ social - soin

6. DITEP La Luerna : Nice
7. Service Action Sociale Préventive (ASP) : Nice
8. CEP La Nartassière : Mouans-Sartoux
9. MECS Les Iris : Grasse



ORGANISATION ASSOCIATIVE



CONSEIL D'ADMINISTRATION

Instance statutaire dirigeante, le Conseil d'Administration est le lieu d'élaboration et de validation de la politique générale de l'Association sur l'ensemble des champs d'intervention qui constituent sa vocation. Il est, en la personne de son Président, l'interlocuteur privilégié des élus locaux et nationaux pour contribuer et participer à tous les débats d'orientation en matière de politique sociale et médico-sociale en faveur des publics qui nous sont confiés.

Il délègue au Directeur Général - qui s'appuie sur les directeurs de complexes et les directions techniques du Siège Social - l'organisation, la gestion et l'évaluation des actions découlant de la mise en œuvre du Projet Associatif et des programmes spécifiques qu'il aura validés.

EQUIPE DE DIRECTION

L'équipe de direction, composée de l'ensemble des directeurs réunis autour du Directeur Général, a pour rôle et mission d'assurer l'interface entre instances gouvernantes et dirigeantes, entre technique et politique, selon la délégation confiée par les administrateurs de l'ADSEA 06.

Elle rassemble des professionnels solidaires et engagés, mettant leur compétence et leur expérience au service des personnes accueillies, de leurs familles et plus largement, de la société civile. La diversité des profils et des personnalités qui la composent permet de vivifier le dialogue, d'enrichir la connaissance et d'aboutir à une résolution commune, éclairée par l'avis des différents acteurs.

Elle constitue la direction de l'association, avec un double objet à la fois politique et stratégique, qu'elle se doit de décliner de manière opérationnelle et technique.

Elle contribue à l'élaboration du Projet Associatif, le pilote, le fait vivre et rend possible un cadre d'action concerté en s'appuyant sur l'ensemble des ressources et partenaires potentiels.

Elle porte et défend les valeurs de l'ADSEA 06, témoigne des manques, besoins sociaux et sociétaux. Ainsi, l'équipe de direction contribue à être acteur de la démocratie sociale, à accompagner le changement et influencer son environnement.

Son action doit permettre la consolidation et le développement des projets de l'association, pour l'épanouissement et le bien être des personnes et de leurs familles, dans le respect des professionnels participant à l'accompagnement quotidien des usagers.

Elle est force de proposition afin d'apporter des réponses nouvelles aux problèmes auxquels sont confrontées les personnes en situation de vulnérabilité. Elle œuvre dans un espace de concertation et de débat permettant l'émergence d'idées et de solutions transversales. Confrontée à une complexité croissante, à des problématiques multiples et des tensions, elle entreprend en systémie de les résoudre de manière humaine et participative.

Enfin, elle met en œuvre les décisions communes validées par le Directeur Général et accompagne avec conviction la mutation socio-économique impactant l'association.

A ce titre, elle doit être garante de l'efficacité des actions et de l'équilibre économique de la structure associative.

SIEGE SOCIAL - DIRECTION GENERALE

Le Siège est l'organe opérationnel du Conseil d'Administration, chargé de la mise en œuvre de la politique générale de l'Association en matière d'équipements, de programmes d'actions et de recherche en faveur des publics qui lui sont confiés.

Il est organisé et conçu comme un plateau technique, véritable pôle ressource pour l'ensemble des établissements et services gérés par l'Association, regroupant ainsi les principales fonctions de la Direction Générale :

- Développement et Projets : programmes et technicité professionnels
- Gestion comptable et financière : patrimoine, achat et trésorerie
- Gestion administrative et juridique
- Ressources Humaines et formation
- Système d'information
- Qualité et pilotage des actions
- Sécurité des biens et des personnes

Il assure la coordination, la régulation et la mise en cohérence opérationnelle entre tous les établissements et services ainsi que le contrôle nécessaire à la garantie d'une conformité réglementaire à tous les niveaux du dispositif.

RECAPITULATIF DES STRUCTURES ET DES EFFECTIFS GERES PAR L'ASSOCIATION - 2024

ETABLISSEMENTS ET SERVICES	PERSONNES ACCUEILLIES ⁽¹⁾	PERSONNEL en E.T.P. (2)
1 - SIEGE SOCIAL	-	25,19
2 - I.M.E. VAL PAILLON (62 = 50 I + 12 SI) + SESSAD (22)	84	102,78
3 - I.M.E. LES TERRASSES (72) + SESSIP (20)+ SESSAD PRO (18)	110	71,87
4 - I.M.E. LES CHENES - Semi-internat	66	54,98
5 - S.E.S.S.D. 1ère Unité - LES CHENES	30	12,31
6 - S.E.S.S.D. 2ème Unité - LES CHENES	30	11,41
7 - I.M.E. du MONT-BORON	18	14,80
8 - I.M.E. LE MOULIN (33) + DOR (4)	37	58,75
9 - I.T.E.P. LA LUERNA (38) + SESSAD (14)	52	37,68
10 - E.P.I.S. D.G.F.	145	30,61
11 - CAPTA D.G.F.	40	6,96
12 - EPIS PROD		0,50
TOTAL COMPETENCE ETAT	612	427,84
12-1 - C.E.P. LA NARTASSIERE	66	82,44
13 - MECS LES IRIS	14	24,02
14 - FOYER D'ADAPTATION AU TRAVAIL	32	11,65
15 - E.P.I.S.- FOYER D'HEBERGEMENT	73	39,59
16 - E.P.I.S.- FOYER ECLATE	26	5,24
17 - E.P.I.S.- FOYER DE VIE	23	20,75
18 - E.P.I.S. - S.A.S.	14	2,03
19 - E.P.I.S. - S.A.V.S.	52	3,30
20 - E.P.I.S. - C.A.J.	17	5,84
21 - CAPTA S.A.S.	40	2,20
TOTAL COMPETENCE DEPARTEMENTALE	357	197,06
22 - SERVICE D'ACTION SOCIALE PREVENTIVE METROPOLE NCA	-	7,91
23-BATAILLONS - <i>Dispositif temporaire</i>	-	3,00
TOTAL COMPETENCE METROPOLE NCA	-	10,91
TOTAL GENERAL	969	635,81

(1) Effectif agréé et installé en 2024

(2) incluant les apprentis et contrats aidés et hors personnels Education Nationale mis à disposition (source EPRD 2024)

FAITS MARQUANTS DE L'EXERCICE 2024 ET PERSPECTIVES

Globalement l'inflation installée ces dernières années connaît un ralentissement. Parallèlement le déficit public s'accroît rendant difficile les trajectoires des finances publiques prévues par le gouvernement qui préconise de diminuer les dépenses de l'Etat. La situation financière des collectivités territoriales, qui assument un grand nombre des politiques sociales, se dégradent alors que leurs dépenses continuent d'augmenter.

L'exercice 2024 est marqué par l'extension des revalorisations salariales à tous les personnels, il s'agit du « **Ségur pour Tous** » réclamé dès le départ par l'ensemble des partenaires sociaux. Ces dépenses sont accompagnées de niveaux de financement divers en fonction des financeurs, variant entre une prise en charge totale pour l'ARS, à une absence de crédits pour le département.

Ainsi, le récent accord sur le « Ségur pour tous » dans la branche associative sanitaire, sociale et médico-sociale (Bass), montre bien toutes les difficultés auxquelles sont confrontés les acteurs associatifs.

Sans compensation financière, les associations seules n'auront pas les moyens de verser la revalorisation « Ségur » à tous les salariés. Certains départements refusent de débloquer les fonds nécessaires, quitte à mettre en danger financièrement les structures associatives ; laissant ces dernières porter le poids de cette contrainte budgétaire. Il sera de la responsabilité des nouveaux décideurs publics de sécuriser les financements indispensables à l'accomplissement des missions.

De même, la lutte contre le **changement climatique**, affichée comme une priorité, n'est néanmoins pas accompagnée des financements adéquats et fait peser sur les associations une pression supplémentaire, à l'instar de l'ensemble des **normes et contraintes croissantes non assorties de financements**.

Avec trois contrats en cours (un avec l'ARS et deux avec le CD06), 95 % de l'activité de l'ADSEA 06 se trouve régie par les dispositions des **Contrats Pluriannuels d'Objectifs et de Moyens (CPOM)**.

Les deux CPOM contractualisés avec l'ARS et le CD06 dont le terme était fixé fin 2022 ont dans un premier temps été prorogés d'une année, puis renouvelés en l'état et se poursuivront à minima jusqu'au 31/12/2025.

L'ARS a indiqué que le renouvellement des contrats n'était pas privilégié compte tenu du retard pris dans le calendrier de contractualisation, la priorité étant donnée aux associations non encore sous CPOM.

Le CEP La Nartassière, dont le terme initial du CPOM était fixé au 31/12/2024, est actuellement inscrit dans un processus de transformation de l'offre. Dans l'attente, le CPOM est prorogé en l'état.

Le CD06 a annoncé que le nouveau CPOM serait simplifié, il s'agirait d'un contrat fixant des objectifs généraux en concordance avec ceux du schéma départemental de l'autonomie, sans engagement financier pluriannuel ; charge ensuite à l'association d'assurer leur déclinaison opérationnelle. Il est précisé que tout projet à coûts constants, notamment dans le cadre de la transformation de l'offre, est le bienvenu.

En étant ainsi repoussé, le renouvellement des contrats de l'ADSEA 06 pourrait être concomitant avec la mise en œuvre de la réforme SERAFIN-PH.

Malgré l'extension des dispositions du SEGUR de la santé au secteur médico-social, **les difficultés d'attractivité** persistent et ont encore conduit à un recours important à l'intérim en 2024.

COMPTE DE FONCTIONNEMENT

Le compte de fonctionnement consolidé de l'ADSEA 06 fait apparaître en 2024 un résultat excédentaire de 256 120 euros, en augmentation de 190 569 euros par rapport à celui de 2023, qui s'élevait à 65 551 euros.

La quasi-totalité des recettes provient de l'activité sociale qui représente un montant total de 44 507 390 euros (soit plus de 92 % du total des produits), en augmentation de 1 376 K€ par rapport à l'exercice 2023, dont le montant s'élevait à 43 130 944 euros.

ACTIVITE SOCIALE	%	2 024	2 023	Evolution (2024 vs 2023)	
CPOM ARS - enfants en situation de handicap	60%	26 741 661	25 757 008	984 653	4%
CPOM ARS - adultes en situation de handicap	6%	2 766 312	2 718 292	48 020	2%
CPOM CD06 - adultes en situation de handicap	16%	7 304 669	7 180 633	124 036	2%
CPOM CD06 - aide sociale à l'Enfance	12%	5 446 177	5 707 509	-261 332	-5%
MECS LES IRIS CD06 - aide sociale à l'Enfance	3%	1 452 011	981 692	470 319	48%
Activité non soumise à tarification	2%	796 560	785 810	10 750	1%
TOTAL produits concours publics et subventions	100%	44 507 390	43 130 944	1 376 446	3%

L'augmentation de produits entre les deux exercices de 1 376 K€ est la résultante de situations diverses en fonction des financeurs.

Concernant l'Assurance Maladie, la dotation en base allouée en 2024 a bénéficié de mesures pérennes de financement au titre du taux d'actualisation, du Ségur pour Tous et de modifications d'activité (extension de places sur le SESSAD Val Paillon et Dispositif ouverture été) expliquant l'augmentation de produits entre les deux exercices.

Contrairement à ce qui a pu se pratiquer antérieurement, l'ARS, n'a pas appliqué en 2024 pour les structures enfants, la modulation du taux d'actualisation en fonction du coût à la place, mais a néanmoins maintenu l'application du tarif plafond pour les ESAT (Etablissement et Service d'Aide par le Travail) se traduisant par une absence de taux d'évolution pour le CAPTA.

Le CPOM CD06 pour personnes en situation de handicap a bénéficié d'un taux d'évolution conjoncturelle de 2,60 % alloué par la Direction de l'autonomie du Département. L'augmentation est néanmoins minorée par une régularisation sur les crédits Ségur (Laforcade et Castex) antérieurement perçus.

Le CD06 n'a accordé aucun taux d'actualisation des dotations en 2024 pour les structures relevant de la compétence de l'aide sociale.

Pour la MECS Les IRIS, l'évolution correspond à l'allocation de la dotation en année pleine, soit quatre mois supplémentaires par rapport à 2023.

La diminution de produits constatée pour le CEP La Nartassière est la conséquence de la sanction financière de 298 K€ infligée par le Département en raison de la fermeture provisoire d'une unité d'hébergement fin 2023.

Le résultat d'exploitation est déficitaire au 31 décembre 2024 à hauteur de 587 089 euros, contre 853 064 euros en 2023 soit une amélioration de 266 K€ entre les deux exercices.

Les charges d'exploitation, qui s'élèvent à 42 200 808 euros, sont en augmentation de 1 169 K€ entre les deux exercices.

Le poste consommation et services extérieurs (intérim exclu) progresse peu entre les deux exercices (0,37%).

En tenant compte du poste intérim, les dépenses de personnel (35 758 K€) qui constituent près de 75 % du total des charges, connaissent une augmentation de 3 %, représentant un montant de 1 037 K€.

L'extension du Ségur à l'ensemble des personnels constitue une charge annuelle supplémentaire de 744 K€, à contrario l'absence de prime partage de la valeur entraîne une économie de 360 K€.

Le fonctionnement sur l'ensemble de l'année de la villa IRIS ouverte courant 2023 représente une dépense supplémentaire de l'ordre de 371 K€.

Le recours, en complément de l'organigramme en base, à des contrats d'apprentissage considérés comme un possible levier de recrutement, a été renforcé et représente une dépense supplémentaire de 122 K€ en 2024 pour 23 personnes.

Le poste intérim en progression de 262 K€ (13 %) demeure à un niveau élevé (2 206 K€) et traduit des difficultés de recrutement persistantes.

L'ensemble de ces indicateurs explique l'essentiel de l'accroissement de la masse salariale.

Pour la deuxième année consécutive, le résultat financier est très largement excédentaire, en raison des niveaux de rémunération des placements financiers.

Ainsi, après plusieurs années pendant lesquelles les rendements des placements financiers étaient quasiment nuls, la remontée des taux depuis fin 2022 a permis de bénéficier de comptes à terme très attractifs. En 2024, les intérêts bruts s'élèvent à 1 212 K€ et 1 055 K€ après impôts.

L'augmentation des produits (+ 1 359 K€, soit 2,90 %) supérieure à la hausse des charges (+ 1 169 K€, soit 2,50 %), se traduit par une amélioration de 191 K€ du résultat excédentaire entre les deux exercices.

La formation du résultat est résumée dans le tableau suivant qui propose une analyse par secteur d'activité.

Par secteur de financement		Résultat comptable 2024	Résultat comptable 2023	Evolution 2024/2023
CPOM ARS - Assurance Maladie Enfants	ARS - AM	205 605	-547 706	753 311
CPOM ARS- Assurance Maladie Adultes	ARS - AM	111 461	210 865	-99 404
CD06 - CPOM Handicap	CD06	104 660	-109 851	214 511
CD06 - ASE - CEP La Nartassière	CD06	-647 043	-78 535	-568 508
CD06 - ASE - MECS LES IRIS	CD06	-235 140	-49 533	-185 607
Prévention spécialisée Nice	METROPOLE NCA	41 101	65 130	-24 030
Bataillon Prévention	DDETS	29 477	38 548	-9 071
Siège Social	ARS	293 437	534 593	-241 156
Gestion propre	FDS PROPRES	352 562	2 040	350 521
TOTAL		256 120	65 551	190 569

Les produits financiers issus du placement de la trésorerie, permettent de présenter une situation à l'équilibre au niveau Associatif.

Les établissements relevant de la compétence de la direction de l'enfance du département ont généré d'importants déficits en 2024, notamment en raison d'une sanction financière pour le CEP La Nartassière et d'un manque de financement structurel en ce qui concerne la MECS Les Iris.

L'exercice 2024 se solde donc par un excédent comptable global de 256 119,65 euros, se décomposant entre un **déficit de 96 441,89 euros au titre de la gestion contrôlée** et un **excédent de 352 561,54 euros pour la gestion propre** (*Comité de Sauvegarde, E.P.I.S. Production, C.A.P.T.A. Production et Opérations exclues du compte administratif*).

AFFECTATION DES RESULTATS

Pour la **gestion contrôlée**, depuis la conclusion de CPOM avec l'ARS et la Direction de l'autonomie du CD06, l'Association est libre de sa décision d'affectation du résultat qui découle de la consolidation des comptes des différents établissements et services, en application de l'article R 314-43 et dans le respect des règles de l'article R 314-51 du CASF.

Par conséquent, les résultats des établissements sous CPOM ne sont désormais plus considérés individuellement, mais de façon globale pour un même financeur.

En fixant une limite à 25K€, le CPOM du CEP La Nartassière déroge au principe de libre affectation du résultat en prévoyant l'approbation du CD06 pour toute affectation de résultat au-delà de ce seuil.

Les affectations portant sur les résultats de la **gestion propre** relèvent de la compétence de l'Assemblée Générale qui aura lieu le 20 juin 2025 et approuvera les comptes clos au 31/12/2024.

Il sera proposé d'affecter les résultats 2024 du « Comité de Sauvegarde » (fonds propres de l'Association) et des « Opérations exclues des Comptes Administratifs » excédentaires respectivement à hauteur de 133 835 euros et 178 803 euros, en compte de report à nouveau.

Les résultats des sections de production des ESAT EPIS et CAPTA viendront abonder la réserve de compensation des déficits d'exploitation.

Le tableau ci-dessous propose une synthèse des propositions d'affectations des résultats 2024.

2024	RESERVE			REPORT A NOUVEAU			TOTAL
AFFECTATION RESULTAT	INVESTISSEMENT	COMPENSATION DEFICIT EXPLOITATION	COMPENSATION CHARGES AMORTISSEMENTS	REPORT A NOUVEAU - FINANCEMENT MESURE EXPL	REPORT A NOUVEAU	REDUCTION DES CHARGES N+1 - AC	RESULTAT 2024
CPOM ARS : Assurance Maladie Enfants	625 302		-208 862		49 073	-259 908	205 605
CPOM ARS : Assurance Maladie Adultes	32 429		79 032				111 461
CPOM CD06 : Pers. Hand. Adultes		104 660					104 660
CPOM CD06 : Protect° de l'enfance CEP LN		-203 994	-29 280	-115 972	-297 796		-647 043
CD06 : Protection de l'enfance MECS					-235 140		-235 140
METROPOLE : ASP NICE					41 101		41 101
Bataillons Prévention					29 477		29 477
SIEGE SOCIAL			465 385	-171 948			293 437
TOTAL Gestion Contrôlée	657 731	-99 334	306 274	-287 920	-413 286	-259 908	-96 442
COMITE DE SAUVEGARDE					133 835		133 835
OPE EXCLUES CPTE ADMINISTRATIF					178 803		178 803
EPIS PRODUCTION		24 563					24 563
CAPTA PRODUCTION		17 638	-2 277				15 361
TOTAL Gestion Propre	0	42 201	-2 277	0	312 638	0	352 562
TOTAL GENERAL	657 731	-57 133	303 997	-287 920	-100 648	-259 908	256 120

SITUATION FINANCIERE

Situation Financière	2 024	2 023	Ecart €	Progression %
Fonds de roulement d'investissement (FRI)	21 323 856	23 279 591	-1 955 735	-8%
Fonds de roulement d'exploitation (FRE)	10 909 550	11 699 683	-790 133	-7%
Fonds de Roulement Net global	32 233 406	34 979 274	-2 745 868	-8%
Ressource en Fonds Roulement	4 197 658	4 084 358	113 300	3%
Trésorerie	36 431 064	39 063 632	-2 632 568	-7%

Le fonds de roulement, qui s'élève à 32 233 406 euros au 31 décembre 2024, est en diminution de 2 745 868 euros par rapport à l'exercice 2023.

Le montant des emprunts s'élève à 12 679 K€ au 31 décembre 2024 (hors intérêts courus) en diminution de 609 K€ par rapport à 2023.

Avec un taux d'endettement inférieur à 18 %, l'ADSEA 06 affiche une indépendance financière tout à fait satisfaisante.

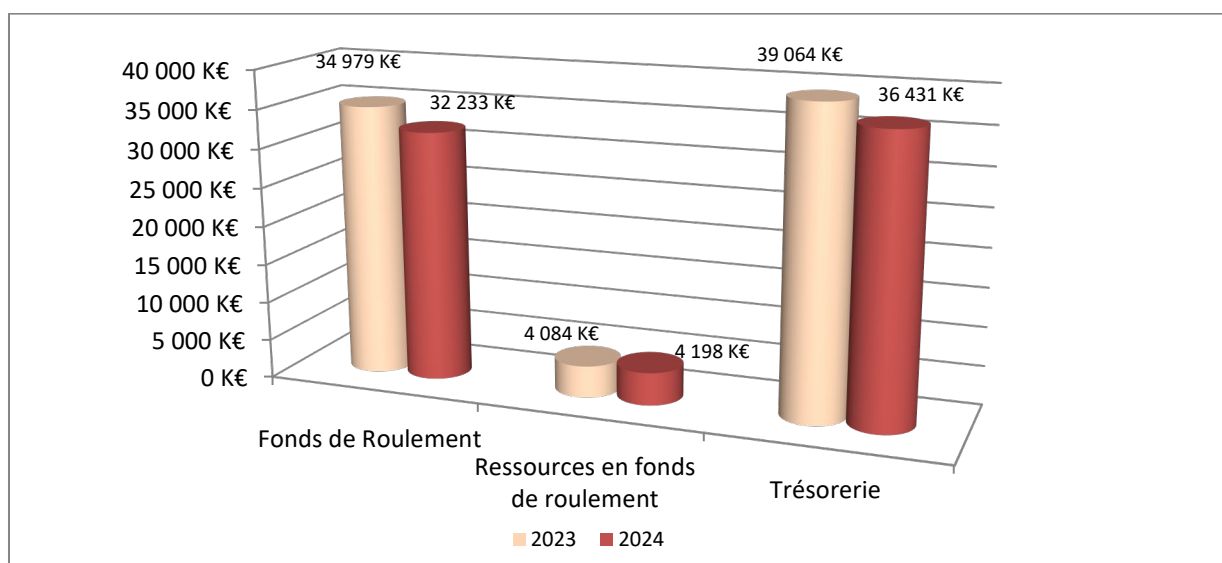
VARIATION DETTE A LONG TERME		RATIO ENDETTEMENT (*)
Montant des emprunts au 01/01/2024	13 287 586	18,70%
Remboursement capital	-608 826	
Souscription emprunts nouveaux	0	
Montant des emprunts au 31/12/2024 (hors intérêts courus de 33.267 €)	12 678 760	17,99%

(*) *emprunt / total ressources stables*

L'excédent de la gestion contrôlée devient déficitaire (-96 K€ vs + 64 K€ en 2023), celui de la gestion propre demeure excédentaire et progresse de 351 K€.

Depuis le passage en dotation globale, le cycle d'exploitation génère une ressource en fonds de roulement qui s'élève, en 2024, à 4 197 658 euros.

En termes de trésorerie, l'exercice 2024 se solde par **une trésorerie à l'actif de 36 431 064 euros**, inférieure de 2 632 568 euros par rapport à 2023.



Le tableau ci-dessous présente la variation de la trésorerie sur les trois derniers exercices, se traduisant par une diminution de près de 4 millions d'euros et matérialisant l'impact de la mise en œuvre des programmes immobiliers des établissements de l'ARS (construction d'un bâtiment à la Vernéa pour l'IME Val Paillon et rénovation de la Villa Matisse de l'IME Les Chênes) qui sont entièrement autofinancés.

ANNEE	2024	2023	2022
TRESORERIE	36 431 064	39 063 632	40 429 621
VARIATION (N vs N-1)	-2 632 568	-1 365 989	1 386 816

INVESTISSEMENT PATRIMOINE

Aucun achèvement de projet immobilier n'est à noter en 2024.

Les opérations liées à la construction d'un bâtiment à Contes permettant la délocalisation partielle de l'IME Val Paillon et à la rénovation de la villa Matisse de l'IME Les Chênes, se sont poursuivies en 2024, impactant le poste immobilisations corporelles en cours qui s'élève à 3 613 K€ euros au 31 décembre.

Les investissements en 2024 concernent la seule reconduction des immobilisations.

PERSPECTIVES 2025

Les Contrats Pluriannuels d'Objectifs et de Moyens

Les deux Contrats Pluriannuels d'Objectifs et de Moyens ARS et CD06 Personnes en situation de handicap signés en 2018 pour cinq ans, ont fait l'objet en premier lieu d'une prorogation, puis dans un second temps d'un renouvellement à l'identique qui se prolongera à minima jusqu'en 2025.

Concernant l'ARS, le secteur enfants sera impacté dans les prochaines années par la réforme SERAFIN-PH. Ainsi, le renouvellement du CPOM s'effectuera à la lumière de cette réforme et du nouveau modèle de tarification associé.

Entre février et avril 2025, les établissements et services médico-sociaux devront recueillir des données d'activité afin de réaliser les simulations d'impact financier du modèle tarifaire élaboré dans le cadre de la réforme SERAFIN-PH.

Depuis fin 2014, la Direction générale de la cohésion sociale (DGCS) et la Caisse nationale de solidarité pour l'autonomie (CNSA) conduisent les travaux nécessaires à la réforme du financement des établissements et services médico-sociaux du champ du handicap (ESMS-PH) : la réforme SERAFIN-PH (« services et établissements - réforme pour une adéquation des financements aux parcours des personnes handicapées »).

Les objectifs affichés sont de renouveler et simplifier les modalités d'allocation des ressources attribuées aux ESMS-PH et de contribuer à la fluidification des parcours de vie

des personnes en situation de handicap. Cette réforme doit contribuer à une réelle transformation de l'offre, rendue indispensable pour faire face aux enjeux du handicap.

Pour cela, l'équipe composée de chercheurs en économie de la santé et de l'ATIH, sous le pilotage conjoint de la DGCS et de la CNSA, a construit un nouveau modèle de financement adapté aux besoins du secteur et aux objectifs précités.

Le modèle tel qu'envisagé comprend une dotation principale fondée sur l'équation tarifaire, une dotation pour les transports et des dotations complémentaires :

- La dotation principale est calculée à partir d'un **forfait de base** à la place, modulé par des **coefficients** [mode d'accueil (internat, semi-internat, mixte), public accompagné, périodes d'ouverture (coefficient de minoration en dessous de 200 jours d'ouverture et de majoration au-delà de 260 jours)], puis multiplié par le nombre de places de chaque catégorie retenue par le modèle. Elle sera complétée par une modulation permettant de mieux valoriser la dynamique d'activité des structures, il faut comprendre qu'une régularisation par rapport à **l'activité réelle** (et notamment la file active) sera appliquée à postériori.
- La dotation destinée aux transports a pour objectif d'encourager le développement d'une offre inclusive, prenant en compte la transition écologique.
- La dotation complémentaire serait établie sur mesure par un dialogue entre l'ESMS et l'agence régionale de santé (ARS), afin d'encourager une transformation de l'offre ancrée dans son territoire, non paramétrée a priori.

Il était envisagé initialement que le coût du foncier fasse l'objet d'un traitement spécifique compte tenu des variations existantes entre les régions. Cette option a été abandonnée et ce poste est globalisé dans la dotation principale, sans bénéficier d'une discrimination géographique, ce qui s'avérera défavorable pour l'ADSEA 06 au vu des tarifs immobiliers de la Côte d'Azur.

Dans le but d'une application « à blanc » du modèle en 2025 pour les établissements et services médico-sociaux accompagnant des enfants et adolescents en situation de handicap, une collecte de données auprès des ESMS-PH est organisée début 2025 permettant le test et le calibrage de l'équation tarifaire et la réalisation des simulations d'impact financier du nouveau modèle.

Ces données et leur exploitation permettront d'ajuster à la marge les principaux paramètres du modèle, de construire la trajectoire de convergence tarifaire et de procéder aux derniers arbitrages permettant son déploiement.

Séjour pour tous des ESMS sous compétence départementale

En ce qui concerne les structures relevant de la compétence du département, la question du financement du « Séjour pour Tous » se posera à nouveau et compte tenu des difficultés financières rencontrées par le CD06, il a déjà été annoncé des taux d'évolution à zéro pour l'aide sociale à l'enfance, dont les deux établissements de l'ADSEA 06 se trouvent déjà dans une situation financière délicate.

La transformation de l'offre du CEP LA NARTASSIERE

Comme indiqué précédemment, le CPOM du CEP La Nartassière contractualisé avec l'ASE pour la période 2021/2025 sera prorogé en 2025 (et possiblement en 2026), dans l'attente de la finalisation du projet de transformation de l'offre.

En 2024 une sanction financière de 298 K€ a été appliquée au CEP à la suite de la fermeture d'une unité de vie de septembre 2023 à janvier 2024, entraînant mécaniquement un déficit équivalent.

En 2025, si le CD06 ne retire pas la sanction et confirme le motif ayant conduit à cette diminution de crédits, il alloue néanmoins une dotation exceptionnelle équivalente (300 K€) au bénéfice de la transformation de l'offre.

Désormais privé de réserve de fonctionnement, l'axe prioritaire en 2025 pour le CEP sera de renouer avec l'équilibre financier et de finaliser le projet de transformation de l'offre pour une mise en œuvre début 2026.

La MECS à visée thérapeutique Les IRIS

Venant compléter le dispositif du Champ Social Soins de l'ADSEA 06, une MECS à visée thérapeutique pour 14 enfants âgés de 6 à 11 ans a ouvert ses postes courant 2023. Cette nouvelle activité, installée à Grasse dans une villa mise à disposition à titre gracieux par le Conseil Départemental, est assortie d'une enveloppe budgétaire annuelle de 1 452 K€.

Ce nouvel établissement structurellement déficitaire cumule sur ses deux premiers exercices de fonctionnement des déficits conséquents qui représentent 285 K€ et qui en l'absence de reprise par le CD06 s'imputeraient sur les fonds propres.

Les premiers mois de fonctionnement en 2025 traduisent un fonctionnement qui semble désormais stabilisé et un recours à l'intérim en forte diminution. Le Conseil départemental a alloué une dotation annuelle pérenne supplémentaire de 45 K€, permettant ainsi le financement attendu du renfort de l'équipe éducative.

L'équilibre demeure cependant fragile et devra se confirmer tout au long de l'exercice, notamment cet été au moment des congés et des nécessaires remplacements. L'absence de taux d'évolution depuis l'ouverture, de financement pour le dégel de la valeur de point et le « Ségur pour tous » sont autant d'éléments qui rendent l'objectif d'équilibre budgétaire particulièrement difficile à atteindre.

La Prévention spécialisée

La convention relative aux actions de **Prévention Spécialisée** sur le secteur de Nice, financée par la Métropole NCA, a été renouvelée pour la période 2024/2028 d'après une base financière réévaluée conformément aux besoins et incluant désormais le financement de l'ensemble des revalorisations salariales au titre du Ségur (y compris Ségur pour Tous). L'ADSEA 06 dispose donc d'une visibilité financière pluriannuelle et d'un niveau de réserve qui devrait lui permettre de faire face aux imprévus.

Les excédents antérieurs cumulés des « **Bataillons de la Prévention** » permettront à l'action de perdurer en 2025 à minima jusqu'à l'été.

PRINCIPES COMPTABLES

A – METHODE COMPTABLE

Les comptes de l'association sont tenus par référence aux textes suivants :

- Code de Commerce,
- Règlement ANC n° 2014-03 relatif au Plan Comptable Général,
- Règlement ANC n° 2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif complété par le règlement ANC 2020-08 et 2022-04,
- Règlement ANC n° 2019-04 relatif aux activités médicales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, en vertu des règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

Les imputations comptables sont faites conformément au plan de comptes de l'Association, lequel est en harmonie avec le plan général et les réglementations précitées.

Il est tenu une comptabilité distincte par établissement et service. Dans les établissements où il existe plus d'une section d'exploitation, la distinction par section se pratique par une comptabilité spécifique à chaque section pour l'imputation des comptes de classes 6 et 7. Les contreparties de ces opérations sont enregistrées dans un compte de liaison spécifique qui permet le regroupement dans une comptabilité Bilan (classes 1 à 5) unique pour l'ensemble des sections.

Les comptabilités commerciales des E.S.A.T. (E.P.I.S. et C.A.P.T.A.) sont tenues séparément de celles de l'activité sociale. Il est tenu également une comptabilité distincte pour la gestion des fonds propres de l'Association de façon à dissocier l'utilisation des fonds associatifs qui sont à distinguer du budget du Siège Social, lequel est soumis au contrôle des administrations compétentes.

L'ensemble des comptabilités de l'Association est tenu par traitement informatique avec le même logiciel. La tenue de la comptabilité est centralisée dans un service au Siège Social. L'ADSEA 06 utilise les logiciels « E.I.G. » pour l'ensemble de la gestion comptable et budgétaire : paie, comptabilité générale et analytique, EPRD (Etat Prévisionnel des Recettes et des Dépenses), ERRD (Etat Réalisé des Recettes et des Dépenses), bilan et compte de résultat, gestion des usagers (*facturation*), immobilisations, facturation commerciale.

B – LES AMORTISSEMENTS

Les amortissements des immobilisations sont pratiqués conformément aux dispositions de l'arrêté du 12/12/2007 relatif au plan comptable applicable aux établissements et services privés sociaux et médico-sociaux à but non lucratif. Ils sont calculés selon le système linéaire avec prorata temporis à partir de la date de mise en service.

La décomposition des immobilisations par composant a été mise en place à partir de 2005 par application de la méthode prospective.

La décomposition n'est utilisée que pour le patrimoine immobilier, le recours à la décomposition n'étant pas significatif pour les autres immobilisations. Un référentiel, unique pour toute l'Association, composé de fourchettes de durées d'amortissement applicables à chaque « composant » d'un immeuble a été mis en place.

La durée d'amortissement représente la période pendant laquelle les investissements vont représenter des sources d'avantages économiques futurs. Elle est adaptée en fonction des pratiques et circonstances (conjoncturelles et/ou structurelles) de chaque établissement et service.

La durée de l'amortissement est en cohérence avec la durée prévisionnelle d'utilisation du bien et peut varier d'une structure à l'autre en fonction notamment des publics accueillis.

En l'absence d'éléments spécifiques (situation la plus fréquente), une harmonisation des durées d'amortissement représentative de la durée réelle d'utilisation moyenne des investissements, a été mise en place au sein de l'Association.

Les principales durées d'amortissement retenues sont rappelées dans le tableau ci-dessous.

Nature des biens amortissables	Durée moyenne d'amortissement
Logiciel	3 ans
Bâtiments sur sol propre (<i>amortissement par composant : moyenne des différents lots</i>)	25/30 ans
IGAAC sur sol propre	15 ans
Bâtiment sur sol autrui (<i>amortissement par composant : moyenne des différents lots</i>)	25/30 ans
IGAAC sur sol autrui	15 ans
Outillage	5 ans
Matériel	5 ans
Agencement divers	10 ans
Matériel de transport	5 ans
Matériel informatique	3/5 ans
Mobilier divers à usage des personnes accueillies	5 ans
Mobilier de bureau administratif	7 ans

Révision des plans d'amortissements : les durées d'amortissement des immobilisations des sites que l'Association serait amenée à quitter dans les années à venir, sont ajustées sur la durée restant à courir jusqu'à la date prévisionnelle de départ.

Seules sont concernées les immobilisations qui ne pourront définitivement plus faire l'objet d'une utilisation (installations, aménagements...).

Les plans d'amortissement sont modifiés dès lors que le projet de déménagement/départ est suffisamment abouti et permet de déterminer une date de départ avec suffisamment de certitude.

C – COMPTABILISATION DES CONGES A PAYER

A compter de l'exercice clos le 31 décembre 2002, l'incidence des congés payés de juin à décembre est comptabilisée au débit des comptes « 63, 64 - *Charges de personnel* » par le crédit des comptes « 42, 43, 44 - *Dettes sociales et fiscales* ».

A compter de l'exercice 2005, l'incidence des congés payés est comptabilisée sur une structure créée spécialement à cet effet ayant pour vocation de comptabiliser toutes les opérations qui ne sont pas admises par les financeurs dans les comptes administratifs des établissements et services.

Cette nouvelle méthode de comptabilisation présente l'avantage de ne plus imposer de tableaux de passage aux autorités de tarification puisqu'il n'y a plus à distinguer deux niveaux différents de résultat, le résultat comptable de chaque établissement et service est désormais identique au résultat retenu par l'autorité de tarification.

Au niveau de l'Association, le résultat consolidé incluant cette structure permet d'obtenir un résultat sincère, établi selon le principe de prudence et tenant compte de la dette de l'Association envers ses salariés.

La méthode de calcul de la provision tient compte non seulement des congés légaux acquis entre le 1^{er} juin et le 31 décembre (soit 14,50 jours valorisés selon la méthode du 10^e) mais également des congés supplémentaires d'ancienneté (six jours maximum).

La variation pour congés à payer est désormais isolée dans des comptes « 63 ,64 – *Charges de personnel* » spécifiques réservés à cet effet.

La dette des congés à payer apparaît au Bilan et dans l'annexe n° 6 G.

D – TAXE D'APPRENTISSAGE

Certains établissements proposant de la formation professionnelle sont habilités à percevoir les subventions de taxe d'apprentissage : CEP La Nartassière, ITEP La Luerna, IME Les Terrasses, IME Val Paillon et IME Les Chênes.

Les opérations réalisées dans le cadre de la taxe d'apprentissage sont comptabilisées dans des comptes spécifiques en immobilisations (21), amortissements (28) et subventions renouvelables (13) - cf. annexe n° 6 E.

La méthode comptable utilisée (réf. *Plan comptable général et M 22*) n'entraîne aucune incidence budgétaire car la dotation aux amortissements est neutralisée par un produit exceptionnel (compte 777).

E – LES COMPTES DE LIAISON

Les opérations comptables effectuées entre le Siège Social de l'Association et les établissements ou entre les établissements transitent par les comptes de liaison (*comptes 18*).

Ainsi, les encaissements et règlements effectués par le Siège Social pour le compte des établissements (*ou inversement*) ne donnent pas lieu à une opération de trésorerie. Ces opérations s'inscrivent simplement en compte 18 selon le sens (*dette ou créance*).

Compte tenu du fait que chaque établissement est autonome du point de vue comptable et budgétaire, les comptes de liaison ne servent qu'à enregistrer des opérations de trésorerie.

En vertu de la réciprocité des comptes, les comptes de liaison consolidés au niveau de l'Association présentent un solde nul. Par conséquent, ils ne figurent pas au bilan agrégé.

F – L'AFFECTATION DES RESULTATS

ACTIVITE SOCIALE (*GESTION CONTROLEE*)

L'affectation des résultats de la gestion contrôlée est réglementée par le décret n°2003-1010 du 22 octobre 2003 et par les Contrats Pluriannuels d'Objectifs et de Moyens :

- CPOM ARS - Financement Assurance Maladie pour la période 2018/2024.

L'affectation des résultats est effectuée conformément aux principes de l'article « 3-3 *Modalités d'affectation des résultats pour les ESMS du CPOM* » qui rappelle le principe de libre affectation encadrée des résultats au sein du périmètre du CPOM, en application de l'article R 314-43 et dans le respect des règles de l'article R 314-51 du CASF,

- CPOM avec le département des Alpes Maritimes pour les établissements accueillant des personnes adultes en situation de handicap, pour la période 2018/2024.

Le CPOM relatif aux établissements pour personnes adultes en situation de handicap, prévoit dans son article 4.5.3. que l'Association est libre de sa décision d'affectation du résultat qui découlera de la consolidation des comptes de ses différents établissements et services, par financeur, avec la volonté de privilégier l'équilibre budgétaire,

- CPOM avec le département des Alpes Maritimes Aide Sociale à l'Enfance (ASE) pour Le CEP LA NARTASSIERE,

Le CPOM 2021/2024 prévoit la libre affectation des résultats dans la limite de 25 K€, au-delà il convient d'obtenir l'autorisation du Département.

- PREVENTION SPECIALISEE sous convention avec LA METROPOLE

La proposition d'affectation doit faire l'objet d'une validation par la METROPOLE.

ACTIVITE COMMERCIALE DES E.S.A.T. : EPIS et CAPTA

L'affectation du résultat est décidée par l'Assemblée Générale.

GESTION DES FONDS PROPRES DE L'ASSOCIATION

L'affectation du résultat est décidée par l'Assemblée Générale.

G – CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES ET EN NATURE

Une annexe détaille les contributions volontaires et en nature inscrites au pied du compte de résultat, dont bénéficie gracieusement l'Association en provenance de l'Etat, des collectivités locales ou de particuliers.

L'objectif est d'inventorier et valoriser les moyens (ou locaux) et les personnels, que des collectivités publiques ou des particuliers mettent à disposition de l'ADSEA 06 gratuitement ou sans contrepartie financière significative.

Les contributions volontaires sont par nature effectuées à titre gratuit. Elles se matérialisent généralement sous les formes suivantes :

- **contributions en travail** : bénévolat, personnel mis à disposition par un organisme public ou privé, temps non rémunéré consacré à la gestion de l'Association par les membres de l'Association...
- **contributions en biens** : tout bien remis en pleine propriété à l'Association, marchandises obtenues gratuitement (nourriture, vêtements), dons en nature, redistribués ou consommés en l'état par l'Association ou la fondation...
- **contributions en services** : mise à disposition de locaux, matériels, fourniture gratuite de services mais aussi avantages financiers tels qu'une remise exceptionnelle accordée dans le cadre de l'acquisition d'un bien en raison du caractère « associatif » de l'acheteur ou l'octroi d'un prêt sans intérêt...

Les baux emphytéotiques ne sont pas valorisés au titre des contributions volontaires en nature mais font l'objet d'une information dans l'annexe 7H.

H – UTILISATION DES FONDS DEDIES

Les fonds dédiés sont les rubriques du passif qui enregistrent à la clôture de l'exercice, la partie des ressources affectées par des tiers à des projets définis, qui n'a pas pu encore être utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard.

Ainsi, les ressources affectées à des projets clairement identifiés, non utilisées au 31 décembre, sont transférées à un compte de fonds dédiés en vue de leur utilisation sur les exercices ultérieurs.

Il s'agit notamment des crédits non reconductibles accordés par les autorités de tarification et destinés à assurer le financement d'une opération spécifique de fonctionnement ou d'investissement ainsi que les dons manuels et subventions affectés et non utilisés au 31 décembre.

I – MODALITE DE COMPTABILISATION DES OPERATIONS COMPTABLES NON PORTEES DANS LES COMPTES ADMINISTRATIFS DES ETABLISSEMENTS

Certaines opérations doivent être comptabilisées conformément aux règles, méthodes et principes comptables mais peuvent néanmoins ne pas être prises en compte par l'administration de contrôle pour déterminer le niveau de résultat sous contrôle des tiers financeurs.

Jusqu'au 31 décembre 2004, un tableau de passage indiquait les écritures en rapprochement entre le compte de résultat comptable et le compte administratif présenté aux organismes de contrôle et de tarification.

A compter de l'exercice 2005, une structure a été spécifiquement créée afin de comptabiliser l'ensemble des opérations exclues des comptes administratif, il s'agit essentiellement de la provision pour congés à payer, des provisions pour litiges auxquelles viennent s'ajouter diverses autres provisions ponctuelles.

L'avantage de cette méthode est la disparition des tableaux de passage tout en conservant un résultat de l'Association conforme aux principes comptables.

J –METHODE DE COMPTABILISATION DES PRODUITS LIES AUX JEUNES ADULTES EN IME EN AMENDEMENT CRETON

A compter de l'exercice 2019, les modalités de comptabilisation des Prix de Journées à la charge du CD06 relatifs aux jeunes adultes maintenus en IME au titre de l'amendement CRETON ont été modifiées.

Afin de préserver en termes de trésorerie le versement de la dotation allouée, l'ADSEA 06 a été contrainte de s'adapter aux nouvelles modalités de tarification de l'ARS, tout en prenant en compte l'incertitude pesant sur l'encaissement des prix de journées des jeunes adultes maintenus en Amendements Creton.

Il est rappelé que la facturation au Département n'est possible que sur présentation de la décision d'aide sociale et qu'aucune facture n'est honorée par le Département en l'absence de ce document.

Or, l'ADSEA 06 peut rencontrer des difficultés pour obtenir la décision d'aide sociale et surtout constate des délais importants entre la date de passage des jeunes en Amendement CRETON (date anniversaire des 20 ans) et la réception de la prise en charge par l'Aide Sociale, permettant la facturation effective des prix de journées au Département.

Les établissements n'ont pas la maîtrise de la constitution du dossier qui relève d'une démarche volontaire des parents. Si les assistantes de service social peuvent accompagner les parents dans les différentes démarches, elles ne peuvent en aucun cas se substituer aux familles. Le risque de ne pas voir aboutir la demande d'aide sociale est donc avéré.

Par conséquent les recettes CRETON ne sont désormais comptabilisées qu'à partir du moment où la décision d'aide sociale est effective et non plus au moment de la date anniversaire des jeunes atteignant vingt ans.

Il est rappelé que ces produits sont systématiquement déduits par l'ARS de la DGC (Dotation Globale Commune) à la charge de l'Assurance Maladie en N+1, au titre d'une reprise d'excédents antérieurs.

Ainsi la facturation de l'année N émerge dans les produits de l'exercice alors qu'elle sera déduite de la dotation l'année suivante.

K – GESTION DE LA TRESORERIE

Conformément à la réglementation en vigueur, les établissements sociaux et médico-sociaux entrant dans le cadre de la loi du 2 janvier 2002 font l'objet d'une gestion de trésorerie fusionnée et indépendante de la trésorerie propre à l'Association.

Il en résulte que les charges et produits afférents à cette gestion émanent dans la comptabilité du Siège Social, les charges et produits provenant de la gestion propre demeurant sur le Comité de Sauvegarde.

L – PROVISION POUR RETRAITE

Aucune provision relative aux indemnités de départ n'est comptabilisée dans les comptes annuels de l'Association.

L'annexe 7-F fait état d'une information sur les engagements en matière d'indemnité de départ à la retraite selon les deux méthodes de calcul suivantes :

- 1) **Calcul effectué à partir des intentions de départs, sur les cinq années suivantes, manifestées par les salariés (annexe 7-F : 1/2)** : il s'agit d'une approche en termes de trésorerie, qui permet d'estimer les décaissements prévisionnels sur les cinq ans à venir, au titre des indemnités de départs ; ce travail prospectif est effectué lors de la campagne budgétaire ; à partir de la pyramide des âges des personnels actifs, la liste des personnes atteignant l'âge légal de la retraite dans la période quinquennale est établie ; l'ensemble des personnels concernés est interrogé à propos de son intention à faire valoir ses droits à la retraite ; l'indemnité est calculée manuellement et individuellement pour chaque salarié. Dans cette méthode, seuls sont concernés les salariés atteignant l'âge légal de la retraite dans les cinq années à venir.
- 2) **Calcul du passif social de l'entreprise (annexe 7-F : 2/2)** : dans ce cas, le périmètre s'étend à la totalité des salariés présents au 31 décembre de l'année de référence ; les paramètres ci-après sont pris en compte :
 - base de calcul : import des données de la DSN,
 - détermination de l'âge de départ en retraite,
 - taux d'évolution moyen des salaires : il s'agit de déterminer le taux moyen de progression des salaires combinant l'évolution moyenne du Glissement Vieillesse Technicité et l'augmentation de la valeur du point,
 - turn-over des salariés : il s'agit du taux de rotation des salariés au cours d'une période ; il est déterminé par le ratio suivant : nombre de départs/effectif moyen,
 - table de mortalité : les valeurs retenues sont celles publiées par l'INSEE,

- taux d'actualisation financière : il permet de transformer une valeur future en valeur actuelle ; la dette relative à l'indemnité de retraite ne sera versée qu'au moment du départ effectif du salarié et doit faire l'objet d'une actualisation ; le taux à appliquer doit être déterminé par référence à un taux de marché, à la date de clôture, fondé sur les obligations d'entreprise de première catégorie,
- taux moyen de charges patronales constaté au niveau associatif.

Les valeurs annuelles retenues au titre de la détermination des critères cités ci-dessus, sont précisées dans l'annexe 7-F.

M – CREANCES : METHODE DE CALCUL DES DEPRECIATIONS

La méthode de dépréciation est adaptée en fonction du débiteur concerné :

- Clients donneurs d'ordre des ESAT : toute créance dont l'ancienneté atteint une année est transférée en créance douteuse et fait l'objet d'une provision à 100 % au 31/12 de l'exercice,
- Autorités de tarification : elles ne font pas l'objet de provision pour dépréciation car le risque de non-paiement n'est pas réel ; à noter cependant que les délais de règlement sont très variables et parfois extrêmement longs,
- Usagers ou leur représentant, notamment :
 - au titre de la facturation du forfait journalier hospitalier (FJH) pour les enfants en situation de handicap maintenus en internat en IME, au-delà de 20 ans en vertu de l'amendement Creton ; le risque de non-recouvrement est important et toute facture émise et non réglée dans de brefs délais fait l'objet d'une provision,
 - au titre de la participation au frais d'hébergement des adultes en situation de handicap du complexe EPIS ; s'agissant de travailleurs de l'ESAT le risque de non-recouvrement est peu élevé, les situations sont traitées au cas par cas,
 - au titre de la participation financière des adultes en situation de handicap accompagnés par des centres de jours (FAT et CAJ) ; les situations sont traitées au cas par cas.

N – PRESTATIONS INTERNES DES ESAT

Les prestations internes réalisées par les ESAT EPIS et CAPTA, au profit d'autres établissements de l'ADSEA 06, font l'objet d'un retraitement et d'une neutralisation pour la présentation des comptes annuels de la personne morale.

Il s'agit d'opérations réciproques dont l'élimination n'affecte pas le résultat consolidé, les montants ayant leur contrepartie inverse dans l'entité concernée.

Ce sont des opérations réalisées entre entités du périmètre associatif dont la réciprocité est parfaite dans les comptes.

Un produit dans une entité entraîne une charge du même montant dans l'entité correspondante. De même la créance chez l'une, trouve sa correspondance exacte en dette chez l'autre.

O – CHANGEMENTS DE METHODE COMPTABLE EN 2023

Les modifications comptables en 2023 n'ont pas d'impact sur le niveau de résultat, mais influencent la présentation du compte de résultat entre charges et produits d'exploitation.

- Comptabilisation des allègements bas salaire (aides Fillon) au crédit d'un compte de charges (64591) à compter de 2023 et non plus au crédit d'un compte de produits (758813).
- Comptabilisation de l'aide aux postes dont bénéficie les ESAT pour les Travailleurs Handicapés en compte de charges au crédit (64196) en contrepartie du salaire global et non plus directement en compte de tiers. La quote-part des salaires à la charge des ESAT s'obtient par différence entre les comptes de charges débiteurs et créditeurs et n'apparaît plus en lecture directe.

TABEAU DES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES, CORPORELLES ET FINANCIERES

ANNEXE 1 / A

N° Compte	Rubriques	Exercice 2024				
		Début d'exercice	Acquisit. Apports	Cession	Fin d'Exercice	Variation
201 à 204	Frais d'établissement de recherche et de développement.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
205.232	Autres postes d'immobilisations incorporelles.	661 262,75	7 047,32	180 228,53	488 081,54	-173 181,21
	Immobilisations Incorporelles	661 262,75	7 047,32	180 228,53	488 081,54	-173 181,21
211. 212.2121	Terrains.	3 968 544,90	0,00	0,00	3 968 544,90	0,00
2130 à 2139	Constructions sur sol propre.	35 375 421,01	0,00	2 690,17	35 372 730,84	-2 690,17
214	Constructions sur sol d'autrui.	8 496 188,54	5 358,00	0,00	8 501 546,54	5 358,00
2135 à 2137,2145	Installations générales, agenc.et aménag. des constructions.	7 883 200,79	777 588,23	69 751,78	8 591 037,24	707 836,45
215.217	Installations techniques, matériel et outillage industriels.	3 517 211,73	186 629,19	90 554,79	3 613 286,13	96 074,40
216	Collections Oeuvre d'Art	640,29	0,00	0,00	640,29	0,00
2180, 2181	Installations générales, agenc.et aménag. divers.	2 000 948,06	28 723,47	10 816,44	2 018 855,09	17 907,03
2182	Matériel de Transport.	1 685 349,11	422 411,34	68 215,49	2 039 544,96	354 195,85
2183.2184	Matériel de bureau et informatique, mobilier.	3 218 565,09	197 766,14	134 314,32	3 282 016,91	63 451,82
218801	Immobilisations divers (taxe apprentissage).	485 435,33	19 789,76	12 264,35	492 960,74	7 525,41
230.231	Immobilisations corporelles en cours.	710 306,60	3 133 665,76	352 536,07	3 491 436,29	2 781 129,69
238 à 249	Avances et acomptes.	21 112,37	121 160,44	21 112,37	121 160,44	100 048,07
	Immobilisations Corporelles	67 362 923,82	4 893 092,33	762 255,78	71 493 760,37	4 130 836,55
262	Participations évaluées par mise en équivalence.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
250 à 268 sauf 262	Autres participations.	36 210,72	0,00	0,00	36 210,72	0,00
270 à 273	Autres titres immobilisés.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
274 à 278	Prêts et autres immobilisations financières.	1 633 757,48	102 958,50	4 160,66	1 732 555,32	98 797,84
	Immobilisations Financières	1 669 968,20	102 958,50	4 160,66	1 768 766,04	98 797,84
	Total Général	69 694 154,77	5 003 098,15	946 644,97	73 750 607,95	4 056 453,18

TABEAU DES AMORTISSEMENTS

ANNEXE 1 / B

N°Compte	Rubriques	Exercice 2024				
		Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'Exercice	Variation
2801 à 2804	Frais d'établissement de recherche et de développement.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2805	Autres postes d'immobilisations incorporelles.	285 655,38	61 970,05	180 228,53	167 396,90	-118 258,48
	Immobilisations Incorporelles	285 655,38	61 970,05	180 228,53	167 396,90	-118 258,48
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2811. 2812.28121	Terrains.	189 699,18	12 020,77	0,00	201 719,95	12 020,77
28130 à 28139 sauf 28135	Constructions sur sol propre.	15 378 664,79	855 720,68	-64 879,54	16 299 265,01	920 600,22
2814	Constructions sur sol d'autrui.	3 735 696,56	257 123,59	0,00	3 992 820,15	257 123,59
28135 à 28137,28145.	Installations générales, agenc. et aménag. des constructions.	5 466 067,61	432 789,02	69 751,78	5 829 104,85	363 037,24
2815 .2817	Installations techniques, matériel et outillage industriels.	2 772 222,31	217 191,15	86 229,57	2 903 183,89	130 961,58
2816	Collection Oeuvre d'Art.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28180, 28181	Installations générales, agenc. et aménag. divers.	1 830 929,04	92 877,22	77 109,90	1 846 696,36	15 767,32
28182	Matériel de Transport.	905 234,92	237 483,26	52 056,86	1 090 661,32	185 426,40
28183.28184	Matériel de bureau et informatique, mobilier.	2 638 380,96	263 521,39	132 643,24	2 769 259,11	130 878,15
2818801	Immobilisations diverses (taxe d'apprentissage)	395 551,88	34 351,94	11 308,99	418 594,83	23 042,95
	Immobilisations Corporelles	33 312 447,25	2 404 355,27	365 497,05	35 351 305,47	2 038 858,22
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Total Général	33 598 102,63	2 466 325,32	545 725,58	35 518 702,37	1 920 599,74

ANNEXE 2

TABLEAU DES FONDS ASSOCIATIFS

FONDS ASSOCIATIFS	MONTANT AU 01.01.2024	AUGMENTATION EXERCICE	DIMINUTION EXERCICE	MONTANT AU 31.12.2024
<u>FONDS ASSOCIATIFS SANS DROIT DE REPRISE</u>				
Valeur patrimoine intégré	3 892 467,19			3 892 467,19
Legs et donations	0,00			0,00
Subventions d'équipement	0,00			0,00
<u>RESERVES</u>				
- Réserve Investissement	18 626 145,96	359 153,90		18 985 299,86
- Réserve Trésorerie ⁽¹⁾	1 255 521,00			1 255 521,00
- Réserve Compensation déficits exploitation	3 762 419,23	125 381,24	158 954,23	3 728 846,24
- Réserve Compensation charges d'amortissements	18 238 560,40	609 603,84	230 997,52	18 617 166,72
<u>REPORT A NOUVEAU GESTION NON CONTRÔLÉE</u> ⁽²⁾	-139 704,22	196 164,45	213 408,56	-156 948,33
<u>RESULTAT DE L'EXERCICE</u>	65 551,04	256 119,65	65 551,04	256 119,65
<u>RESULTAT SOUS CONTRÔLE TIERS FINANCEURS</u> ⁽³⁾	6 262 694,94	2 446 087,19	3 067 479,27	5 641 302,86
SUBVENTION INVESTISSEMENT (Taxe apprentissage) ⁽⁴⁾	88 157,81	15 636,58	34 351,94	69 442,45
SUBVENTION INVESTISSEMENT (autres subventions)	1 375 498,18	48 060,00	114 276,66	1 309 281,52
<u>PROVISION REGLEMENTEES</u>				
- Réserve de trésorerie ⁽¹⁾	0,00			0,00
- Renouvellement des immobilisations	0,00			0,00
- Diff. s/ réal. éléments actif	1 014 830,28	42 000,56	2 821,92	1 054 008,92
TOTAL FONDS ASSOCIATIFS - TOTAL I BILAN Personne Morale	54 442 141,81	4 098 207,41	3 887 841,14	54 652 508,08

⁽¹⁾ cf annexe 6-B AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS - Réserve de Trésorerie

⁽²⁾ cf annexe 6 - C (1/2) Report à nouveau gestion propre

⁽³⁾ cf annexe 6 - C (2/2) Résultat sous contrôle tiers financeurs

⁽⁴⁾ cf annexe 6 - E Comptabilité Taxe d'Apprentissage

ANNEXE 3

TABLEAU DES PROVISIONS ET RESERVES

NATURE DES PROVISIONS ET RESERVES	MONTANT AU 01.01.2024	DOTATION EXERCICE	REPRISE EXERCICE	MONTANT AU 31.12.2024	VARIATION
RESERVES					
REGLEMENTEES :					
- Investissement	18 626 145,96	359 153,90	0,00	18 985 299,86	359 153,90
- Trésorerie	1 255 521,00	0,00	0,00	1 255 521,00	0,00
- Compensation déficits exploitation	3 762 419,23	125 381,24	158 954,23	3 728 846,24	-33 572,99
- Compensation charges d'amortissements	18 238 560,40	609 603,84	230 997,52	18 617 166,72	389 677,47
AUTRES RESERVES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL I	41 882 646,59	2 455 637,98	1 751 450,75	42 586 833,82	715 258,38
PROVISIONS REGLEMENTEES					
- Réserve de trésorerie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Renouvellement des immobilisations	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Diff. s/ réal. éléments actif	1 014 830,28	42 000,56	2 821,92	1 054 008,92	33 897,99
TOTAL II	1 014 830,28	42 000,56	2 821,92	1 054 008,92	33 897,99
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES					
- Provisions pour litiges	228 837,00	10 000,00	7 000,00	231 837,00	3 000,00
- Provisions pour amendes et pénalités	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Provisions p/ rémunér. pers. hand.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Provisions p/ grosses réparations	7 000,00	0,00	7 000,00	0,00	-7 000,00
- Autres provis. pour risques et ch.	255 952,34	0,00	255 952,34	0,00	-255 952,34
TOTAL III	491 789,34	10 000,00	269 952,34	231 837,00	-259 952,34
PROVISIONS POUR DEPRECIATIONS					
- Valeurs mobilières de placement	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Clients / Usagers	63 707,19	30 880,97	11 481,82	83 106,34	19 399,15
- Stocks	958,40	0,00	0,00	958,40	0,00
TOTAL IV	64 665,59	30 880,97	11 481,82	84 064,74	19 399,15
TOTAL I a IV	43 453 931,80	2 538 519,51	2 035 706,83	43 956 744,48	508 603,18

ANNEXE 4
ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES ET DES DETTES

Exercice 2024 du 01/01/2024 au 31/12/2024

Etat des créances	Montant Brut	1 an au plus	Plus d'un an
Créances rattachées à des participations	312 513,97	-	312 513,97
Prêts	1 298 145,19	-	1 298 145,19
Autres immobilisations financières	158 106,88	-	158 106,88
Clients douteux ou litigieux	128 717,47	128 717,47	-
Autres créances clients	1 037 378,02	1 037 378,02	-
Personnel et comptes rattachés	29 300,97	29 300,97	-
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	193 424,99	193 424,99	-
Etat, impôts sur les bénéfices	-	-	-
Etat, TVA	523 286,00	523 286,00	-
Etat, autres impôts	144,94	144,94	-
Etat créances diverses	83 117,61	83 117,61	-
Groupes et associés	-	-	-
Débiteurs divers	473 742,65	473 742,65	-
Charges constatées d'avance	185 968,90	185 968,90	-
Clients donneurs ouvrage ESAT	188 705,25	188 705,25	-
Total général	4 612 552,84	2 843 786,80	1 768 766,04
Montant des prêts accordés en cours d'exercice	94 843,00	-	-
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice	-	-	-
Prêt et avances consentis aux associés	-	-	-

Etat des dettes	Montant Brut	1 an au plus	Plus d'un an, moins de 5 ans	Plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles	-	-	-	-
Autres emprunts obligataires	-	-	-	-
Emprunts et dettes à un an maximum à l'origine	137,56	137,56	-	-
Emprunts et dettes à plus d'un an à l'origine	12 711 233,73	510 860,25	1 971 593,75	10 228 779,73
Emprunts et dettes financières divers	-	-	-	-
Fournisseurs et comptes rattachés	1 166 040,54	1 166 040,54	-	-
Personnel et comptes rattachés	1 613 064,65	1 613 064,65	-	-
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	2 277 821,29	2 277 821,29	-	-
Etat, impôt sur les bénéfices	112 919,00	112 919,00	-	-
Etat, TVA	15 571,00	15 571,00	-	-
Etat, obligation cautionnées	-	-	-	-
Etat, autres impôts, taxes et assimilés	669 968,48	669 968,48	-	-
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	361 062,13	361 062,13	-	-
Groupes et associés	-	-	-	-
Autres dettes	709 313,75	709 313,75	-	-
Dettes représentatives de titres empruntés	-	-	-	-
Produits constatés d'avance	42 907,23	42 907,23	-	-
Total général	19 680 039,36	7 479 665,88	1 971 593,75	10 228 779,73
Emprunts et dettes souscrit en cours d'exercice	-	-	-	-
Emprunts remboursés en cours d'exercice	608 825,40	-	-	-
Emprunts et dettes contractés auprès d'associés	-	-	-	-

ANNEXE 5

ETAT DES EMPRUNTS AU 31/12/2024

ORGANISMES	ETABLISSEMENTS	TAUX INITIAL	DUREE	PERIODE	MONTANT NOMINAL	CAPITAL RESTANT A REMBOURSER AU 31.12.2024	CAPITAL A REMBOURSER EN 2025	CAPITAL A REMBOURSER APRES 2025
B.F.C.C.	E.P.I.S. DGF	0,85	10 ans	11/17 - 08/2027	241 490	68 467	24 712	43 754
C.D.C.	C.H.A.I.S. - E.P.I.S.	3,73	35 ans	03/15 - 12/2049	8 233 046	6 959 405	173 277	6 786 128
SOCIETE GENERALE	C.H.A.I.S. - E.P.I.S.	1,48	24 ans	12/20 - 12/2044	1 333 000	1 106 204	55 542	1 050 662
CREDIT MUTUEL	C.H.A.I.S. - E.P.I.S. - Les Noisetiers	1,15	15 ans	06/22 - 05/2037	650 000	538 056	43 333	494 722
	TOTAL E.P.I.S				10 457 536	8 672 130	296 864	8 375 266
B.F.C.C.	CEP LA NARTASSIERE	0,35	5 ANS	11/17 - 08/2022	440 976	0	0	0
SOCIETE GENERALE	CEP LA NARTASSIERE	4,90	18 ANS	10/01 - 04/2019	474 523	0	0	0
C.M.	CEP LA NARTASSIERE - Les romarins	5,30	20 ANS	12/23 - 11/2043	235 000	222 271	11 750	210 521
B.F.C.C.	CEP LA NARTASSIERE	0,55	7 ANS	11/17 - 08/2024	484 168	0	0	0
B.P.C.A.	CEP LA NARTASSIERE	4,40	20 ANS	06/04 - 05/2024	42 500	0	0	0
	TOTAL LA NARTASSIERE				1 677 167	222 271	11 750	210 521
C.D.C.	FAT	3,73	35 ANS	03/15 - 12/2049	904 765	751 036	18 699	732 337
	TOTAL FAT				904 765	751 036	18 699	732 337
C.D.C.	CAPTA SAS	3,73	35 ANS	03/15 - 12/2049	248 235	206 057	5 130	200 927
C.D.C.	CAPTA DGF	3,71	30 ANS	03/15 - 12/2044	479 793	373 446	12 923	360 523
	TOTAL CAPTA				728 028	579 504	18 053	561 450
C.D.C.	I.M.E. LE MOULIN	3,71	29 ANS	03/16 - 12/2044	1 440 144	1 142 308	39 529	1 102 779
	TOTAL LE MOULIN				1 440 144	1 142 308	39 529	1 102 779
B.F.C.C.	IME LES TERRASSES	3,00	7 ANS	11/17 - 08/2024	741 672	0	0	0
SOCIETE GENERALE	SESSIP LES TERRASSES	1,40	22 ANS	12/19 - 11/2041	910 000	699 735	41 364	658 371
	TOTAL LES TERRASSES				1 651 672	699 735	41 364	658 371
CAISSE D'EPARGNE	IME VAL PAILLON	3,05	20 ANS	03/2015-02/2035	1 048 000	611 775	52 127	559 648
	TOTAL VAL PAILLON				1 048 000	611 775	52 127	559 648
B.F.C.C.	SIEGE SOCIAL	0,35	5 ANS	11/17 - 08/2022	238 244	0	0	0
	TOTAL SIEGE				238 244	0	0	0
	TOTAL ASSOCIATION				18 145 557	12 678 760	478 387	12 200 372

Montant des intérêts courus sur emprunt auprès des Etab de crédit au 31/12/24 (compte 168840) :

32 473

Total poste de bilan (classe 16 Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits)**12 711 232**

ANNEXE 6-A 1/3

DISPONIBILITES

LIBELLES	SOLDES AU 31-12-2024	
	D	C
BANQUE FRANCAISE DE CREDIT COOPERATIF		
COMPTE COURANT (Siège Social)	10 879,37	
COMPTE GAGE (Siège Social)	497,53	
LIVRET D'EPARGNE	893,64	
COMPTE A TERME	1 304 774,75	
SOCIETE GENERALE		
COMPTE COURANT (Siège Social + Etab.)	49 697,46	137,56
LIVRET D'EPARGNE	51 568,37	
COMPTE A TERME	6 050 207,22	
CREDIT MUTUEL		
COMITE DE SAUVEGARDE Compte général	1 805 464,54	
FONDS PROPRES	78 667,85	
SIEGE SOCIAL Compte général	5 166 930,50	
SIEGE SOCIAL Compte gage	2,50	
I.M.E. VAL PAILLON	7 641 901,30	
I.M.E. VAL PAILLON - TAXE D'APPRENTISSAGE	5 399,35	
I.M.E. LES TERRASSES - CPTÉ GENERAL		1 360 973,05
I.M.E. LES TERRASSES - TAXE D'APPRENTISSAGE	5 140,06	
I.M.E. LES CHENES		768 599,61
I.M.E. LES CHENES - TAXE D'APPRENTISSAGE	17 704,57	
S.E.S.S.D. No 1	200 128,46	
S.E.S.S.D. No 2		81 639,54
I.M.E. DU MONT-BORON		98 095,87
I.M.E. LE MOULIN		2 190 732,27
ITEP LA LUERNA - CPTÉ GENERAL		1 299 340,41
ITEP LA LUERNA - TAXE D'APPRENTISSAGE	11 298,00	
C.E.P. LA NARTASSIERE - CPTÉ GENERAL	911 218,69	
C.E.P. LA NARTASSIERE - TAXE D'APPRENTISSAGE	5 322,79	
MECS LES IRIS		257 409,88
F.A.T		633 250,75
E.P.I.S. - ACTIV. SOCIALE		2 622 329,15
E.P.I.S. - D.G.F.		1 292 349,71
E.P.I.S. - D.G.F. TAXE D'APPRENTISSAGE	23 412,34	
E.P.I.S. - ACTIV. COMMERCIALE	606 329,32	
ASP	152 291,54	
METROPOLE N.C.A.		62 445,12
UPT	80,89	
ACP	87,24	
CAPTA - ACTIV. SOCIALE	64 911,87	
CAPTA - D.G.F.		25 737,16
CAPTA - TAXE D'APPRENTISSAGE	30 788,08	
CAPTA - ACTIV. COMMERCIALE	44 455,82	
SDA EPIS NOISETIERS		6 742,93
SDA VP VERNEA		2 996 379,15
	16 771 535,71	13 696 024,60
C.M. Solde débiteur compensé :	3 075 511,11	

ANNEXE 6-A 1/3

DISPONIBILITES

LIBELLES	SOLDES AU 31-12-2024	
	D	C
COMPTE COURANT MOUANS-SARTOUX (CEP LN)	17 224,37	
COMPTE COURANT MOUANS-SARTOUX (MECS LES IRIS)	4 332,76	
CREDIT MUTUEL Livret bleu	119 923,28	
CREDIT MUTUEL Livret partenaire	72 716,31	
CREDIT MUTUEL Livret OBNL	3 235,83	
CREDIT MUTUEL Livret partenaire	10 010,60	
COMPTES A TERME (Gestion Contrôlée)	16 600 000,00	
COMPTES A TERME (Gestion Propre)	1 815 000,00	
CAISSE D'EPARGNE		
COMPTE COURANT	5 204,60	
COMPTE SUR LIVRET	9 432,62	
COMPTE A TERME	5 390 000,00	
BANQUE POPULAIRE COTE D'AZUR		
COMPTE COURANT	147,90	
ANYTIME		
COMPTE COURANT EDUCATEURS (Les Chênes)	29 339,55	
INTERETS COURUS A RECEVOIR		
	1 467 301,59	
BANQUES-SOLDES	36 087 761,30	

ANNEXE 6-A 2/3

DISPONIBILITES

	LIBELLES	SOLDES AU 31-12-2024	
		D	C
53	CAISSE		
	SIEGE SOCIAL	28 833,47	
	I.M.E. VAL PAILLON	6 492,65	
	I.M.E. LES TERRASSES	2 808,62	
	I.M.E. LES CHENES	1 115,91	
	S.E.S.S.D. No 1	232,87	
	S.E.S.S.D. No 2	483,35	
	I.M.E. DU MONT-BORON	311,19	
	I.M.E. LE MOULIN	3531,58	
	I.T.E.P. LA LUERNA	885,09	
	C.E.P. LA NARTASSIERE	8 392,21	
	C.E.P. LA NARTASSIERE Restaurant Le MESCLUN	820,87	
	C.E.P. LA NARTASSIERE Restaurant La BERGERIE	217,00	
	FOYER D'ADAPTATION AU TRAVAIL	3 927,20	
	EPIS - ACTIVITE SOCIALE	10 702,86	
	EPIS - D.G.F.	145,87	
	EPIS - PRODUCTION ET COMMERCIALISATION	18 757,36	
	CAPTA - ACTIVITE SOCIALE	1 296,50	
	CAPTA - D.G.F.	4 588,38	
	CAPTA - PRODUCTION	1 115,61	
	METROPOLE N.C.A.	738,68	
	MECS LES IRIS	1 717,11	
	TOTAL 53 AU 31/12/2024	97 114,38	
	SOLDE COMPENSE AU 31-12-24 : classe 51 + 53	36 184 875,68	0,00

COMPOSITION PLACEMENTS AU 31/12/2024

Organisme Financier	Type de SICAV	Code	Libellé	Nbre de parts au 31/12/2024	Valeur Bilan au 31/12/2024	Plus / moins valeur réalisée
BFCC	Obligation	FR0011045145	BFCC EPARGNE ETHIQUE OBLIATIONS C	1 311,000	246 050,70	0,00
TOTAL				1 311,00	246 050,70	0,00

Organisme Financier	Type de Plact	Libellé	Solde au 31/12/2024	Intérêts nets 2024 perçus (*)	Intérêts nets d'IS 2024 à recevoir (*)
CREDIT MUTUEL	Livret	Partenaire Association Gestion Contrôlée	9 910,99	48,71	
	Livret	Partenaire Association Gestion Propre	72 716,31	1 083,62	
	Livret	Livret Bleu Gestion Propre	119 923,28	2 410,79	
	Livret	Livret OBNL Gestion Contrôlée	3 335,44	49,70	
	GAT	Rémunération Compte Pivot Gestion Contrôlée		51 414,06	
	CAT	CAT 2 ans Gestion Contrôlée (4.500.000)		119 155,07	
	CAT	CAT 3 ans Gestion Contrôlée	4 500 000,00		136 548,28
	CAT	CAT 4 ans Gestion Contrôlée	3 500 000,00		111 424,27
	CAT	CAT 2 ans Gestion Contrôlée	500 000,00		14 439,46
	CAT	CAT 3 ans Gestion Contrôlée	1 500 000,00		44 672,06
	CAT	CAT 2 ans Gestion Contrôlée	1 000 000,00		30 683,84
	CAT	CAT 6 mois Gestion Contrôlée (2.500.000)		5 999,73	
	CAT	CAT 7 ans Gestion Contrôlée	100 000,00		3 790,36
	CAT	CAT 3 mois Gestion Contrôlée (1.000.000)		6 840,00	
	CAT	CAT 7 ans Gestion Contrôlée	1 000 000,00		17 760,41
	CAT	CAT 6 mois Gestion Contrôlée (2.000.000)		27 785,27	
	CAT	CAT 11 mois Gestion Contrôlée	1 000 000,00		16 168,64
	CAT	CAT 1 an Gestion Contrôlée	1 500 000,00		16 148,22
	CAT	CAT 29 mois Gestion Contrôlée	2 000 000,00		3 512,81
	CAT	CAT 2 ans Gestion Propre (300.000)		7 943,67	
	CAT	CAT 3 ans Gestion Propre	350 000,00		10 620,42
	CAT	CAT 4 ans Gestion propre	350 000,00		11 142,42
	CAT	CAT 2 ans Gestion Propre	415 000,00		11 984,74
	CAT	CAT 9 mois Gestion Propre (300.000)		6 303,68	
	CAT	CAT 18 mois Gestion Propre	300 000,00		703,70
	CAT	CAT 29 mois Gestion Propre	400 000,00		914,10
		Divers		39,35	

ANNEXE 6 A 3/3

COMPOSITION PLACEMENTS AU 31/12/2024

Organisme Financier	Type de Plact	Libellé	Solde au 31/12/2024	Intérêts nets 2024 perçus (*)	Intérêts nets d'IS 2024 à recevoir (*)
SOCIETE GENERALE	Livret	CSL Gestion Contrôlée	51 568,37	1 341,89	
	CAT	CAT 1 an Gestion Contrôlée (7.200.000)		25 202,76	
	CAT	CAT 3 ans Gestion Contrôlée	500 000,00		14 854,67
	CAT	CAT 3 ans Gestion Contrôlée	500 000,00		14 854,67
	CAT	CAT 3 ans Gestion Contrôlée	500 000,00		14 854,67
	CAT	CAT 3 ans Gestion Contrôlée	500 000,00		14 854,67
	CAT	CAT 3 ans Gestion Contrôlée	500 000,00		14 854,67
	CAT	CAT 1 mois renouvelable Gestion Contrôlée	516 735,74	12 719,16	280,82
	CAT	CAT 1 mois renouvelable Gestion Contrôlée	516 735,74	12 719,16	280,82
	CAT	CAT 1 mois renouvelable Gestion Contrôlée	516 735,74	12 719,16	280,82
	CAT	CAT 1 an Gestion Contrôlée	1 000 000,00		28 486,97
	CAT	CAT 1 an Gestion Contrôlée	1 000 000,00		28 486,97
CAISSE D'EPARGNE	Livret	CSL Gestion Contrôlée	9 432,62	10,74	
	CAT	CAT 2 ans Gestion Contrôlée	2 250 000,00		67 635,00
	CAT	CAT 3 ans Gestion Contrôlée	2 250 000,00		69 255,00
	CAT	CAT 4 ans Gestion Contrôlée	628 000,00		19 612,44
	CAT	CAT 120 mois Gestion Contrôlée	262 000,00		2 461,99
BFCC	Livret	CSL Gestion Contrôlée	893,64	6,06	
	CAT	CAT 1 an Gestion Contrôlée (500.000)		1 925,46	13 140,00
	CAT	CAT 2 ans Gestion Contrôlée	500 000,00		7 653,51
	CAT	CAT 3 ans Gestion Contrôlée	277 000,00	10 088,97	1 124,85
	CAT	CAT 9 mois Gestion Contrôlée (514.500)			
	CAT	CAT 2 ans Gestion Contrôlée	527 774,75	6 046,65	
		Divers			
			31 427 762,62	311 853,67	743 486,26

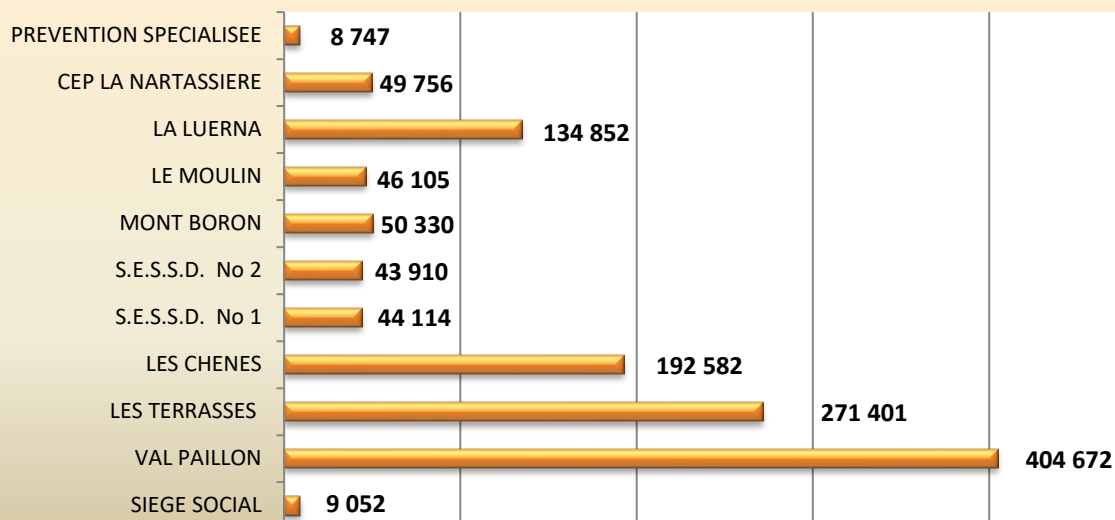
ANNEXE 6 - B

AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS

LA RESERVE DE TRESORERIE - Comptes 106855

ETABLISSEMENTS ET SERVICES	FINANCEURS	CUMUL AU 01/01/2024	MOUVEMENTS 2024		CUMUL AU 31/12/2024
			Dotation	Reprise	
SIEGE SOCIAL		9 051,83			9 051,83
VAL PAILLON	ARS	404 672,23			404 672,23
LES TERRASSES	ARS	271 400,81			271 400,81
LES CHENES	ARS	192 582,35			192 582,35
S.E.S.S.D. No 1	ARS	44 113,91			44 113,91
S.E.S.S.D. No 2	ARS	43 909,52			43 909,52
MONT BORON	ARS	50 330,11			50 330,11
LE MOULIN	ARS	46 105,27			46 105,27
LA LUERNA	ARS	134 852,02			134 852,02
CEP LA NARTASSIERE	CD06	49 756,08			49 756,08
PREVENTION SPECIALISEE	CD06	8 746,87			8 746,87
TOTAUX		1 255 521,00	0,00	0,00	1 255 521,00

DECOMPOSITION RESERVE DE TRESORERIE AU 31/12/2024 SOIT 1 255 521 €



ANNEXE 6 - C (1/2)

AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS

11 - REPORT A NOUVEAU de la GESTION PROPRE

LIBELLES	DEFICITS	EXCEDENTS
A - COMITE DE SAUVEGARDE		
RESULTAT EXERCICE 1999		30 489,80
RESULTAT EXERCICE 2009		45 430,47
RESULTAT EXERCICE 2010		52 779,18
DEFICIT SESSAD 2 non repris	157,68	
RESULTAT EXERCICE 2011		65 113,28
RESULTAT EXERCICE 2012		86 543,06
RESULTAT EXERCICE 2013		16 269,20
RESULTAT EXERCICE 2014		61 122,75
RESULTAT EXERCICE 2015	2 405,36	
RESULTAT EXERCICE 2016		39 978,53
RESULTAT EXERCICE 2017	27 203,20	
RESULTAT EXERCICE 2018		62 270,30
RESULTAT EXERCICE 2019		64 831,88
RAN déficitaire CEP La Nartassière non repris par CD06	87 721,43	
RESULTAT EXERCICE 2020		66 295,79
RESULTAT EXERCICE 2021		66 656,28
RESULTAT EXERCICE 2022	49 763,42	
RAN Déficitaire Action repérage des invisibles	8 981,48	
RESULTAT EXERCICE 2023		196 164,45
REPORT A NOUVEAU EXCEDENTAIRE		677 712,40

ANNEXE 6 - C (1/2)

AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS

11 - REPORT A NOUVEAU de la GESTION PROPRE

LIBELLES	DEFICITS	EXCEDENTS
B - OPERATIONS EXCLUES DU COMPTE ADMINISTRATIF		
RESULTAT EXERCICE 2004	1 422 310,23	
RESULTAT EXERCICE 2005	684 765,40	
RESULTAT EXERCICE 2006		283 530,59
RESULTAT EXERCICE 2007	23 326,10	
RESULTAT EXERCICE 2008		99 990,21
RESULTAT EXERCICE 2009		222 432,54
RESULTAT EXERCICE 2010		70 370,81
REGUL RAN DEBITEUR EPIS	146 608,00	
RESULTAT EXERCICE 2011		76 425,25
RESULTAT EXERCICE 2012		121 172,06
RESULTAT EXERCICE 2013		28 301,69
RESULTAT EXERCICE 2014		127 020,00
RESULTAT EXERCICE 2015		60 768,92
RESULTAT EXERCICE 2016		52 678,73
RESULTAT EXERCICE 2017		65 596,16
RESULTAT EXERCICE 2018		115 875,33
RESULTAT EXERCICE 2019		43 472,32
RESULTAT EXERCICE 2020		135 712,07
RESULTAT EXERCICE 2021		113 121,07
RESULTAT EXERCICE 2022		39 289,81
RESULTAT EXERCICE 2023	213 408,56	
REPORT A NOUVEAU DEFICITAIRE	834 660,73	
TOTAL	834 660,73	677 712,40
REPORT A NOUVEAU DEFICITAIRE AU 31/12/2024		-156 948,33

COMPTES 115 - RESULTATS SOUS CONTRÔLE DE TIERS FINANCIERS - RAN GESTION CONTROLEE

LIBELLES	RESULTATS ANTERIEURS			(-) déficit (+) excédent
	Mesures d'exploitatio n ⁽¹⁾	RAN - Résultats repris en N+1 ⁽²⁾	RAN - Autres ⁽³⁾	
SIEGE SOCIAL	285 714,78		997 984,52	1 283 699,30
CPOM ARS - Enfants	1 336 300,00	1 919 740,59	507 654,95	3 763 695,54
C.E.P. LA NARTASSIERE	145 328,71			145 328,71
MECS IRIS			-49 533,22	-49 533,22
EPIS - CHAIS CD06	0,00		3 385,49	3 385,49
CPOM ARS Adultes - EPIS DGF	130 358,25			130 358,25
CPOM ARS Adultes - CAPTA DGF	56 013,10			56 013,10
CPOM CD06 PAH - CAPTA SAS	95 294,27			95 294,27
PREVENTION SPECIALISEE : METROPOLE NCA			61 354,84	61 354,84
BATAILLONS PREVENTION			121 706,58	121 706,58
CPOM ARS - EPIS PRODUCTION	30 000,00			30 000,00
REPORT A NOUVEAU EXCEDENTAIRE AU 31/12/2024	2 079 009,11	1 919 740,59	1 642 553,16	5 641 302,86

COMPTES 115 - RESULTATS SOUS CONTRÔLE DE TIERS FINANCEURS - RAN GESTION CONTROLEE

(1) Détail de la colonne "Mesures d'exploitation"																
Excédents affectés au financement des mesures d'exploitation																
Résultat de l'exercice	2 011	2 012	2 012	2 013	2 013	2 014	2 014	2 015	2 015	2 016	2 016	2 017	2 017	2 018	2 018	TOTAL
Année affectation	2 012	2 013	2 014	2 015	2 016	2 017	2 018	2 019	2 020	2 021	2 022	2 023	2 024	2 023	2 024	
Siège social	98 838	308 500	43 000	-34 687	118 924	105 700	85 134	-56 660	-55 750	-59 500	-56 500	-62 831	-148 453			285 714,78
CPOM ARS Assurance Maladie Enfants : IDR	0	926 300	410 000													1 336 300,00
CEP La Nartassière (hors CPOM CD06)	243 073	7 040	9 345	5 454	-5 343	-33 880				-12 896			-67 464			145 328,71
FAT CPOM CD06 PAH	38 141	53 849		-19 400		-72 590										0,00
EPIS Activité sociale CPOM CD06 PAH (*)	143 646	172 315	27 399		23 032		-130 358	-81 900				-154 134				0,00
EPIS DGF (*) CPOM ARS AM Adultes (*)							130 358									130 358,25
CAPTA DGF CPOM ARS AM Adultes (*)	72 850	87 268	37 214			-14 173	-95 294		-31 851							56 013,10
CAPTA Activité sociale CPOM CD06 PAH (*)							95 294									95 294,27
ASP						-9 284										0,00
EPIS PRODUCTION																30 000,00
TOTAL	596 547	1 555 272	536 242	-57 917	136 613	57	100 134	-138 560	-87 601	-72 396	-56 500	-216 965	-215 917			2 079 009,11

(*) Au 01/01/2018 séparation section bilan DGF (ARS) et CHAIS (CD06) pour les 2 ESAT : EPIS et CAPTA

(2) Détail de la colonne "Résultats repris en N+1"			
Résultats faisant l'objet d'une reprise par l'ATC et déduits de la Dotation Globale de l'exercice N+1			
Résultat de l'exercice	2 023		
Année affectation	2 024		
PJ 2023 Amendements CRETON	1 919 740,59		
TOTAL CPOM ARS Enfants	1 919 740,59		

COMPTES 115 - RESULTATS SOUS CONTRÔLE DE TIERS FINANCEURS - RAN GESTION CONTROLEE

(3) Détail de la colonne "Autres RAN"

Résultat de l'Exercice Année affectation	2 018 2 019	2 019 2 020	2 020 2 021	2 021 2 022	2 022 2 023	2 023 2 024	TOTAL
Siège social							
Transformation numérique / Financement BP SA / IDR	150 000	150 000	300 000	-118 584	325 024	191 545	997 984,52
Subvention Les Invisibles déficit		-447	-5 617	-10 505	16 569		0,00
TOTAL SIEGE SOCIAL	150 000	149 553	294 383	-129 089	341 594	191 545	997 984,52

CPOM ARS Assurance Maladie Enfants							
Résultat DOR	75 000	45 024	6 207	2 771	44 734	-86 081	87 654,95
Projet spécifique suite crise sanitaire			420 000				420 000,00
TOTAL CPOM ARS Enfants	75 000	45 024	426 207	2 771	44 734	-86 081	507 654,95

EPIS Activité Sociale

	SAS	SAVS (*)	Total	(*) Excédent 2008 SAVS en réduction des charges 2010 = 41 565,91
1998	-7 793,17		-7 793,17	
1999	8 736,06		8 736,06	
2000	3 901,68	-1 150,12	2 751,56	
2001	-2 388,32	1 286,63	-1 101,69	
2002	17 483,14	4 041,91	21 525,05	
2003	2 680,88	4 226,33	6 907,21	
2004	6 201,11	3 902,46	10 103,57	
2005	702,16	605,01	1 307,17	
2006	5 604,93	2 165,52	7 770,45	
2007	8 042,14	-14 082,51	-6 040,37	
2008	9 731,70		9 731,70	
TOTAL	52 902,31	995,23	53 897,54 (A)	

Déficit 2007 FH

-297 310,49

Déficit 2007 FE

-67 862,93

Imputation réserve de compensation du Siège Social

168 053,37

Régularisation provision 2006 devenue sans objet

146 608,00

Solde déficit non repris

-50 512,05 (B)

Total EPIS - Résultats antérieurs

3 385,49 (A) + (B)

PREVENTION NICE METROPOLE

Excédent 2017	52 254,78
Excédent 2018	67 684,39
Excédent 2019	34 406,46
Excédent 2020	45 529,06
Déficit 2021	-125 623,22
Déficit 2022	-78 027,00
Excédent 2023	65 130,37
TOTAL RAN EXCEDENTAIRE	61 354,84

COMPTES 115 - RESULTATS SOUS CONTRÔLE DE TIERS FINANCEURS - RAN GESTION CONTROLEE

(3) Détail de la colonne "Autres RAN"	
BATAILLONS PREVENTION	
Excédent 2022	83 158,90
Excédent 2023	38 547,68
TOTAL RAN EXCEDENTAIRE	121 706,58
MECS IRIS	
Déficit 2023	-49 533,22
TOTAL RAN DEFICTAIRE	-49 533,22

Annexe 6 - D
AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS

ANALYSE RESULTAT COMPTABLE 2024

	RESULTATS 2024		(-) déficit (+) excédent SOLDE
	DEFICITS	EXCEDENTS	
			(A)
I.M.E. VAL PAILLON		23 469,71	23 469,71
VAL PAILLON S.E.S.S.D		101 861,79	101 861,79
I.M.E. LES TERRASSES	149 230,88		-149 230,88
LES TERRASSES SESSIP		227 765,80	227 765,80
LES TERRASSES SESSAD PRO		10 502,08	10 502,08
I.M.E. LES CHENES + SARS		111 317,97	111 317,97
S.E.S.S.D. No 1		58 800,38	58 800,38
S.E.S.S.D. No 2		100 997,08	100 997,08
I.M.E. DU MONT-BORON		21 397,48	21 397,48
I.M.E. LE MOULIN	378 079,55		-378 079,55
I.M.E. LE MOULIN - LE REPIT		49 073,34	49 073,34
I.T.E.P. LA LUERNA		292,07	292,07
LA LUERNA S.E.S.S.D		27 438,04	27 438,04
TOTAL A.R.S. - Assurance Maladie enfants (CPOM)	527 310,43	732 915,74	205 605,31
E.S.A.T. EPIS - D.G.F.		87 205,09	87 205,09
E.S.A.T. CAPTA - DGF		24 256,13	24 256,13
TOTAL A.R.S. - Assurance Maladie Adultes : ESAT (CPOM)	0,00	111 461,22	111 461,22
SIEGE SOCIAL Résultat d'exploitation courante	660 456,26		-660 456,26
SIEGE SOCIAL Résultat Financier		953 893,39	953 893,39
TOTAL SIEGE SOCIAL	660 456,26	953 893,39	293 437,13
TOTAL GENERAL A.R.S. (CPOM)	1 187 766,69	1 798 270,35	610 503,66
CEP LA NARTASSIERE	647 042,68		-647 042,68
MECS LES IRIS	235 140,30		-235 140,30
TOTAL CD06 (Protection de l'enfance)	882 182,98	0,00	-882 182,98
FOYER D'ADAPTATION AU TRAVAIL	45 714,37		-45 714,37
EPIS - Foyer Hébergement		108 441,47	108 441,47
EPIS - Foyer éclaté		35 579,53	35 579,53
EPIS - Foyer de vie	1 929,59		-1 929,59
EPIS - SAS	2 902,97		-2 902,97
EPIS - SAVS		3 527,90	3 527,90
EPIS - CAJ	13 376,16		-13 376,16
CAPTA - SAS		21 034,04	21 034,04
TOTAL CD06 (CPOM Personnes en situation de handicap)	63 923,09	168 582,94	104 659,85
PREVENTION SPECIALISEE Nice (METROPOLE NCA)		41 100,60	41 100,60
BATAILLONS DE LA PREVENTION		29 476,98	29 476,98
Autres Financeurs	0,00	70 577,58	70 577,58
TOTAL GESTION CONTROLEE	2 133 872,76	2 037 430,87	-96 441,89
EPIS PRODUCTION		24 562,88	24 562,88
CAPTA PRODUCTION		15 360,65	15 360,65
COMITE DE SAUVEGARDE		133 835,34	133 835,34
OPERATIONS EXCLUES COMPTE ADMINISTRATIF		178 802,67	178 802,67
TOTAL GESTION PROPRE	0,00	352 561,54	352 561,54
TOTAL ASSOCIATION	2 133 872,76	2 389 992,41	256 119,65

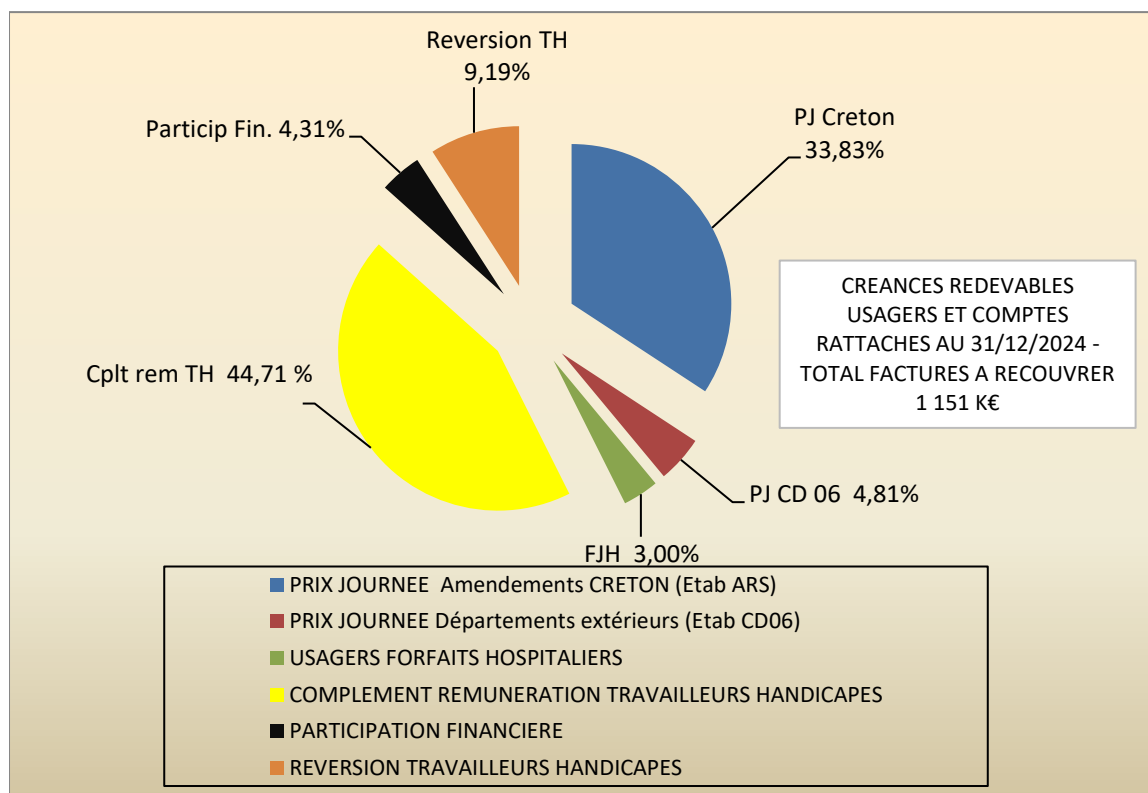
ANNEXE 6 - E
RENSEIGNEMENTS HORS BILAN
COMPTABILITE TAXE D'APPRENTISSAGE

NUMERO COMPTE	INTITULE		SOLDE AU 01.01.2024		MOUVEMENTS EXERCICE 2024		SOLDE AU 31/12/2024	
			DEBIT	CREDIT	DEBIT	CREDIT	DEBIT	CREDIT
13181	SUBVENTIONS EQUIPEMENT T.A.	A		733 481	0	15 637		749 118
13981	SUBVENTIONS T.A. INSCRITES AU C.R.	B	645 323	0	34 352	0	679 675,14	
218801	IMMOBILISATIONS T.A.	C	482 770		15 637	11 309	487 097,41	
281881	AMORTISSEMENTS IMMO T.A.	D		395 552	11 309	34 352		418 594,83
401	FOURNISSEURS T.A. EXPLOITATION	E		0	10 160	10 650		490,67
404	FOURNISSEURS T.A. IMMO T.A.	F		0	16 968	16 968		0,02
4 081	FOURNISSEURS T.A. FACT NON PARVENUES	G	0		0	0	0	0,00
462	CREANCES SUR CESSION IMMO	H	0		0	0	0	
4 671 198	SUBVENTIONS T.A. EX EN COURS	I		31 358	31 358	72 054		72 053,59
4 671 298	SUBVENTIONS T.A. EX PRECEDENT (*)	J		13 122	32 215	63 554		44 461,83
4 671 498	SUBVENTIONS T.A. EX ANTERIEURS (*)	K		17 285	7 194	13 122		23 212,90
46 721	DEBITEURS DIVERS EXERC CT		16	0	0	0	16	
4 487	ETAT PAR		0	0	42 762	0	42 761,67	
512	CREDIT MUTUEL - T.A.	L	63 373		62 820	27 127	99 065	
512	CREDIT MUTUEL	L	0	684	0	0	0	684
CLASSE 6	FOURNITURES D'EXPLOITATION T.A.	M	0	0	10 650	0	10 650,20	0
675	VALEURS ELEMENTS ACTIFS CEDES	N	0	0	0	0	0	0
6 588	AUTRES CHARGES DIV GEST COURANTES	O	0	0	0	0	0	0
7 588	AUTRES PRODUITS DIV GEST COURANTES		0	0	0	0	0	0
7475	SUBVENTIONS D'EXPLOITATION T.A.. (*)	P	0	0	0	10 650	0	10 650
681121	DOTATION AMORTISSEMENTS IMMO. T.A..	Q	0	0	34 352	0	34 351,94	0
775	PRODUIT CESSION ELEMENTS ACTIF	R	0	0	0	0	0	0
777	QUOTE-PART SUBV. T.A. VIREE AU C.R.	S	0	0	0	34 352	0	34 352
TOTAL			1 191 482	1 191 482	309 775	309 775	1 353 617	1 353 617

A N N E X E 6 - F - 1

41 - FRAIS DE SEJOUR BRUT A RECOUVRER & PRODUITS DE TARIFICATION EN ATTENTE VERSEMENT AU 31/12/2024

LIBELLE	Total
PRIX DE JOURNEE	
IME VAL PAILLON	183 805
IME LES TERRASSES	0
SESSIP LES TERRASSES	162
IME LES CHENES	209 546
IME LE MOULIN	0
CEP LA NARTASSIERE	18 145
EPIS CHAIS	36 297
TOTAL	447 954
USAGERS FORFAITS HOSPITALIERS	
IME VAL PAILLON	28 261
IME LE MOULIN	13 560
TOTAL	41 821
COMPLEMENT REMUNERATION TRAVAILLEURS HANDICAPES	
EPIS PRODUCTION	461 887
CAPTA PRODUCTION	44 000
TOTAL	505 887
PARTICIPATION FINANCIERE	
EPIS CAJ	22 235
F.A.T.	26 715
TOTAL	48 950
FONDS USAGERS DEPOSES	
CEP LA NARTASSIERE	1 439
IME VAL PAILLON	285
TOTAL	1 724
REVERSION TRAVAILLEURS HANDICAPES	
EPIS CHAIS	104 791
TOTAL	104 791
Créances redevables usagers et comptes rattachés 31/12/2024 (Bilan)	1 151 127



A N N E X E 6 - F - 2

USAGERS EN AMENDEMENT CRETON : FACTURES EN INSTANCE

Les factures en instance correspondent aux journées réalisées par les personnes accompagnées mais non facturées au Conseil départemental.

Elles sont en instance de facturation car il manque les documents administratifs nécessaires pour pouvoir facturer le Conseil Départemental (courrier de décision d'aide sociale et/ou notification d'orientation Creton).

Les journées en attente de facturation représentent ainsi la somme de 1.802.553 euros au 31/12/2024.

Il est rappelé que ces montants font l'objet d'une déduction de la DGC allouée par l'ARS l'exercice suivant leur facturation, n'ayant ainsi finalement aucun impact sur le résultat.

Sont précisées ci-dessous les sommes restant à facturer par année.

2019	18 154
2020	103 066
2021	290 741
2022	439 447
2023	471 274
2024	479 871
TOTAL	1 802 553

Le détail par établissement est précisé ci-dessous.

LIBELLE	Factures en instance au 31/12/2024	Nombre de personnes au 31/12/2024
IME VAL PAILLON	111 631	18
IME LES TERRASSES	838 133	17
SESSIP	29 571	7
IME LES CHENES	266 904	16
IME LE MOULIN	556 314	12
TOTAL	1 802 553	70

ANNEXE 6 - G

CONGES A PAYER SUR PERIODE 06/2024 A 12/2024

ETABLISSEMENTS ET SERVICES	CONGES PAYES	CHARGES SOCIALES	CHARGES FISCALES	TOTAL
SIEGE SOCIAL	118 608,53	44 119,92	14 413,44	177 141,89
VAL PAILLON (IME + SESSAD)	223 842,08	83 264,63	27 201,54	334 308,25
LES TERRASSES (IME+SESSIP+SESSAD PRO)	159 368,67	59 281,86	19 366,66	238 017,19
IME LES CHENES	121 766,04	45 294,45	14 797,14	181 857,63
S.E.S.S.D. No 1	27 761,94	10 326,87	3 373,66	41 462,47
S.E.S.S.D. No 2	19 668,93	7 316,44	2 390,19	29 375,56
IME DU MONT-BORON	20 492,63	7 622,84	2 490,29	30 605,76
IME LE MOULIN	117 750,59	43 800,79	14 309,18	175 860,56
ITEP LA LUERNA (I.T.E.P. + SESSAD)	66 090,24	24 584,21	8 031,36	98 705,81
CEP LA NARTASSIERE	163 436,17	60 794,88	19 860,94	244 091,99
MECS LES IRIS	32 256,45	11 998,73	3 919,84	48 175,02
F.A.T.	20 528,93	7 636,34	2 494,70	30 659,97
CAPTA AS	6 059,46	2 254,00	736,35	9 049,81
CAPTA DGF	7 530,59	2 801,22	915,13	11 246,94
CHAIIS EPIS	156 623,74	58 260,80	19 033,09	233 917,63
EPIS DGF	59 442,74	22 111,47	7 223,55	88 777,76
ASSOCIATIF - ARRETS LONGUE DUREE LOI DDADUE	36 880,50	14 526,05	3 979,51	55 386,06
TOTAL ETS LOI 2002	1 358 108,23	505 995,50	164 536,57	2 028 640,30
EPIS PRODUCTION	12 805,56	4 766,54	303,60	17 875,70
CAPTA PRODUCTION	1 170,89	436,72	52,59	1 660,20
PREVENTION NCA	22 167,98	8 246,03	2 693,88	33 107,89
TOTAL HORS LOI 2002	36 144,43	13 449,29	3 050,07	52 643,79
TOTAUX	1 394 252,66	519 444,79	167 586,64	2 081 284,09

ANNEXE 6-H

AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS

VARIATION DES FONDS PROPRES
Comptes 1021 - 1025 - 1026

[illegible]

ANNEXE 6 - I

FONDS DEDIES

N° DE COMPTE	INTITULE	MONTANT AU 01/01/2024	DOTATION EXERCICE	REPRISE EXERCICE	MONTANT AU 31/12/2024
<u>FONDS DEDIES SUR CONCOURS PUBLICS</u>					
192100	INVESTISSEMENT CONTRIB.FINANCIERE ATC (*)	2 370 849,26	0,00	99 227,19	2 271 622,07
192200	EXPLOITATION CONTRIB.FINANCIERE ATC	266 554,79	272 077,00	111 506,92	427 124,87
	Total fonds dédiés sur concours publics	2 637 404,05	272 077,00	210 734,11	2 698 746,94
<u>FONDS DEDIES SUR SUBVENTION D'EXPLOITATION</u>					
194100	SUBVENTION DE FONCTIONNEMENT	8 000,00	0,00	0,00	8 000,00
	Total fonds dédiés sur subvention de fonctionnement	8 000,00	0,00	0,00	8 000,00
<u>FONDS DEDIES SUR DONS MANUELS AFFECTES</u>					
195100	FONDS DEDIES SUR CONTRIB.FINANC.AUTRES ORGANISMES (*)	119 015,07	0,00	28 458,10	90 556,97
196100	FONDS DEDIES SUR RESSOURCES GENEROSITE DU PUBLIC	89 389,58	24 400,00	8 887,56	104 902,02
	Total fonds dédiés sur dons manuels affectés	208 404,65	24 400,00	37 345,66	195 458,99
	TOTAL	2 853 808,70	296 477,00	248 079,77	2 902 205,93

(*) Ex provision réglementée pour renouvellement des immobilisations

(**) VNC d'immobilisation non encore amortie financée par don

ANNEXE 6 - I

TABEAU DES FONDS DEDIES

FINANCEURS	MONTANT INITIAL	ANNEE OBTENTION	ETABLISSEMENTS BENEFICIAIRES	PROJETS EN COURS AU 31/12/24	SOLDE BILAN AU 31/12/24	TOTAL ENGAGEMENT	MONTANTS NON ENGAGES
ARS - attribution CNR investissement	200 000	2 008	SESSIP LES TERRASSES	Travaux aménagement Minotaure	142 348	200 000	0
ARS - attribution CNR investissement	100 000	2 009	IME LES CHENES	Travaux sécurité	12 280	100 000	0
ARS - attribution CNR investissement	1 582 863	2009 & 2015	ITEP LA LUERNA	Reconstruction bâtiment	979 339	1 582 863	0
ARS - attribution CNR investissement	53 644	2 011	IME LES CHENES	Aménagement divers	5 496	53 644	0
ARS - attribution CNR investissement	53 062	2 011	IME VAL PAILLON	Divers travaux Le Castel	0	53 062	0
ARS - attribution CNR investissement	60 304	2 011	IME LE MOULIN	Citerne	37 515	22 789	37 515
ARS - attribution CNR investissement	20 980	2 012	IME VAL PAILLON	Porte automatique et portes fenêtres	791	20 980	0
ARS - attribution CNR investissement	23 203	2 014	ITEP LA LUERNA	Réfection toiture	23 203	0	23 203
ARS - attribution CNR investissement	1 263	2 015	EPIS DGF	Défibrillateur	658	1 263	0
ARS - attribution CNR investissement	6 141	2 017	IME LE MOULIN	Portail automatisé	1 370	6 141	0
ARS - attribution CNR investissement	10 976	2 018	IME LE MOULIN	Training bus	4 402	6 574	4 402
ARS - attribution CNR investissement	8 861	Divers	Transfert soldes ESMS non utilisés	Projet reconstruction Le Castel	8 861	0	8 861
ARS - attribution CNR investissement	50 000	2 019	IME VAL PAILLON	Projet reconstruction Le Castel	41 328	37 000	13 000
ARS - attribution CNR investissement	865 492	2 020	IME VAL PAILLON	Projet reconstruction Le Castel	860 436	19 000	846 492
ARS - attribution CNR investissement	7 325	2 022	EPIS DGF	Fonds d'aide à la transformation des ESAT - Entretien locaux	5 232	7 325	0
ARS - attribution CNR investissement	131 328	2 022	EPIS DGF	Fonds d'aide à la transformation des ESAT - Blanchisserie	131 328	0	131 328
ARS - attribution CNR investissement	20 697	2 022	EPIS DGF	Fonds d'aide à la transformation des ESAT - Espaces verts	17 034	20 697	0
TOTAL 192100 :	3 196 139				2 271 622	2 131 338	1 064 801

ANNEXE 6 - I

TABEAU DES FONDS DEDIES

FINANCEURS	MONTANT INITIAL	ANNEE OBTENTION	ETABLISSEMENTS BENEFICIAIRES	PROJETS EN COURS AU 31/12/24	SOLDE BILAN AU 31/12/24	TOTAL ENGAGEMENT	MONTANTS NON ENGAGES
ARS - attribution CNR exploitation	4 954	2 019	IME LES TERRASSES	Stagiaire	761	4 192	761
ARS - attribution CNR exploitation	4 127	2 018	IME LES CHENES	Stagiaire	0	4 127	0
ARS - attribution CNR exploitation	3 937	2 018	EPIS DGF	Stagiaire	513	3 425	513
ARS - attribution CNR exploitation	122 138	2 021	VAL PAILLON	COVID-19/Formations/QVT	14 435	107 702	14 435
ARS - attribution CNR exploitation	12 519	2 024	VAL PAILLON	Situation Critique	12 519	0	12 519
ARS - attribution CNR exploitation	43 705	2 021	LES TERRASSES	COVID-19/Formations/QVT	10 196	33 508	10 196
ARS - attribution CNR exploitation	20 223	2 024	LES TERRASSES	Situation Critique	20 223	0	20 223
ARS - attribution CNR exploitation	72 824	2 021	LES CHENES	COVID-19/Formations/QVT	14 242	58 581	14 242
ARS - attribution CNR exploitation	5 832	2 024	LES CHENES	Situation Critique	5 832	0	5 832
ARS - attribution CNR exploitation	6 472	2 021	LE MOULIN	COVID-19/Formations/QVT/SEGUR	5 476	996	5 476
ARS - attribution CNR exploitation	110 503	2 024	LE MOULIN	Situation Critique	110 503	0	110 503
ARS - attribution CNR exploitation	38 748	2 021	LA LUERNA	COVID-19/Formations/QVT	4 956	33 792	4 956
ARS - attribution CNR exploitation	122 772	2 022	LA LUERNA	Aide démarrage EMMIS	0	122 772	0
ARS - attribution CNR exploitation	123 000	2 023	LA LUERNA	Aide démarrage EMMIS	87 735	35 265	87 735
ARS - attribution CNR exploitation	123 000	2 024	LA LUERNA	Aide démarrage EMMIS	123 000	0	123 000
ARS - attribution CNR exploitation	18 681	2 021	MONT BORON	COVID-19/Formations/QVT	1 792	16 889	1 792
ARS - attribution CNR exploitation	16 800	2 021	SESSAD 1	COVID-19/Formations/QVT	2 159	14 641	2 159
ARS - attribution CNR exploitation	16 264	2 021	SESSAD 2	COVID-19/Formations/QVT	2 155	14 109	2 155
ARS - attribution CNR exploitation	2 351	2 021	CAPTA DGF	COVID-19/Formations/QVT	2 351	0	2 351
ARS - attribution CNR exploitation	8 276	2 021	EPIS DGF	COVID-19/Formations/QVT	8 276	0	8 276
TOTAL 192200 :	877 126				427 125	450 001	427 125
TOTAL FONDS DEDIES SUR CONCOURS PUBLICS	4 073 265				2 698 747	2 581 339	1 491 926

ANNEXE 6 - I

TABEAU DES FONDS DEDIES

FINANCEURS	MONTANT INITIAL	ANNEE OBTENTION	ETABLISSEMENTS BENEFICIAIRES	PROJETS EN COURS AU 31/12/24	SOLDE BILAN AU 31/12/24	TOTAL ENGAGEMENT	MONTANTS NON ENGAGES
ARS	4 000	2 020	IME LE MOULIN	Culture et santé	4 000	0	4 000
REGION PACA	4 000	2 020	IME LE MOULIN	Culture et santé	4 000	0	4 000
TOTAL 194100 : SUBVENTION DE FONCTIONNEMENT	8 000				8 000	0	8 000

ANNEXE 6 - I

TABEAU DES FONDS DEDIES

DONATEURS	MONTANT INITIAL	ANNEE OBTENTION	ETABLISSEMENTS BENEFICIAIRES	PROJETS EN COURS AU 31/12/24	SOLDE BILAN AU 31/12/24	TOTAL ENGAGEMENT	MONTANTS NON ENGAGES
ASSOCIATION LES AMIS DU SAUVETAGE	235 032	1998 & 1999	VAL PAILLON	Travaux Villégiature IME (IMMO)	39 172	235 032	0
C.D.C.	1 500	2 020	CEP LA NARTASSIERE	Formation Insertion Professionnelle	464	1 036	464
CLUB KIWANIS CANNES	2 000	2 018	IME LE MOULIN	Cadeaux anniversaire jeunes	779	1 221	779
FONDATION STAVROS NIARCHOS	175 000	2 013	COMPLEXE DE SOPHIA	Matériels & Equipements divers (IMMO)	25 528	174 342	658
FONDATION STAVROS NIARCHOS	153 324	2 015	CENTRE HABITAT EPIS	Matériels & Equipements divers (IMMO)	21 111	153 324	0
HARMONIE MUTUELLE	5 000	2 021	LA LUERNA	Projet Snoezelen	1 882	5 000	0
INNER WHEEL - CLUB DE NICE	1 000	2 019	CENTRE HABITAT EPIS		511	489	511
JUST SMILE	900	2 015	IME LES CHENES	Fournitures Espaces Verts	391	509	391
LION'S CLUB	600	2 018	IME LE MOULIN	Projet activités 'Jeunes'	600	0	600
MAIRIE DE NICE	900	2 015	IME LES CHENES	Fournitures Espaces Verts	119	781	119
TOTAL 195100 :	575 256				90 557	571 734	3 522
JARDIN Yann	1 200	2019 à 2024	ESAT EPIS		1 200	0	1 200
PM ACTION	1 200	2 015	CENTRE HABITAT EPIS		1 018	182	1 018
HEZARD-LANDRAIN Isabelle	660	2 022	IME MON BORON		660	0	660
TOYOTA ED2	40 000	2012 à 2015	COMPLEXE DE SOPHIA	Mobiliers Divers (IMMO)	11 518	40 000	0
TOYOTA ED2	90 000	2016 à 2024	COMPLEXE DE SOPHIA	Aire de Jeux (IMMO)	85 271	89 232	768
UN SOURIRE POUR ENZO	4 000	2023 à 2024	VAL PAILLON		4 000	0	4 000
SARL FIRO	1 500	2 024	CEP LA NARTASSIERE		735	765	735
SAS BRISICHELLA	400	2 024	MECS LES IRIS		400	0	400
BOUNICHOU Patrice	100	2 024	VAL PAILLON		100	0	100
TOTAL 196100 :	139 060				104 902	130 179	8 881
TOTAL FONDS DEDIES SUR DONS MANUELS AFFECTES :	714 316				195 459	701 913	12 403

TOTAL GENERAL FONDS DEDIES	4 795 581				2 902 206	3 283 252	1 512 329
----------------------------	-----------	--	--	--	-----------	-----------	-----------

ANNEXE 6 - J

REMUNERATIONS DES DIRIGEANTS

L'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 rend obligatoire l'information sur les rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés ainsi que leurs avantages en nature.

Les trois plus hauts dirigeants sont des bénévoles (Président, vice-Président et Secrétaire général) et ne perçoivent aucune rémunération.

ANNEXE 6 - K

DETTES FOURNISSEURS PAR ECHEANCE

Les dettes fournisseurs d'exploitation qui s'élèvent au 31/12/2024 à un montant de 950 484,59 euros et les dettes sur immobilisations qui s'élèvent à 346 989,89 euros, présentent des échéances de règlement inférieures ou égales à 30 jours (cf. annexe n°4 - Etat des échéances des créances et dettes). Les montants indiqués correspondent aux soldes créditeurs des comptes fournisseurs, ils ne comprennent ni les factures non parvenues, ni les retenues de garantie.

ANNEXE 6- L

LOI DADDUE

1- Contexte

La loi du 22 avril 2024 portant diverses dispositions d'adaptation au droit de l'Union européenne (DDADUE) met en conformité le code du travail en matière d'acquisition de congés payés pour maladie non professionnelle. Ces nouvelles dispositions sont entrées en vigueur le 24 avril 2024.

Pour rappel, le Conseil d'État a prononcé le 11 mars 2024 un avis sur l'acquisition de congés payés pour maladie non professionnelle et avait posé les bases des prochains changements législatifs.

Cet avis faisait suite à trois arrêts de jurisprudence rendus par la Cour de cassation le 13 septembre 2023 dans lesquels elle reconnaît le droit au salarié de pouvoir obtenir des jours de congés payés durant un arrêt de travail pour maladie ou accident non professionnel.

2- Règle applicable

L'article 37 de la loi DDADUE instaure l'acquisition de **2 jours ouvrables de congés par mois** pendant les périodes de maladie non professionnelle (soit 24 jours par an). Soit 1.66 jours ouvrés par mois et 20 jours ouvrés par an.

Pour les maladies professionnelles, le salarié acquiert aujourd'hui 2,5 jours de congés par mois.

Concernant l'application de cette nouvelle disposition, la loi indique que, **pour la période postérieure au 1^{er} décembre 2009**, le salarié pourra invoquer le bénéfice d'**au moins 4 semaines de congés payés annuels** auprès de son employeur au titre des absences pour cause de maladie non professionnelle. Le salarié devra **fonder son action sur le droit de l'Union européenne** devant le juge français.

Le délai pour agir dépend de la situation du salarié :

- Le salarié n'est plus lié à son employeur (en raison d'un départ volontaire, d'un licenciement ou d'un départ à la retraite) : la **prescription de 3 ans** pour agir en paiement d'indemnité compensatrice de congés payés s'appliquera. Elle fera obstacle aux actions, en cours ou à venir, engagées par des salariés ayant quitté leur employeur plus de 3 ans avant de saisir le juge ;

- Le salarié est encore lié à son employeur au moment de la demande : il disposera d'un **délai de 2 ans à compter de l'entrée en vigueur de la nouvelle loi**, pour agir en justice afin de réclamer des congés payés au titre de périodes antérieures. Ce délai s'appliquera même en l'absence d'information de la part de l'employeur.

Concernant le report des congés acquis avant ou pendant un arrêt de maladie (professionnelle ou non), la loi dispose que la durée de la période de report des congés acquis ne peut pas être inférieure à 15 mois.

Postérieurement à un arrêt de travail pour maladie ou accident, l'employeur doit informer le salarié du **nombre de jours de congés dont il dispose** et de la **date jusqu'à laquelle ces jours de congés peuvent être pris**.

Ces informations doivent être communiquées dans le mois suivant la reprise du travail par le salarié. Tout moyen permettant de conférer une date certaine à la réception de ces informations peut être utilisé :

- Lettre remise en propre contre décharge ;
- Mail ;
- Bulletin de paie.

A noter que par exception, pour les salariés absents depuis au moins un an au 31/05/N (dernier jour de la période d'acquisition annuelle des congés) , le délai court automatiquement à partir de cette date, sans qu'il soit nécessaire d'informer le salarié pour faire démarrer le délai de prescription. Dans ce cas le délai de 15 mois court de façon automatique. Le salarié aura jusqu'au 31/08/N+1 pour prendre ses congés.

3- Application à l'ADSEA 06

Les congés sont décomptés en jours ouvrés soit 2.08 jours par mois soit 25 jours par an.

3.1 Acquisition des droits à congé

Il convient de distinguer la situation des salariés bénéficiant de plus ou moins 1 an d'ancienneté (obligation conventionnelle de maintien temporaire de la rémunération en maladie).

Pour les salariés ayant plus d'un an d'ancienneté, les dispositions de la CCNT 66 étaient d'ores et déjà plus favorables que les dispositions du code du travail s'agissant de la maladie ordinaire, dès lors que la maladie ne permettait légalement aucune acquisition de congés payés :

- acquisition de congés pendant 7 mois pour les non-cadres (à hauteur de 2.08 jours par mois)
- acquisition de congés pendant 13 mois pour les cadres (à hauteur de 2.08 jours par mois)

L'application de la loi DDADUE suppose une application alternative des dispositions conventionnelles ou légales. L'acquisition du nombre de jours le plus favorable est retenu.

A ce jour, le dispositif de la loi DDADUE n'est pas géré par Logiciel EIG. Les calculs réalisés sont manuels (fichier excel).

Compte tenu de ces éléments, l'ADSEA 06 étudiera les situations au cas par cas, en comparant les dispositions légales et de la CCNT 66 (calculs comparatifs manuels : cf tableau en exemple en PJ).

Concernant la rétroactivité à 2009, l'ADSEA 06 n'entend régulariser que les situations des personnes qui en manifestent la demande.

Pour la période de report de 15 mois de congés, acquis avant ou pendant un arrêt de maladie, à leur reprise les salariés absents pour une durée au moins égale à 7 mois pour les non-cadres, et à 13 mois pour les cadres, l'ADSEA 06 informe de leur droits acquis et de la date limite de leur prise (en PJ matrice courrier).

Les salariés absents moins de 7 mois ou moins de 13 mois, bénéficient des dispositions de la CCNT 1966 qui sont plus favorables, dans cette limite, que la loi DDADUE. Dans ce cas, l'application des procédures antérieures demeure.

Par mesure de simplification de gestion, les salariés absents pour une durée inférieure à un mois, il est décidé de se limiter à l'information via le compteur sur leur fiche de paie. Ce qui en l'absence de jurisprudence, à ce jour, est suffisant pour acter de la date d'information (cf service.public.gouv).

Salariés ne bénéficiant pas d'un an d'ancienneté : Ils ne bénéficient pas des dispositions conventionnelles plus favorables. C'est donc directement l'application de la DDADUE qui est mise en œuvre. L'information doit impérativement être faite au retour du salarié absent.

3.2. Point de départ du délai de report de 15 mois

Le délai de report de 15 mois démarre à partir de l'information du salarié.

A l'ADSEA 06, le délai de 15 mois instauré pour prendre ces congés est par principe respecté, dans la mesure où, compte tenu des calendriers d'ouverture des établissements, la pratique est d'apurer les congés à l'issue de l'arrêt maladie, afin de se réinscrire dans le cycle du calendrier sans reliquat.

4- Au 31/12/2024, les salariés potentiellement concernés par le dispositif DDADUE en chiffres :

Salariés présents dans les effectifs au 24/04/2024 et qui ne sont pas en arrêt à cette date

Le calcul ne tient pas compte des arrêts, entre 2009 et la date d'application de la loi DDADUE, de l'ensemble des salariés qui ne sont pas en arrêt au moment de l'entrée en application de cette même loi (24/04/2024) et pour lesquels aucune information n'a été effectuée.

Prescription pour se manifester 2 ans, soit le 24/04/2026.

Aucune information effectuée auprès de ces salariés ; aucun salarié n'a sollicité à ce jour une régularisation à ce titre → aucune provision au 31/12/2024.

Salariés sortis entre le 01/01/2022 et le 24/04/2024

Les salariés sortis ont 3 ans pour agir avant prescription. A la date du 31/12/2024, les droits des salariés sortis avant le 01/01/2022 sont prescrits.

Trente personnes sont encore potentiellement concernées, mais nous considérons que la probabilité qu'un salarié sorti des effectifs se manifeste d'ici le mois d'avril 2027 est plus que limitée, aucune provision n'est comptabilisée à ce titre.

Prescription pour se manifester 3 ans, donc après le 24/04/2027 plus aucun salarié sorti des effectifs avant l'application de la loi DADDUE ne pourra se manifester.

Aucune information effectuée auprès de ces salariés ; aucun salarié n'a sollicité à ce jour une régularisation à ce titre → aucune provision au 31/12/2024.

Salariés présents dans les effectifs au 24/04/2024 (entrée en vigueur de la loi) et en arrêt à cette date (obligation d'information)

- 19 salariés non-cadres, en arrêt depuis plus de 7 mois,
- 1 salarié cadre, en arrêt depuis plus de 13 mois.

Il est à noter que parmi ces 19 salariés, 5 salariés non cadres ont repris suite à un arrêt de plus de 7 mois, depuis la mise en application de la loi DDADUE.

Pour les salariés absents au-delà d'un an, nous considérons qu'au maximum le droit à congés correspond à 32 jours, pour les salariés absents au delà d'une période de référence et dans le cas de maladies non professionnelles :

- **20 jours** acquis au titre de la période précédente de congès (01/06/2023 au 31/05/2024) soit 12 mois * 1,66 jours
- **12 jours** au titre de la période en cours du 01/06/2024 au 31/12/2024, soit 7 mois * 1,66 jours

Pour les salariés en accident du travail ou maladie professionnelle, le droit à congés est de **40 jours maximum**, calculé sur la base d'une acquisition mensuelle de 2,08 jours.

En effet un salarié absent sur une période couvrant plus d'une période de référence (01/06/N-1 au 31/05/N) ne pourra plus prendre ses congés acquis au-delà du 31/08/N+1)

Une information a été ou sera effectuée pour ces salariés au moment de leur reprise.

Pour ces 20 personnes, le calcul de la provision ne tient pas compte des arrêts antérieurs à celui en cours, c'est-à-dire des arrêts supérieurs à 210 ou 390 jours qui auraient eu lieu entre 2009 et le début de la période d'arrêt n'ayant pas donnée lieu à reprise du travail avant l'application de la loi DDADUE.

<p>Le montant de la provision au 31/12/2024 correspond à 303 jours au total pour 17 personnes et s'élève à 55 386 €.</p>
--

ANNEXE 7A

RENSEIGNEMENTS HORS BILAN
INTERETS DES EMPRUNTS

ORGANISMES	ETABLISSEMENTS	MONTANT NOMINAL	MONTANT TOTAL DES INTERETS	INTERETS DUS AU 31.12.2024	INTERETS A PAYER EN 2025	INTERETS A PAYER APRES 2024
B.F.C.C.	E.P.I.S. DGF	241 490	10 665	876	503	373
C.D.C.	C.H.A.I.S. - E.P.I.S.	8 233 046	6 176 064	3 714 011	253 660	3 460 352
SOCIETE GENERALE	C.H.A.I.S. - E.P.I.S.	1 333 000	240 976	65 109	16 217	48 892
CREDIT-MUTUEL	C.H.A.I.S. - E.P.I.S. Les Noisetiers	650 000	56 373,97	38 673	5 959	32 714
	TOTAL E.S.A.T. E.P.I.S.	10 457 536	6 484 079	3 818 669	276 339	3 542 330
B.F.C.C.	CEP LA NARTASSIERE	440 976	4 063	0	0	0
SOC.GENERALE	CEP LA NARTASSIERE	474 523	234 329	0	0	0
C.M.	CEP LA NARTASSIERE - Les romarins	235 000	124 850	111 913	11 495	100 418
B.F.C.C.	CEP LA NARTASSIERE	484 168	9 713	0	0	0
B.P.C.A.	LA GEODE	42 500	21 482	0	0	0
	TOTAL LA NARTASSIERE	1 677 167	394 436	111 913	11 495	100 418
CAISSE DES DEPOTS	FAT	904 765	707 810	400 803	27 374	373 429
	TOTAL FAT	904 765	707 810	400 803	27 374	373 429
CAISSE DES DEPOTS	CAPTA SAS	248 235	194 198	109 966	7 510	102 456
CAISSE DES DEPOTS	CAPTA DGF	479 793	312 601	154 816	13 490	141 326
	TOTAL CAPTA	728 028	506 798	264 782	21 001	243 781
CAISSE DES DEPOTS	IME LE MOULIN	1 440 144	902 865	473 561	41 264	432 297
	TOTAL LE MOULIN	1 440 144	902 865	473 561	41 264	432 297
B.F.C.C.	IME LES TERRASSES	741 672	83 367	0	0	0
SOCIETE GENERALE	SESSIP LES TERRASSES	910 000	142 732	84 455	9 637	74 818
	TOTAL LES TERRASSES	1 651 672	226 099	84 455	9 637	74 818
CAISSE D'EPARGNE	IME VAL PAILLON	1 048 000	353 228	100 516	17 934	82 582
	TOTAL VAL PAILLON	1 048 000	353 228	100 516	17 934	82 582
B.F.C.C.	SIEGE SOCIAL	238 244	2 195	0	0	0
	TOTAL SIEGE SOCIAL	238 244	2 195	0	0	0
	TOTAL ASSOCIATION	18 145 557	9 577 511	5 254 699	405 044	4 849 655

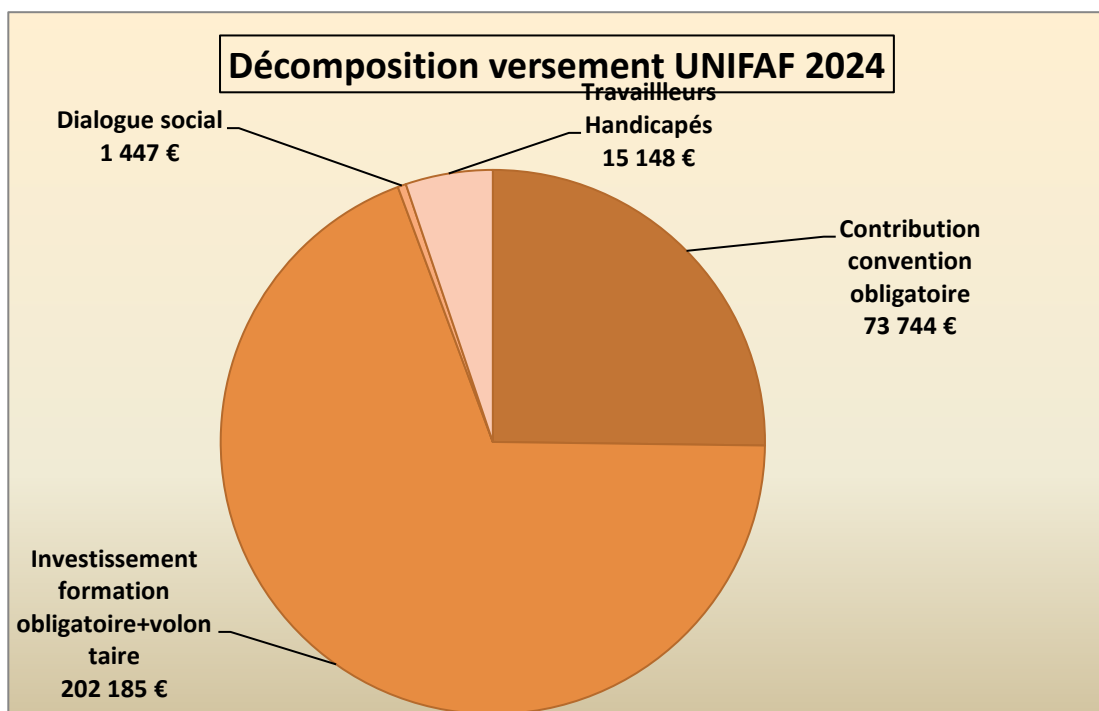
ANNEXE 7 B

RENSEIGNEMENTS HORS BILAN

FORMATION PROFESSIONNELLE CONTINUE

A N N E E 2024

I - DETERMINATION DU MONTANT DE LA PARTICIPATION	
21 282 618 * 1,3033 %	277 376
1 287 548 * 0,20 % (travailleurs handicapés)	2 575
261 940 * 4,80 % (travailleurs handicapés)	12 573
TOTAL	292 525
II - DEPENSES ENGAGEES	
VERSEMENTS A UNIFAF	
03/03/2025 - 0,3465 % Contribution convention obligatoire	73 744
03/03/2025 - 0,95 % Investissement formation obligatoire+volontaire	202 185
03/03/2025 - 0,0068 % Dialogue social	1 447
03/03/2025 - 0,20 % (Travailleurs handicapés)	2 575
03/03/2025 - 4,80 % (Travailleurs handicapés)	12 573
TOTAL	292 525



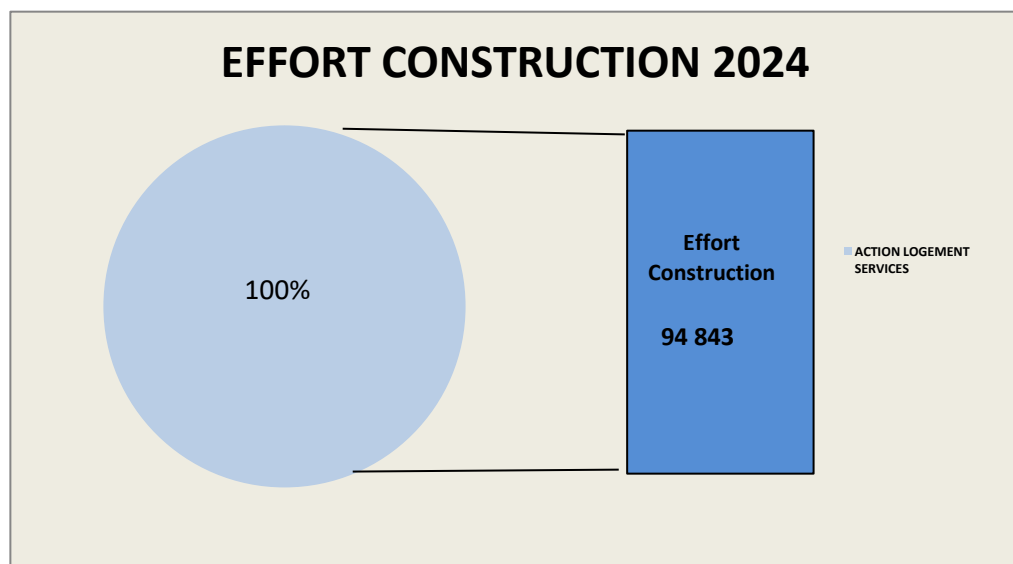
ANNEXE 7 C

RENSEIGNEMENTS HORS BILAN

PARTICIPATION EMPLOYEUR A L'EFFORT DE CONSTRUCTION

VERSEMENT EFFECTUE EN DECEMBRE 2024 AU TITRE DES SALAIRES DE 2023

REMUNERATIONS BRUTES IMPOSABLES 2023 (D.A.D.S.)		
I- DETERMINATION DU MONTANT DE LA PARTICIPATION		
21 076 333 x 0,45%		94 843
II - VERSEMENT EFFECTUE A ACTION LOGEMENT SERVICES (depuis le 01/01/2017 : regroupement LOGIAM + GIC)		
Versement ALS sous forme de prêt (durée 20 ans) soit 0,45% :	94 843	
TOTAL	94 843	
<i>Remboursement prévu en 2044 : 94 843</i>		



ANNEXE 7 D
RENSEIGNEMENTS HORS BILAN
PARTICIPATION EMPLOYEUR A L'EFFORT DE CONSTRUCTION

A N N E E 2024

CIL MEDITERRANEE/ACTION LOGEMENT SERVICES		
VERSEMENT EFFECTUES		
SOUS FORME DE PRETS		
De 2005 à 2016		823 573
De 2017 à 2024 (A.L.S. depuis le 01/01/2017)		661 645
Total versé sous forme de prêts		1 485 218
GIC ACTION LOGEMENT		
VERSEMENT EFFECTUES		
SOUS FORME DE PRETS		
De 2009 à 2016		71 050
Total versé sous forme de prêts		71 050
BILAN DE SERVICE ANNUEL du 01/01/2024 au 31/12/2024		
1) FAMILLES LOGEES		
- Services rendus (nombres : 5)		70 000
	TOTAL (A)	70 000
2) AIDES A LA LOCATION		
- Services rendus (nombres : 6)		89 905
	TOTAL (B)	89 905
3) AIDES ACCESSION ET TRAVAUX		
- Services rendus (nombres : 3)		31 600
	TOTAL (C)	31 600
4) AIDES AUX SALARIES EN DIFFICULTE		
- Aides Loca-Pass : caution (nombres : 0)		0
	TOTAL (D)	0
TOTAL prêts et subventions 2024	TOTAL (1) + (2) + (3) + (4)	191 505

RENSEIGNEMENTS HORS BILAN

CONTRATS DE CREDIT - BAIL

ORGANISMES	ETABL.	MATERIEL	P E R I O D E		MONTANT DE L'INVEST	INTERETS	MONTANT TOTAL A REMBOURSER	TAUX INT.	DETTE AU 31.12.2023		REMBOURSEMENTS 2024		DETTE AU 31.12.24	
			DEBUT	FIN					TTC 20%	HT	TTC 20%	HT	TTC 20%	HT
CM-CIC Bail	SIEGE SOCIAL	Citroen C3 PureTech (GJ-514-ER)	oct-22	sept-27	14 626	1 147	15 773	3,01	12 092	10 077	3 155	2 629	8 938	7 448
TOTAL SIEGE SOCIAL					14 626	1 147	15 773		12 092	10 077	3 155	2 629	8 938	7 448
CM-CIC Bail	VAL PAILLON	Citroën Berlingo (FC571QB)	févr-19	janv-24	16 363	399	16 762	0,95	279	233	279	233	0	0
CM-CIC Bail	VAL PAILLON	Citroën Jumpy (FE703Sj)	mars-19	févr-24	22 068	285	22 353	0,60	745	621	745	621	0	0
CM-CIC Bail	VAL PAILLON	Citroën Jumpy (FE823Sj)	mars-19	févr-24	22 068	339	22 407	0,60	747	622	747	622	0	0
CM-CIC Bail	VAL PAILLON	Citroën Jumper benne (F5043YW)	oct-20	sept-25	35 213	845	36 058	0,94	12 620	10 517	7 212	6 010	5 409	4 507
CM-CIC Bail	VAL PAILLON	Citroën C3 Pure Tech (GA461DA)	juin-21	juin-26	13 688	378	14 066	0,92	5 276	4 397	2 802	2 335	2 474	2 062
CM-CIC Bail	VAL PAILLON	Peugeot expert (GA338KJ)	juil-21	juin-26	22 426	513	22 938	0,90	13 255	11 046	4 588	3 823	8 667	7 223
CM-CIC Bail	VAL PAILLON	Citroën Berlingo (GD622CG)	févr-22	janv-27	18 893	378	19 270	0,78	11 883	9 903	3 854	3 212	8 029	6 691
CM-Leasing	VAL PAILLON	Mercedes Sprinter (GJ948MB)	janv-23	déc-29	92 160	4 401	96 561	1,33	83 916	69 930	13 794	11 495	70 122	58 435
TOTAL IME VAL PAILLON					242 879	7 537	250 416		128 722	107 269	34 021	28 351	94 702	78 918
CM CIC BAIL	IME Les Terrasses	Mercedes Sprinter 45 (EX-058-FW)	mai-18	avr-25	81 960	3 311	85 271	1,15	17 262	14 383	12 182	10 151	5 080	4 231
CM CIC BAIL	IME Les Terrasses	Jumpy (FK-935-QQ)	oct-19	oct-24	21 443	410	21 853	0,75	3 278	2 731	3 278	2 732	0	0
CM CIC BAIL	IME Les Terrasses	Jumpy (FZ-196-NP)	juin-21	juin-26	22 350	654	23 004	1,14	11 118	9 265	4 601	3 834	6 518	5 431
CM CIC BAIL	IME Les Terrasses	Mercedes Sprinter (FZ-106-WC)	juin-21	juin-28	87 360	3 561	90 921	1,14	57 367	47 806	12 989	10 824	44 378	36 982
CM CIC BAIL	IME Les Terrasses	Berlingo (GD-781-WX)	févr-22	févr-27	18 893	432	19 324	0,89	11 917	9 930	3 865	3 221	8 052	6 710
CM CIC BAIL	IME Les Terrasses	Mercedes (GL-879-MB)	mars-23	févr-30	89 160	12 378	101 538	3,76	88 241	73 534	14 505	12 088	73 736	61 446
TOTAL IME LES TERRASSES					321 166	20 744	341 910		189 182	157 649	51 419	42 849	137 763	114 800

ORGANISMES	ETABL.	MATERIEL	P E R I O D E		MONTANT DE L'INVEST	INTERETS	MONTANT TOTAL A REMBOURSER	TAUX INT.	DETTE AU 31.12.2023		REMBOURSEMENTS 2024		DETTE AU 31.12.24	
			DEBUT	FIN					TTC 20%	HT	TTC 20%	HT	TTC 20%	HT
CM CIC BAIL	Les Terrasses SESSIP	CITROËN Jumpy (FX-979-VM)	mars-21	mars-26	21 925	706	22 631	1,26	10 184	8 486	4 526	3 772	5 658	4 715
CM CIC BAIL	Les Terrasses SESSIP	Nissan NT400 (GA-360-YS)	juil-21	juin-26	37 688	976	38 664	1,01	19 976	16 647	7 733	6 444	12 244	10 203
TOTAL LES TERRASSES SESSIP														
CM-CIC BAIL	Les Chênes	IVECO DAILY ES407LJ	mai-18	avr-25	72 612	3 405	76 017	1,30	14 480	12 066	10 860	9 050	3 620	3 017
CM-CIC BAIL	Les Chênes	Citroën C3 FL368EK	nov-19	oct-24	13 182	268	13 450	0,80	2 242	1 868	2 242	1 868	0	0
CM-CIC BAIL	Les Chênes	Citroën Jumpy Combi FL444YX	nov-19	oct-24	22 264	484	22 748	0,85	3 791	3 159	3 791	3 159	0	0
CM-CIC BAIL	Les Chênes	Citroën C3 FK279SY	oct-19	sept-24	10 998	282	11 279	1,00	1 692	1 410	1 692	1 410	0	0
CM-CIC BAIL	Les Chênes	Mercedes Sprinter FP197TR	juin-20	mai-27	88 920	3 621	92 541	1,23	45 169	37 641	13 220	11 017	31 949	26 624
CM-CICBAIL	Les Chênes	Citroen Berlingo GD656CG	févr-22	janv-27	18 827	443	19 270	1,71	12 204	10 170	3 854	3 212	8 350	6 959
CM-CIC BAIL	Les Chênes	Citroen berlingo fourgon GL519QM	janv-23	déc-27	18 842	449	19 291	0,93	15 433	12 861	3 858	3 215	11 575	9 646
TOTAL IME LES CHENES														
CM CIC Bail	SESSAD 1	Peugeot 208 (FH712FF)	juil-19	juin-24	11 380	220	11 600	0,67	1 160	967	1 160	967	0	0
TOTAL SESSAD 1														
CM CIC Bail	SESSAD 2	Citroen C3 PureTech (GJ-323-HE)	sept-22	août-27	15 167	1 516	16 682	3,81	12 234	10 195	3 336	2 780	8 897	7 414
TOTAL SESSAD 2														
CM-CIC BAIL	LM	Citroën Berlingo (FF658RA)	mai-19	avr-24	16 429	400	16 829	0,95	1 122	935	1 122	935	0	0
CM-CIC BAIL	LM	Citroën Berlingo (FK283ZN)	oct-19	sept-24	17 365	377	17 742	0,85	2 661	2 218	2 661	2 218	0	0
CM-CIC BAIL	LM	Citroën Jumpy Combi (FL176YX)	déc-19	nov-24	22 264	484	22 748	0,85	4 170	3 475	4 170	3 475	0	0
CM-CIC BAIL	LM	Citroën Berlingo (FX937YS)	mars-21	févr-26	18 647	483	19 130	1,01	8 608	7 174	3 826	3 188	4 782	3 985
CM-CIC BAIL	LM	Citroën Berlingo Pure (GD591CG)	févr-22	janv-27	18 893	432	19 324	0,89	11 917	9 930	3 865	3 221	8 051,75	6 710
TOTAL IME LE MOULIN														
									28 479	23 732	15 644	13 037	12 834	10 695

ORGANISMES	ETABL.	MATERIEL	P E R I O D E		MONTANT DE L'INVEST	INTERETS	MONTANT TOTAL A REMBOURSER	TAUX INT.	DETTE AU 31.12.2023		REMBOURSEMENTS 2024		DETTE AU 31.12.24	
			DEBUT	FIN					TTC 20%	HT	TTC 20%	HT	TTC 20%	HT
CM CIC BAIL	LUERNA	Citroën C3 (FM-510-DM)	déc-19	déc-24	12 375	310	12 685	0,98	2 326	1 938	2 326	1 938	0	0
CM CIC BAIL	LUERNA	Citroën Jumpy (CG-092-YY)	nov-21	nov-26	23 057	473	23 530	0,80	13 333	11 111	4 706	3 922	8 627	7 189
CM CIC BAIL	LUERNA	Citroen C3 Pure Tech (GG-338-QN)	juin-22	mai-27	15 243	369	15 612	0,94	10 669	8 891	3 122	2 602	7 547	6 289
CM CIC BAIL	LUERNA	CITROEN BERLINGO GD-579-CG	févr-22	févr-27	17 441	399	17 839	0,89	11 001	9 167	3 568	2 973	7 433	6 194
TOTAL ITEP LA LUERNA					68 115	1 551	69 666		37 329	31 107	13 722	11 435	23 607	19 673
CM CIC BAIL	LUERNA (Sessad)	Citroën Berlingo (GD-636-CG)	févr-22	févr-27	17 441	399	17 839	0,89	11 001	9 168	3 568	2 973	7 433	6 194
TOTAL SESSAD LA LUERNA					17 441	399	17 839		11 001	9 168	3 568	2 973	7 433	6 194
CM-CIC Bail	LA NARTASSIERE	CITROEN JUMPY(RL259YZ)	déc-19	nov-24	21 744	472	22 216	0,85	4 073	3 394	4 073	3 394	0	0
CM-CIC Bail	LA NARTASSIERE	Toyota Yaris Hybrid (FE-559-JE)	mars-19	mars-24	15 464	316	15 779	0,67	526	2 630	526	438	0	0
CM-CIC Bail	LA NARTASSIERE	CITROEN JUMPY (FL479YZ)	déc-19	nov-24	21 744	472	22 216	0,85	2 962	3 394	2 962	2 468	0	0
CM-CIC Bail	LA NARTASSIERE	CITROEN BERLINGO (FK566WR)	oct-19	sept-24	16 197	351	16 549	0,85	2 482	2 069	2 482	2 069	0	0
CM-CIC Bail	LA NARTASSIERE	CITROEN C3 PureTech 83 (FW245KN)	févr-21	janv-26	12 566	313	12 878	0,97	5 366	4 472	2 576	2 146	2 791	2 326
CM-CIC Bail	LA NARTASSIERE	CITROEN C3 (FY317KK)	mai-21	avr-26	12 501	330	12 830	1,03	5 988	4 990	2 566	2 138	3 422	2 852
TOTAL CEP LA NARTASSIERE					100 215	2 254	102 469		21 397	20 948	15 185	12 654	6 212	5 177
CM CIC BAIL	MONT-BORON	MERCEDES MINI CAR SPRINTER GJ-354-XR	nov-22	sept-29	93 840	13 103	106 943	3,78	89 119	74 266	15 278	12 731	73 842	61 535
TOTAL IME MONT BORON					93 840	13 103	106 943		89 119	74 266	15 278	12 731	73 842	61 535
CM - CIC BAIL	ASP NCA	CITROEN C3 FM-459-DM	déc-19	nov-24	11 359	275	11 635	0,95	2 133	1 778	2 133	1 778	0	0
TOTAL METROPOLE					11 359	275	11 635		2 133	1 778	2 133	1 778	0	0
CM-CIC BAIL	FAT	RENAULT TRAFIC (GH-035-BZ)	sept-22	août-27	33 023	871	33 893		24 855	20 713	6 779	5 649	18 076	15 064
TOTAL FAT					33 023	871	33 893		24 855	20 713	6 779	5 649	18 076	15 064
CM-CIC Bail	ESAT EPIS - DGF	CITROËN BERLINGO (GJ-882-IQ)	sept-22	août-27	24 274	1 891	26 165	2,99	19 187	15 989	5 233	4 361	13 954	11 628
TOTAL EPIS DGF					24 274	1 891	26 165		19 187	15 989	5 233	4 361	13 954	11 628

ORGANISMES	ETABL.	MATERIEL	P E R I O D E		MONTANT DE L'INVEST	INTERETS	MONTANT TOTAL A REMBOURSER	TAUX INT.	DETTE AU 31.12.2023		REMBOURSEMENTS 2024		DETTE AU 31.12.24	
			DEBUT	FIN					TTC 20%	HT	TTC 20%	HT	TTC 20%	HT
CM-CIC Bail	ESAT EPIS - FO	CITROËN SPACE (FP-204-XK)	juin-20	mai-25	21 837	447	22 283	0,85	6 314	5 261	4 457	3 714	1 857	1 547
CM-CIC Bail	ESAT EPIS - FO	TRAFIC (FY-612-PY)	mai-21	avr-26	21 408	573	21 981	1,04	10 258	8 548	4 396	3 664	5 861	4 885
TOTAL EPIS FO					43 245	1 020	44 264		16 571	13 809	8 853	7 377	7 718	6 432
CM-CIC Bail	EPIS - CAJ	Citroen Jumpy XL GA-353-DA	juil-21	juin-26	23 057	556	23 612	0,94	11 807	9 839	4 722	3 935	7 084	5 903
TOTAL EPIS CAJ					23 057	556	23 612		11 807	9 839	4 722	3 935	7 084	5 903
TOTAL GENERAL					1 418 642	65 892	1 484 534		730 440	611 814	235 984	196 653	494 456	412 045

Balance au 31/12/2024

235 984

Fin en 2024

ANNEXE 7 F 1/2

CALCUL PLURIANNUEL DEPART RETRAITE

REALISE	Nombre de Départ	ETP	Total Brut	Total chargé
DEPART RETRAITE 2024	5,00	4,12	77 836	112 765

PROJECTION 5 ANS				
DEPART RETRAITE 2025	7,00	5,49	87 901	134 089
DEPART RETRAITE 2026	9,00	8,13	105 840	159 890
DEPART RETRAITE 2027	19,00	16,00	211 161	314 552
DEPART RETRAITE 2028	28,00	17,00	290 891	457 775
DEPART RETRAITE 2029	27,00	20,67	263 944	401 892
TOTAL 2025-2029	90,00	67,29	959 737	1 468 197

ANNEXE 7 F 2/2

CALCUL PASSIF SOCIAL

Paramètres retenus 2024 :

Age départ retraite	64 ans
Taux d'Actualisation Financière	3,20%
Taux de charges cadre	53,00%
Taux de charges non cadre	48,00%
Taux d'évolution salariale moyen annuel	1,00%
Taux Turn Over	3,00%
Table de mortalité	Source Insee (2018-2020)

	Financier	Effectifs *		Prévisionnel Départ Retraite		Total (charges comprises)
		CADRE	NON CADRE	CADRE	NON CADRE	
HANDICAP MENTAL ET PSYCHIQUE : ENFANTS ET ADOLESCENTS						
VAL PAILLON	A.R.S. : Ass. Maladie	12,00	74,00	68 000	454 547	522 547
LES TERRASSES	A.R.S. : Ass. Maladie	10,00	55,00	56 791	256 861	313 652
LES CHENES	A.R.S. : Ass. Maladie	8,00	40,00	45 487	132 612	178 099
LES CHENES S.E.S.S.D. 1	A.R.S. : Ass. Maladie	2,00	6,00	13 207	35 058	48 266
LES CHENES S.E.S.S.D. 2	A.R.S. : Ass. Maladie	1,00	7,00	4 175	29 357	33 532
MONT BORON	A.R.S. : Ass. Maladie	1,00	10,00	2 850	13 272	16 122
LE MOULIN	A.R.S. : Ass. Maladie	6,00	44,00	22 771	215 703	238 474
LA LUERNA	A.R.S. : Ass. Maladie	6,00	22,00	22 054	60 805	82 859
TOTAL HANDICAP MENTAL ET PSYCHIQUE : ENFANTS ET ADOLESCENTS		46,00	258,00	235 336	1 198 215	1 433 551
HANDICAP MENTAL ET PSYCHIQUE : ADULTES						
FAT	CD06 : handicap	1,00	8,00	855	38 516	39 371
E.P.I.S. ACTIVITE SOCIALE	A.R.S. : Etat + CD06	12,00	81,00	108 921	303 128	412 049
CAPTA. - ACTIVITE SOCIALE	A.R.S. : Etat + CD06	1,00	7,00	208	15 211	15 419
SOUS/TOTAL A.R.S. + CD06		14,00	96,00	109 984	356 856	466 840
ADOLESCENTS ET JEUNES ADULTES EN DIFFICULTE SOCIALE						
CEP LA NARTASSIERE	CD06 : Aide sociale	10,00	59,00	52 349	123 997	176 346
MECS	CD06 : Aide sociale	3,00	15,00	210	3 180	3 390
ASP : Métropole Nice Côte d'Azur	CD06 / Métropole	0,00	7,00	0	39 611	39 611
SOUS/TOTAL CD06 : Aide Sociale		13,00	81,00	52 560	166 788	219 347
SIEGE SOCIAL	A.R.S./C.D./Autres	24,00	10,00	223 967	22 681	246 648
SOUS/TOTAL Siège social		24,00	10,00	223 967	22 681	246 648
TOTAL PERSONNE MORALE 2024		97,00	445,00	621 847	1 744 540	2 366 386

*Source DSN 2024

ANNEXE 7 - G
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

Récapitulatif des CNV		Somme de Estimation
CVN_biens		48 400,00
La VILLA IRIS		22 900,00
MECS Thérapeutique : bâtiment d'une surface de 545 m ² - 25 Rue des palmiers 06130 GRASSE mis à disposition par le Conseil Département 06		22 900,00
Le CEP La Nartassière		25 500,00
Unité d'internat Géode : bâtiment d'une surface de 633 m ² - 336 chemin du campon 06110 le Cannet mis à disposition par le Conseil Département 06		25 500,00
CVN_services		56 337,57
L'IME Le Moulin		3 497,00
Sport à l'école Antibes		150,00
Rencontres foyer le ROC Antibes		250,00
Rencontres sportives interétablissement Antibes		250,00
Terrain de foot AS FONTONE mercredi matin Antibes		1 512,00
Handiplage Antibes		600,00
Projet des écoles Vendredi A-M Antibes		420,00
Piscine HARJES pour activité natation chaque mercredi matin Grasse		315,00
La Métropole		6 030,00
Local du pont du jour et des Pugets Saint Laurent du Var		6 000,00
Mise à disposition local AnimaNice la Vallière Nice		30,00
Le Complexe Les Chênes		5 207,50
Piscine Comte de Falicon Nice		1 114,00
Balnéothérapie et salle snoezelen l'E.E.A.P Henri Germain Nice		278,50
Mise à disposition salles complexe Leyrit et Malatesta Nice		3 815,00
Le Complexe Les Terrasses		16 875,20
Piscine Comte de Falicon Nice		1 520,00
Piscine de St Augustin (des Moulins) Nice		1 033,60
Handy voile Droits d'entrée au club + cotisations + licences Jeunes Nice		2 150,00
Handy voile Droits d'entrée au club + cotisations + licences Accompagnateurs Nice		1 186,00
Atelier Association Arrimages - Claude GARRADES Nice		7 750,00
Piscine Magnan Nice		425,60
Concert Nikaia Nice		1 520,00
Séances de curling Nice		150,00
Balnéothérapie MAS Palmerose Nice		1 140,00
Le Complexe Val Paillon		17 764,20
Musée Picasso Antibes		78,00
Handy voile Droits d'entrée, cotisations et licences des jeunes au club Nice		7 310,00
Handy voile Droits d'entrée, cotisations et licences des accompagnateurs au club Nice		4 151,00
Fédération Française de Sport Adapté Nice		140,00
Handy voile location bateau et skipper au club Nice		4 560,00
Piscine de l'Ariane Nice pour le groupe Esca Païouns		252,00
Piscine de l'Ariane Nice pour le groupe Castel		404,20
Gymnase de Contes		80,00
Musée Lascaris/Matisse/Beaux Arts/Art Naïf/Charles Nègre - Carte pass Nice		705,00
Musée Lascaris/Matisse/Beaux Arts/Art Naïf/Charles Nègre - tarif de groupe Nice		84,00
L'IME Le Mont Boron		6 963,67
Piscine Saint Roch année 2024 Nice		2 640,00
Villa de Rimiez à partir de septembre 2024 Nice		508,67
Tennis de table Complexe Leyrit Nice		2 062,00
Gymnase Baillet Nice		1 753,00
CVN_travail		225 259,75
La Luerna		110 391,00
4 enseignants (3,5 ETP) mis à disposition par l'Education Nationale		110 391,00
Le Complexe Les Chênes		81 359,27
2 enseignants (2 ETP) mis à disposition par l'Education Nationale		81 359,27
Le Complexe Les Terrasses		595,32
1 bénévole dans le cadre du soutien scolaire au sein du pôle apprentissage		595,32

ANNEXE 7 – G
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

RECAPITULATIF CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	2024
TOTAL CONTRIBUTIONS BIENS	48 400,00
TOTAL CONTRIBUTIONS SERVICES	56 337,57
TOTAL CONTRIBUTIONS TRAVAIL	225 259,75
TOTAL GENERAL	329 997,32

Il est précisé pour l'ensemble des contributions volontaires en nature, qu'elles ne représentent aucun flux financier pour l'association et les apports en temps ne donnent lieu à aucune rémunération de la part de l'association.

Mise à disposition de locaux

[Le bâtiment accueillant le foyer pour jeunes filles « La Géode »](#), situé 336 Avenue du Campon Le Cannet, est mis à disposition à titre gratuit par le Conseil Départemental.

[La villa de la « MECS Les IRIS »](#) située à Grasse 25 Rue des Palmiers, qui accueille 14 enfants de 6 à 11 ans, est mise à disposition à titre gratuit par le Conseil Départemental.

Les montants inscrits au titre des CVN correspondent à la valeur locative annuelle communiquée par le service de la gestion foncière et immobilière du Département des Alpes-Maritimes.

[Les accès gratuits aux différentes installations sportives et culturelles](#) (musée, médiathèque, piscine, stade, patinoire, gymnase etc..) dont ont pu bénéficier les personnes accompagnées ont été valorisés à partir du tarif de groupe appliqué aux nombres d'entrées calculées à partir d'états précisant le nombre de participants et les fréquences d'utilisation.

Mise à disposition de personnel

Le montant afférent aux [salaires des enseignants](#) mis à disposition par l'Education Nationale est indiqué conformément aux notifications de masse salariale communiquées par l'académie de Nice.

Les contributions en biens

Elles sont valorisées à la [valeur du marché](#).

Bénévolat

Le temps passé par la dizaine d'administrateurs qui participent à une réunion de bureau par mois, ainsi qu'à la vie des établissements et services (Conseil à la Vie Sociale, par exemple) n'est pas valorisé dans les CVN.

La valorisation du bénévolat est effectuée au « coût de remplacement ». Il s'agit du coût réel qu'aurait dû payer l'association si elle avait dû faire appel à un salarié ou à un professionnel pour effectuer la tâche

Le temps d'activité des autres bénévoles est ainsi valorisé à partir des [heures réelles effectuées par référence à la grille de salaire d'un personnel salarié occupant un poste équivalent](#).

Baux emphytéotiques

L'ADSEA 06 bénéficie des baux emphytéotiques répertoriés ci-dessous non valorisés au titre des CVN.

Date de début	Durée	Date de fin	Etablissement bénéficiaire	Consenti par	Adresse	Surface du terrain m²
15/09/2005	50 ans	14/09/2055	CEP LA NARTASSIERE	COMMUNE MOUANS-SARTOUX	Parc d'activités "L'Argile II" 460 avenue de la Quiera	1 152
22/06/2010	60 ans	21/06/2070	ITEP LA LUERNA	COMMUNE DE NICE	1 Chemin du Cal de Spagnol	10 385
01/07/2002	60 ans	30/06/2062	IME LES TERRASSES	VILLE DE NICE	63 Avenue H. Matisse	5 614

ANNEXE 7 I
ENGAGEMENTS DIVERS
GARANTIES D'EMPRUNT

Organisme	Etablissement	Objet du financement	Montant nominal	Date de début	Durée	Taux	Date de fin	Capital restant à rembourser au 31/12/2024	Garanties	Valorisation Garanties (information des tiers)
Société Générale	Sessip Les Terrasses	Acquisition locaux "Le Minotaure" 30, avenue Matisse Nice	910 000	12/2019	22 ans	1,40	11/2041	699 735	Garantie : Néant	
Caisse Dépôts Consignations	EPIS - CHAIS	Construction résidences de Contes "La Tour d'EPIS" et "Le Répit"	8 406 000	03/2015	35 ans	3,73	12/2049	6 959 405	Garantie solidaire du Conseil Départemental des AM (100%)	6 959 405
Société Générale	EPIS - CHAIS	Acquisition 6 appartements à Drap - Résidence Rive Gauche Avenue Général de Gaulle et Boulevard Stalingrad	1 333 000	10/2020	24 ans	1,48	11/2044	1 106 205	50 % : Garantie solidaire du Conseil Départemental des AM 50 % : Sans garantie	553 102
B.F.C.C	EPIS - DGF	Réaménagement bâtiment principal ESAT EPIS à Cantaron Relocalisation atelier d'impression au 3ème étage	241 490	09/2017	10 ans	0,85	08/2027	68 467	Garantie SOGAMA (35%) Nantissement compte titres financiers d'une durée de 5 ans (35%) Sans garantie (30%)	23 963
Caisse Dépôts Consignations	FAT / CAPTA SAS	Construction Complexe de Sophia à Biot, avenue Charles Naudel	1 153 000	03/2015	35 ans	3,73	12/2049	957 094	Garantie solidaire du Conseil Départemental des AM (50%) Garantie Commune de BIOT (50 %)	478 547 478 547
Caisse Dépôts Consignations	IME Le Moulin / CAPTA DGF	Construction Complexe de Sophia à Biot, avenue Charles Naudel	1 976 000		30 ans	3,71	12/2044	1 515 755	Garantie SOGAMA (100%)	1 515 755
Caisse D'Epargne	IME Val Paillon	Construction "Esca-Paioun" à l'Escarène (hébergement et SIPFP)	1 048 000	03/2015	20 ans	3,05	02/2035	611 775	25 % Nantissement Caisse d'Epargne via compte à terme d'un montant de 262.000 euros sur une durée de 10 ans 25 % Caution "Compagnie Européenne de Garanties et Cautions" 50 % Sans garantie	262 000 152 944
Crédit Mutuel	EPIS - CHAIS	Rénovation résidence d'hébergement "Les Noisetiers" à Drap	650 000	06/2022	15 ans	1,15	05/2037	538 056	Garantie : Néant	
Crédit Mutuel	CEP La Nartassière	Acquisition villa "Les Romarins" 87 Traverse de Gambadou 06370 MOUANS-SARTOUX	235 000	12/2023	20 ans	5,30	11/2043	222 271	Nantissement à hauteur de 100.000 euros pendant 7 ans (2030), puis 50.000 euros pendant 5 ans (2035) Promesse d'hypothèque par acte séparé sous seing privé	100 000

ANNEXE 7 J - ENTRETIENS PROFESSIONNELS

Les lois des 05/03/2014 et 05/09/2018 ont réformé en profondeur la formation professionnelle et ont instauré de nouvelles obligations pour les employeurs.

La Cour d'Appel de Paris dans un arrêt du 2 décembre 2020, a jugé que lorsque les entretiens professionnels biennaux n'ont pas eu lieu au cours des six années précédant l'entretien professionnel faisant l'état des lieux récapitulatif du parcours professionnel du salarié, cela ne suffit pas à caractériser un manquement de l'employeur devant donner lieu à l'abondement sanction du CPF s'il est démontré que le salarié a pu bénéficier par ailleurs d'une action de formation non obligatoire, d'une VAE ou d'une progression salariale ou professionnelle.

La Cour d'appel estime, contrairement à la position tenue par le Ministère du travail, que l'employeur d'au moins 50 salariés, échappe à l'abondement de 3 000 euros du CPF s'il remplit au moins l'une des deux conditions visées à l'article L 6323-13 du Code du travail (entretiens biennaux ou formation non obligatoire, VAE ou progression salariale ou professionnelle) et non pas les deux de façon cumulative.

Conformément à l'arrêt de la Cour d'Appel de Paris du 2 décembre 2020, il apparaît que seuls huit salariés n'ayant suivi aucune formation non obligatoire au cours des six dernières années sont susceptibles de bénéficier d'un abondement correctif de 3 000 euros sur leur compte personnel de formation (CPF).

L'association a procédé sur le mois de janvier 2022 à des abondements correctifs sur les CPF des huit salariés concernés (ceux n'ayant suivi aucune formation non obligatoire au cours des six dernières années) pour un montant total de 24 000 euros.

L'arrêt de la cour d'appel fait l'objet d'un pourvoi en cassation. Le risque est estimé à 486 K€ dans le cas où la cours de cassation viendrait à casser l'arrêt de la cour d'appel de Paris, confirmant ainsi le caractère cumulatif des critères.

8- NOTE AU COMPTE DE RESULTAT 2024

Table des matières

1. – PRODUITS DE L'EXERCICE	84
1.1. ACTIVITE SOCIALE	84
1.2. PARTICIPATION FINANCIERE DES USAGERS	93
1.3. DETAIL DES REPRISES SUR PROVISIONS D'EXPLOITATION.....	93
1.4. DETAIL DES PRODUITS DE GESTION COURANTE	93
1.5. REPRISE SUR RESSOURCES NON UTILISES	94
1.6. PRODUITS FINANCIERS	95
1.7. PRODUITS EXCEPTIONNELS	96
1.8. CESSION ELEMENTS D'ACTIFS.....	97
1.9. PRODUCTION DE L'EXERCICE	97
2.– CHARGES DE L'EXERCICE	99
2.1. DOTATION D'EXPLOITATION	99
2.2. CHARGES DE PERSONNEL.....	101
2.3. DETAIL DES DOTATIONS FONDS DEDIES	104
2.4. CHARGES FINANCIERES	104
2.5. DOTATION AUX PROVISIONS EXCEPTIONNELLES.....	105
2.6. IMPOTS SOCIETES.....	105

1 – PRODUITS DE L'EXERCICE

	2024	2023	Progression 2024/2023		2022	Progression 2023/2022	
			Montant	%		Montant	%
Production vendue (biens)							
701 - Ventes	199 928	226 363	-26 435	-11,68%	221 000	5 364	2,43%
704 - Travaux	542 130	538 052	4 077	0,76%	564 381	-26 328	-4,66%
708 - Produits des activités annexes	209 270	188 397	20 873	11,08%	204 912	-16 515	-8,06%
Total production vendue (biens)	951 327	952 812	-1 485	-0,16%	990 292	-37 480	-3,78%
Production vendue (services)							
706 - Prestations de services	0	0	0	#DIV/0!	330	-330	-100,00%
Total production vendue (services)	0	0	0	#DIV/0!	330	-330	-100,00%
Total Production vendue (biens)	951 327	952 812	-1 485	-0,16%	990 622	-37 810	-3,82%
TOTAL CHIFFRE D'AFFAIRES	951 327	952 812	-1 485	-0,16%	990 622	-37 810	-3,82%
Production stockée							
713 - Variation des stocks, en cours de prod.	0	0	0	#DIV/0!	0	0	#DIV/0!
Total production stockée	0	0	0	#DIV/0!	0	0	#DIV/0!
Production immobilisée							
720 - Production immobilisée	4 077	92 111	-88 034	-95,57%	186 867	-94 755	-50,71%
Total production immobilisée	4 077	92 111	-88 034	-95,57%	186 867	-94 755	-50,71%
Participation des usagers							
Participation des usagers	254 005	256 949	-2 944	-1,15%	231 046	25 903	11,21%
Total participation usagers	254 005	256 949	-2 944	-1,15%	231 046	25 903	11,21%
Produits de tarification et forfait journalier							
73 - Dotations et produits de tarification	43 658 289	42 294 713	1 363 576	3,22%	41 611 111	683 602	1,64%
70821 - Forfait journalier	52 540	50 420	2 120	4,20%	45 180	5 240	11,60%
Total dotations et produits de tarification	43 710 829	42 345 133	1 365 696	3,23%	41 656 291	688 842	1,65%
Subventions d'exploitation							
741 - Subventions Metropole NCA	587 839	618 942	-31 103	-5,29%	539 366	79 576	14,75%
747 - Autres subventions d'exploitation	208 721	166 868	41 853	20,05%	215 255	-48 386	-22,48%
Total subventions d'exploitation	796 560	785 810	10 750	1,37%	754 621	31 190	4,13%
Repr./prov.et transfert charges							
781- Reprises s/amort.et prov.(pds expl.)	274 021	141 500	132 521	93,65%	13 951	127 549	914,26%
791 - Transfert de charges	88 330	108 217	-19 887	-22,51%	61 294	46 923	76,55%
Total reprise prov.et transfert de charges	362 350	249 717	112 634	45,10%	75 245	174 472	231,87%
Autres produits							
754 - Dons manuels (à compter de 2020)	85 247	62 200	23 047	37,05%	63 230	-1 030	-1,63%
756 - Cotisations reçues des adhérents	660	690	-30	-4,35%	630	60	9,52%
758 - Pds divers de gestion courante	200 582	193 895	6 687	3,45%	958 472	-764 577	-79,77%
Total autres produits	286 490	256 785	29 704	11,57%	1 022 332	-765 547	-74,88%
Fonds dédiés							
789 - Utilisation des fonds dédiés	248 080	239 484	8 595	3,59%	355 047	-115 563	-32,55%
Total utilisations fonds dédiés	248 080	239 484	8 595	3,59%	355 047	-115 563	-32,55%
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION	46 613 719	45 178 803	1 434 917	3,18%	45 272 070	-93 267	-0,21%
Total des produits financiers	1 211 801	1 151 134	60 668	5,27%	96 287	1 054 847	1095,52%
Total des produits exceptionnels	387 714	524 098	-136 384	-26,02%	543 945	-19 847	-3,65%
TOTAL DES PRODUITS	48 213 235	46 854 034	1 359 201	2,90%	45 912 301	941 733	2,05%

1.1. ACTIVITE SOCIALE (Produits de tarification et subventions)

Concours publics / forfaits journaliers / subventions exploitation	2024	2023	Progression 2024/2023		2022	Progression 2023/2022	
			Montant	%		Montant	%
DGC - CPOM-ARS Enfants en situation de handicap							
DGC Val paillon IME + PJ AC 2024	6 929 333	6 645 794	283 540	4,27%	7 294 477	-648 683	-8,89%
DGC Les Terrasses IME + PJ AC 2024	4 086 668	3 688 734	397 934	10,79%	4 545 144	-856 410	-18,84%
DGC Les Terrasses Sessip + + PJ AC 2024	874 039	777 161	96 877	12,47%	762 471	14 691	1,93%
DGC Les Chênes IME + PJ AC 2024	3 950 218	3 954 808	-4 591	-0,12%	3 797 536	157 272	4,14%
DGC Le Moulin IME	4 305 993	4 347 440	-41 448	-0,95%	3 770 214	577 226	15,31%
DGC IME Mont Boron	1 023 054	967 650	55 404	5,73%	962 940	4 710	0,49%
DGC Luerna ITEP	2 275 556	2 222 478	53 078	2,39%	2 177 076	45 402	2,09%
DGC Sessad Val paillon	636 699	536 389	100 310	18,70%	528 439	7 950	1,50%
DGC Sessad Pro Terrasses	417 186	417 065	122	0,03%	402 587	14 478	3,60%
DGC Les Chênes Sessad 1	863 253	846 973	16 280	1,92%	834 399	12 574	1,51%
DGC Les Chênes Sessad 2	859 057	842 856	16 201	1,92%	830 343	12 513	1,51%
DGC La Luerna Sessad	468 066	459 238	8 827	1,92%	452 432	6 807	1,50%
Produits soumis à tarification autres activités (forfaits journaliers)	52 540	50 420	2 120	4,20%	45 180	5 240	11,60%
TOTAL CPOM ARS - Assurance Maladie Enfants en situation de handicap	26 741 661	25 757 008	984 653	3,82%	26 403 238	-646 230	-2,45%
DGC - CPOM-ARS Adultes en situation de handicap							
DGC ESAT EPIS (DGF)	2 162 488	2 097 617	64 871	3,09%	2 201 176	-103 559	-4,70%
DGC ESAT CAPTA (DGF)	603 824	620 674	-16 850	-2,71%	606 688	13 986	2,31%
TOTAL CPOM ARS - Assurance Maladie Adultes en situation de handicap	2 766 312	2 718 292	48 021	1,77%	2 807 864	-89 573	-3,19%
DGC - CPOM CD06 - Autonomie							
DGC EPIS - Foyer Hébergement	3 720 165	3 650 613	69 552	1,91%	3 570 347	80 266	2,25%
DGC EPIS - Foyer Eclaté	404 744	397 603	7 142	1,80%	380 585	17 018	4,47%
DGC EPIS - Foyer de Vie	1 535 403	1 511 618	23 785	1,57%	1 467 395	44 222	3,01%
DGC FAT	852 556	835 003	17 553	2,10%	813 401	21 602	2,66%
DGC EPIS - SAS	96 830	95 470	1 359	1,42%	92 301	3 169	3,43%
DGC EPIS - SAVS	183 553	180 611	2 942	1,63%	175 608	5 003	2,85%
DGC EPIS - CAJ	334 525	336 110	-1 585	-0,47%	335 050	1 060	0,32%
DGC CAPTA - SAS	176 893	173 605	3 288	1,89%	167 352	6 253	3,74%
TOTAL CPOM CONSEIL DEPARTEMENTAL 06 - Handicap adulte	7 304 669	7 180 633	124 036	1,73%	7 002 040	178 593	2,55%
DGC CD06 - Aide Sociale à l'Enfance							
DGC CEP La Nartassière (CPOM)	5 446 177	5 707 509	-261 332	-4,58%	5 443 149	264 360	4,86%
DGC MECS Les Iris (Convention)	1 452 011	981 692	470 319	47,91%		981 692	#DIV/0!
TOTAL CPOM CONSEIL DEPARTEMENTAL 06 - ASE	6 898 188	6 689 201	208 987	3,12%	5 443 149	1 246 052	22,89%
Total activité sociale soumise à tarification	43 710 829	42 345 133	1 365 696	3,23%	41 656 291	688 842	1,65%
Prévention spécialisée Nice (METROPOLE NCA)	587 839	618 942	-31 103	-5,03%	539 366	79 576	14,75%
Bataillons Prévention (DDETS + FONJEP)	191 687	137 107	54 580	39,81%	174 607	-37 500	-21,48%
Les Invisibles (DREETS)		0	0	#DIV/0!	7 588	-7 588	-100,00%
Autres subventions diverses (Taxe apprentissage / Financeurs privés)	17 034	29 761	-12 727	-42,76%	33 060	-3 298	-9,98%
Total activité non soumise à tarification - Subvention	796 560	785 810	10 750	1,37%	754 621	31 190	4,13%
Total dotation, produits tarification, subventions	44 507 390	43 130 944	1 376 446	3,19%	42 410 911	720 032	1,70%

Même si la situation peut différer selon les financeurs, l'augmentation globale des produits constatée sur les dernières années correspond majoritairement au financement du « Ségur de la Santé » qui concerne également depuis le 1^{er} janvier 2024 l'ensemble des personnels et représente pour chaque ETP un montant brut annuel de 2 856 euros (238 euros mensuels).

Désormais l'ensemble du personnel de l'ADSEA 06 perçoit la revalorisation financière mensuelle de 238 euros bruts.

Financement du SEGUR pour Tous en 2024

Du côté ARS de nouveaux crédits ont été alloués en 2024 au titre du financement du « **Ségur pour Tous** » et sont venus complétés ceux obtenus précédemment pour les autres catégories de personnel.

La METROPOLE a également accordé les financements supplémentaires nécessaires, seul le CD06 n'a alloué aucun crédit à ce titre.

Modification d'activité et financements pérennes

Les projets relatifs à **l'ouverture d'été des IME et à l'extension du SESSAD Val Paillon**, déposés dans le cadre des AMI (appel à manifestation d'intérêt), ont été retenus et font l'objet de financements complémentaires pérennes de l'ARS, à hauteur respectivement de 48 et 90 K€.

La transformation à compter du 1^{er} septembre d'une place de **repli du PAD du CEP La Nartassière en place d'internat**, a donné lieu à l'allocation de crédits supplémentaires à hauteur 36 K€ pour quatre mois de fonctionnement en 2024.

Les produits de l'activité contrôlée connaissent **une augmentation de 1 376 446 euros** entre 2023 et 2024 soit + 3,19 %, conséquence d'une augmentation en base de 1 487 436 euros et d'une minoration conjoncturelle de 110 991 euros.

1.1.1. Les évolutions liées à l'augmentation annuelle de la DGC (Dotation Globale de Financement) en base.

- a. **Les crédits d'actualisation représentent 297 024 euros :**
 - CPOM ARS : 120 628 euros avec un taux moyen de 0,43 %,
 - CPOM CD06 PAH : 176 396 euros avec un taux de 2,60 %,
 - CD06 ASE : 0 %. Le CD06 n'a alloué aucun taux d'évolution à la DGC des établissements sous compétence de l'aide sociale (CEP La Nartassière et MECS Les IRIS).
- b. Le fonctionnement en année pleine de la **MECS à visée thérapeutique Les IRIS** ouverte début mai 2023 a entraîné un complément de dotation en 2024 pour quatre mois supplémentaires, soit 470 319 euros.
- c. La transformation à compter du 1^{er} septembre d'une place de **repli du PAD du CEP La Nartassière en place d'internat**, a donné lieu à l'allocation de crédits supplémentaires à hauteur de 36 465 euros,

- d. Le financement par l'ARS des **modifications d'activité** pour 48 000 euros au titre de l'ouverture d'été des IME et 90 000 euros pour l'extension de 6 places du SESSAD de Val Paillon.
- e. Les **crédits pérennes accordés** par l'ARS au titre des mesures nouvelles pour l'application du « Ségur pour Tous » représentent **576 732 euros**,

1.1.2. Les évolutions ponctuelles de la DGC en 2024

- a. **La variation entre deux exercices (2024 vs 2023) de la différence entre les Prix de journée facturés au CD06 en N** au titre des jeunes adultes en Amendement CRETON et le montant déduit de la DGC de l'ARS correspondant à la **facturation N-1**, représente une augmentation de produits de **305 176 euros**.

Depuis 2019, les PJ facturés au CD06 sont désormais déduits de la DGC versée par l'ARS l'année suivante.

S'agissant d'une simple régularisation d'une année sur l'autre calculée en fonction du niveau réel de facturation, la variation ci-dessus mentionnée n'a pas de véritable impact sur le niveau de produits attribués, elle matérialise le décalage dans le temps (d'un exercice sur l'autre) entre facturation au CD06 et déduction de ce montant de la dotation versée par l'ARS l'année suivante.

- b. La variation des **CNR alloués par l'ARS qui diminuent de 109 982 euros** entre les deux exercices,
- c. La variation des **forfaits journaliers** facturés aux personnes en internat qui progressent de 2 120 euros entre les deux exercices,
- d. Une **régularisation** de 52 360 euros pratiquée par le CD06 au titre de crédits perçus en 2023 pour le financement du Ségur et de l'inflation,
- e. La **sanction financière appliquée au CEP La Nartassière** vient ponctuellement minorer la dotation de 297 797 euros,
- f. L'augmentation de crédits alloués en 2024 au titre de l'action « **Les Bataillons de la prévention** » représente 54 580 euros.,
- g. Concernant la **METROPOLE**, la **diminution de produits** s'explique par les crédits versés en 2023 concernant le rattrapage du financement de la valeur de point et du Ségur des années antérieures, que l'on ne retrouve pas en 2024. Il s'agit d'une régularisation exceptionnelle sur l'exercice 2023 qui n'avait pas vocation à se reproduire.

VARIATION PRODUITS ACTIVITE CONTROLEE ENTRE 2023 & 2024		TOTAL	EN BASE	PONCTUEL
CPOM ARS				
Variation 2023/2024 PJ CRETON facturation vs déduction DGC	ARS	305 176		305 176
Mesures nouvelles en base (régul Extension CTI N-1, SEGUR pour Tous,)		537 391	537 391	
Mesures nouvelles en base (AMI Extension SESSAD VP, AMI Ouverture été IME)		138 000	138 000	
Crédit d'actualisation de l'enveloppe en base enfants : taux évolution moyen 0,44 %		111 948	111 948	
Crédit d'actualisation de l'enveloppe en base ESAT : taux évolution moyen 0,32 % (0,41 % exclusivement sur EPIS, absence de crédit pour CAPTA)		8 680	8 680	
Mesures nouvelles en base (régul Extension CTI N-1, SEGUR pour Tous)		39 341	39 341	
Variation CNR enfants & adultes		-109 982		-109 982
Variation forfait journalier		2 120		2 120
TOTAL I		1 032 674	835 360	197 314
CPOM CD06 Personnes Adultes en situation de Handicap				
Evolution annuelle de l'enveloppe en base : taux évolution 2,60 %	CD06	176 396	176 396	
Revalorisations salariales CTI Ségur		-45 831		-45 831
Inflation		-6 529		-6 529
TOTAL II		124 036	176 396	-52 360
CD06 CEP LA NARTASSIERE (Aide Sociale à l'Enfance)				
Evolution annuelle de l'enveloppe en base : taux évolution 0 %	CD06	0	0	
Transformation place de repli à compter de 09/2024		36 465	36 465	
Sanction financière		-297 797		-297 797
TOTAL III		-261 332	36 465	-297 797
CD06 MECS Les IRIS (Aide Sociale à l'Enfance)				
Evolution annuelle de l'enveloppe en base : taux évolution 0 %	CD06	0	0	
Complément dotation en année pleine : aucun taux d'évolution		470 319	470 319	
TOTAL IV		470 319	470 319	0
SUBVENTIONS				
Prévention spécialisée Nice - METROPOLE	NCA	-31 103	-31 103	
Bataillons Prévention (DDETS)	DDETS	54 580		54 580
Autres subventions (Taxe apprentissage et divers)	Divers	-12 727		-12 727
TOTAL V		10 750	-31 103	41 853
TOTAL GENERAL de I à V		1 376 446	1 487 436	-110 991

A - Les établissements du CPOM-ARS Assurance Maladie CPOM 2018/2024

Avec la conclusion de CPOM, le financement s'effectue dorénavant par dotation globalisée commune (DGC), versée mensuellement par douzième.

La facturation en prix de journées concerne désormais exclusivement les jeunes adultes maintenus en IME au titre de l'amendement CRETON et orientés sur une structure relevant de la compétence du Conseil Départemental.

La corrélation directe des produits avec l'activité a disparu et par conséquent, le levier financier lié à la suractivité n'opère plus.

La DGC du CPOM ARS est impactée d'un exercice à l'autre par les trois variables suivantes :

- Mesures nouvelles, qui s'inscrivent durablement dans la dotation globale,
- Crédits non reconductibles (CNR) qui financent ponctuellement certaines dépenses ciblées,
- Facturation au Département des PJ des jeunes adultes en amendement CRETON qui est déduite de la DGC l'année suivante.

Les mesures nouvelles 2024 représentent un montant global de 835 360 euros se décomposant de la manière suivante :

- Le taux d'actualisation de 0,44 % représente 120 628 euros
- Un complément de crédit de 576 832 euros été attribué au titre du financement du SEGUR,
- Des crédits à hauteur de 138 000 euros en réponse au AMI.

MESURES NOUVELLES CPOM ARS	2024 DGC	2023 DGC	2022 DGC	2021 DGC	TOTAL
ENFANTS - IME / SESSAD / SESSIP / ITEP					
Actualisation	111 948	107 592	60 692	23 989	304 221
SEGUR extension CTI privé	537 391	214 277	1 272 904	135 091	2 159 663
Inflation	0	489 492	142 885		929 155
Dégel valeur de point			296 778		
AMI 50.000 solutions : ouverture été	48 000				48 000
AMI 50.000 solutions : extension SESSAD VP 6 places	90 000				90 000
TOTAL CPOM ARS Enfants	787 339	811 361	1 773 259	159 080	3 531 039
ADULTES - ESAT					
Actualisation	8 680	8 852	8 682	15 036	41 250
SEGUR extension CTI privé	39 341	22 377	134 475	16 267	212 459
Inflation	0	52 215	11 803		88 411
Dégel valeur de point			24 393		
TOTAL CPOM ARS Adultes	48 021	83 444	179 352	31 303	342 120
TOTAL ARS MESURES NOUVELLES	835 360	894 805	1 952 611	190 383	3 873 159

Les crédits non reconductibles représentent en 2024 la somme de 661 120 euros pour l'ensemble du CPOM ARS, contre 771 102 en 2023.

CREDITS NON RECONDUCTIBLES CPOM ARS		2023 DGC	2022 DGC	2021 DGC	TOTAL
ENFANTS - IME / SESSAD / SESSIP / ITEP					
Gratification stagiaire				1 638	1 638
Dépenses de personnels (accompagnement des situations critiques)	538 120	599 223	165 024	137 847	902 094
Situation sanitaire				84 825	84 825
Formations TSA				88 810	88 810
Qualité de vie au travail (formation RPS)				8 304	8 304
Dépenses de personnels non pérennes				213 258	213 258
CTI compensation Ségur		48 879			48 879
Aide au démarrage EMMIS	123 000	123 000	122 772		245 772
Appui exceptionnel Trésorerie ESMS		0	339 844		339 844
TOTAL CPOM ARS Enfants	661 120	771 102	627 640	534 682	1 933 424
ADULTES - ESAT					
Soutien à l'investissement			159 350		159 350
Dépenses de personnels non pérennes				25 698	25 698
Situation sanitaire				14 108	14 108
Appui exceptionnel ESMS			13 667		13 667
TOTAL CPOM ARS Adultes	0	0	173 017	39 806	212 823
TOTAL ARS CNR	661 120	771 102	800 657	574 488	2 146 247

Facturation des jeunes adultes en IME au titre de l'amendement Creton

Les recettes provenant de la facturation au Conseil Départemental des Alpes-Maritimes des journées relatives aux jeunes adultes maintenus dans l'établissement au titre de l'amendement Creton et orientés vers des structures adultes, dont le financement incombe au département, représentent en 2024 un montant de 1 659 833 euros (*contre 1 919 741 euros en 2023*).

Cette recette correspond à la facturation des journées pour lesquelles la décision d'aide sociale a été reçue sur l'exercice, mais il ne s'agit pas exclusivement de journées réalisées au cours de l'exercice. Il peut ainsi exister un décalage entre l'exercice sur lequel sont réalisées les journées et celui sur lequel elles sont facturées (au moment de la réception de l'aide sociale).

Depuis 2019, les prix de journée de l'exercice N-1 facturés au CD06 sont déduits de la DGC versée. Cette recette ne vient désormais plus en complément de la dotation globale commune versée.

Cette situation traduit en premier lieu une problématique dans l'accompagnement des jeunes adultes de plus de vingt ans lesquels, faute de places, sont maintenus par défaut dans des structures pour enfants. L'embolie du système empêche également les prises en charge précoces d'enfants en IME.

En termes financiers en créant des décalages temporels entre facturation et déduction de la DGC l'année suivante, elle provoque des variations des produits et par conséquent des résultats comptables d'un exercice sur l'autre.

La DGC versée par l'ARS en 2024 a ainsi été amputée des PJ de 2023, soit de 1 919 741 euros, en contrepartie la facturation représente une recette de 1 659 833 euros, soit un différentiel de recette en notre défaveur de 259 908 euros expliquant en partie le résultat déficitaire constaté sur l'exercice 2024.

B - Les établissements du Conseil Départemental des Alpes-Maritimes

- **Personnes adultes en situation de handicap sous CPOM 2018/2024 : FAT, CAPTA SAS, EPIS : Foyer d'Hébergement, Foyer de Vie, Foyer Eclaté, SAS & SAVS).**

L'enveloppe en base a été majorée de 2,60 % au titre du taux d'évolution conjoncturelle alloué par l'assemblée départementale (contre 2 % en 2023).

A l'exception du « Ségur pour Tous » qui ne fait l'objet d'aucun financement de la part du département, des crédits complémentaires versés en toute fin d'année ont été alloués pour les revalorisations salariales Laforcade et Castex.

Il est à noter un écart entre les besoins et les crédits perçus qui représente un manque de financement annuel de 46 K€.

Ces crédits ne sont pas intégrés en base mais font l'objet chaque année d'un avenant spécifique et d'un versement tardif.

- **Secteur Protection de l'enfance : CPOM 2021/2024**

La transformation de l'activité dans le cadre du dernier CPOM a été accompagnée d'une revalorisation de la dotation globale à hauteur de 54 061 euros en 2021.

En 2022, un taux d'évolution de 0,20 % a été appliqué à la DGC, puis des crédits ont été accordés à hauteur de 241 537 euros au titre des revalorisations salariales effectives au 1^{er} avril (Ségur).

En 2023, des crédits de 101 066 euros ont été accordés pour couvrir les dispositifs Laforcade et Castex sur l'année, en complément de ceux reçus en 2022 à ce titre.

A noter que le dégel de la valeur de point et l'inflation doivent trouver leur financement dans le taux d'actualisation qui s'élève pour l'ASE à 3 % en 2023.

Il est important de préciser que contrairement à la Direction de l'Autonomie, les financements Ségur ont été intégrés en base.

Comme pour le secteur de l'Autonomie le « Ségur pour Tous » n'a fait l'objet d'aucun financement de la part du département, à cela s'ajoute un taux d'évolution de la DGC nul en 2024.

Enfin la transformation d'une place de repli du PAD (Placement à domicile) en place d'internat génère un accroissement de crédit de 36 K€ pour quatre mois.

C – Total subvention d'exploitation

L'activité sociale comprend également les subventions dont le détail est présenté ci-dessous :

SUBVENTIONS	2024	2023	2022
Subvention METROPOLE NCA - Prévention spécialisée Nice	587 839	618 942	539 366
Dispositif taxe d'apprentissage	10 650	26 686	20 813
Subventions diverses financeurs privés	6 384	3 075	12 247
Bataillons Prévention - DDETS	180 000	130 000	167 500
Bataillons Prévention - Fonjep	7 107	7 107	7 107
Bataillons Prévention - Découvre ta culture	4 580		
Invisibles - DREETS	0	0	7 588
TOTAL	796 560	785 810	754 621

PREVENTION

Le transfert de la compétence relative aux « Actions en prévention spécialisée auprès des jeunes et des familles en difficulté ou en rupture avec leur milieu », entre le département des Alpes-Maritimes et la Métropole Nice Côte d'Azur, est effectif depuis le 1er janvier 2017.

En ce qui concerne l'**ADSEA 06**, le territoire de Nice a donc été transféré à la **Métropole NCA** à cette date.

La première convention pluriannuelle entre l'ADSEA 06 et la Métropole NCA a été initialement conclue pour une durée de trois ans (2018-2020). Celle-ci a été renouvelée pour une période de deux ans, soit jusqu'au 31/12/2022, puis prorogée d'une année supplémentaire (2023) sur les mêmes bases financières.

Une nouvelle convention d'objectif et de financement pour la période 2024/2028 a été signée le 19 janvier 2024 sur la base d'une enveloppe financière recalibrée à hauteur de **584 696 euros**, intégrant le dégel de la valeur de point et le financement du Ségur 1 & 2 (Laforcade et Castex).

De plus, en 2024, le « Ségur pour tous » a fait l'objet d'un financement ponctuel via des crédits spécifiques, puis à compter de 2025 il sera intégré dans la dotation en base.

Ainsi, une dotation complémentaire de **3 143 euros** au titre de l'exercice 2024 a été attribuée en fin d'année, dans le cadre d'un avenant en date du 20 décembre 2024, portant ainsi la dotation à **587 839 euros**.

ASP-METROPOLE	2024
<u>Dotation Globale Annuelle</u> : Convention d'objectifs et de financement 2024/2028	584 696
<u>SEGUR pour Tous</u> : Avenant n°1 (2024)	3 143
Dotation Globale Annuelle totale	587 839

La dotation allouée par la METROPOLE est conforme aux besoins structurels de fonctionnement du service de prévention spécialisée.

1.2. PARTICIPATION FINANCIERE DES USAGERS

	2 024	2 023	2 022
Participation des adultes aux frais de repas EPIS et CAPTA	127 415	130 867	119 611
Participation financière des usagers du FAT et CAJ	118 019	117 952	104 586
Participation au transport des usagers du FAT et CAJ	8 571	8 129	6 850
TOTAL	254 005	256 949	231 046

1.3. DETAIL DES REPRISES SUR PROVISIONS D'EXPLOITATION

Les reprises sur provision d'exploitation d'un montant total de 274 021 euros en 2024 se décomposent de la manière suivante :

	2 024	2 023	2 022
Cpte 781730 : Provision dépréciation stocks	0	5 942	3 656
Cpte 781740 : Provision dépréciation créances clients	11 068	3 992	10 055
Cpte 781740 : Provision dépréciation comptes usagers	0	0	240
Cpte 781500 : Provision risques & charges d'exploitation	262 952	131 566	0
	274 021	141 500	13 951

1.4. DETAIL DES PRODUITS DE GESTION COURANTE

Le total des produits de gestion courante d'un montant total de 280 742 euros en 2024 se décomposent de la manière suivante :

PRODUITS GESTION COURANTE	2 024	2 023	2 022
Remboursement Allocation Logement à caractère Social Foyers EPIS	133 729	133 151	136 432
Aides Etat allègements bas salaires (reclassement en compte 6459 à compter de 2023)			750 414
Remboursement contrats aidés	14 007	12 523	24 735
Autres produits divers de gestion courante	52 846	48 221	46 191
Aides de l'Etat compensation prime inflation	0	0	700
Dons reçus	79 500	62 200	63 230
Cotisations	660	690	630
TOTAL	280 742	256 785	1 022 332

1.5. REPRISE SUR RESSOURCES NON UTILISEES

Le montant de la reprise sur ressources non utilisées s'élève en 2024 à 248 080 euros.

DETAIL REPRISES FONDS DEDIES	2 024	2 023	2 022
Reprise CNR ARS - financement mesures d'investissements (*)	99 227	96 539	94 004
Reprise CNR ARS - financement mesures relatives aux gratifications stagiaires	5 526	3 899	
Reprise CNR ARS 2021 - Formation TSA Les Chênes et Val Paillon	23 194	20 761	105 927
Reprise CNR ARS 2021 - Qualité de Vie au Travail		8 304	
Reprise exceptionnelle mesures nouvelles 2021 Ségur			34 596
Reprise CNR ARS 2021 Ségur affecté à gestion situations critiques 2022 LM			87 438
Reprise CNR ARS - La Luerna (EMMIS)	82 787	75 251	
Reprise dons affectés obtenus les années antérieures et non utilisés	37 346	34 730	33 082
TOTAL	248 080	239 484	355 047

(*) antérieurement comptabilisé en réserve réglementée et transféré au 1er janvier 2020 en fonds dédiés conformément à la nouvelle réglementation comptable.

Les reprises sur ressources non utilisées s'élèvent à 248 080 euros en 2024 contre 239 484 euros en 2023. Il est à noter que ces produits émarginent désormais dans le résultat d'exploitation.

Une reprise de 99 K€ a été effectuée au titre des **CNR pour investissements** (antérieurement comptabilisé en provision réglementée, ce poste a été transféré en fonds dédiés au 1^{er} janvier 2020).

En 2024, les **crédits non reconductibles d'exploitation (ARS)** obtenus les années précédentes et non utilisés ont été repris à hauteur de 112 K€ au titre du financement des mesures d'accompagnements spécifiques des usagers (formation TSA, gratification stagiaire & EMMIS).

Les **dons manuels** reçus les années antérieures et utilisés sur 2024, ont fait l'objet d'une reprise à hauteur de 37 K€.

1.6. PRODUITS FINANCIERS

Les produits financiers d'un montant total de 1 211 801 euros en 2024 se décomposent de la manière suivante :

	2 024	2 023	2 022
Gestion Contrôlée			
Compte sur Livret Crédit Mutuel	130	3 261	3 167
Compte sur Livret Caisse d'Epargne	14	334	8 334
Compte sur Livret BFCC	8	86	639
Compte sur Livret Société Générale	1 766	12 563	32 852
Compte à terme Crédit Mutuel	634 139	655 913	41 224
Compte à terme Caisse d'Epargne	176 627	168 052	2 736
Compte à terme Crédit Coopératif	39 768	32 041	0
Compte à terme Société Générale	225 149	216 690	0
Gestion Assistée de Trésorerie Crédit Mutuel	67 650		
Autres intérêts	6 299	3 184	1 001
Total	1 151 549	1 092 123	89 951
Gestion Propre			
Intérêts Livret Bleu (Crédit Mutuel)	2 411	2 590	1 561
Intérêts Livret Partenaire Asso (Crédit Mutuel)	1 426	1 160	1 205
Compte à terme Crédit Mutuel	56 416	55 260	3 570
Total	60 252	59 010	6 336
TOTAL PRODUITS FINANCIERS	1 211 801	1 151 134	96 287

La remontée des taux d'intérêts a permis à l'ADSEA 06 de bénéficier en 2024 de produits financiers conséquents, tout en restant sur des produits sans risque et à capital garanti. La quasi-totalité de la trésorerie est désormais placée sur des comptes à terme. La mise en place d'une Gestion Assistée de Trésorerie permet de rémunérer les soldes restants sur le compte courant.

1.7. PRODUITS EXCEPTIONNELS

Les produits exceptionnels d'un montant total de 387 714 euros en 2024 se décomposent de la manière suivante :

Opération gestion	2 024	2 023	2 022
Remboursement effort construction affecté en prêt	68 851	59 054	56 070
<u>Produits sur exercices antérieurs</u>			
URSSAF - annulation chèque non encaissé	0	0	28 594
URSSAF - rbst suite contestation redressement 2017	0	0	23 342
Remboursement Assurance MAIF cotisations/sinistres	3 552	0	1 604
Réactualisation valeur origine SICAV BFCC 2017		16 442	
Régul remise fin d'année Intérim	54 075	46 724	48 923
Régul remise fin d'année Lyreco	3 339	12 338	0
OPCO SANTE - Remboursement formations	4 073	2 998	34 225
Régularisation diverses s/exercices antérieurs	37 032	72 151	12 246
TOTAL	170 921	209 708	205 004

A noter que les dons sont comptabilisés en 754100 conformément au Nouveau Plan Comptable applicable au 1^{er} janvier 2020.

Opération en capital	2 024	2 023	2 022
Produits des cessions des éléments d'actif	58 343	100 765	59 738
Quote-part subv. Investissemnt virée compte résultat (*)	148 629	110 079	91 741
TOTAL	206 971	210 844	151 479

(*) Compensation dotations aux amortissements des immobilisations financées par le dispositif Taxe d'Apprentissage et par subvention obtenue du CD06 et ARS.

Reprise sur provision	2 024	2 023	2 022
Reprise provision pour litige (cf. détail ci-dessous)	7 000	101 080	184 500
Reprise provision pour différence réalisation d'actif immob.	2 822	2 466	2 962
TOTAL	9 822	103 546	187 462

TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS	387 714	524 098	543 945
-------------------------------------	----------------	----------------	----------------

Ce poste est composé des éléments détaillés ci-après.

Le remboursement par le LOGIAM des sommes relatives à l'effort construction, versées au titre des prêts de plus de vingt ans et venant à échéance s'élève à 69 K€ en 2024 contre 59 K€ en 2023.

La quote-part de subvention d'investissement virée au compte de résultat, représentent 149 K€ en 2024, contre 110 K€ en 2023 et 92 K€ en 2022.

Les reprises de provisions relatives aux litiges sont détaillées ci-dessous :

PROVISIONS POUR LITIGES	SOLDE 01/01/2024	Augmenta tion 2024	Diminu tion 2024	SOLDE 31/12/2024
OPERATIONS REPRISES DANS LES COMPTES ADMINISTRATIFS				
Les Terrasses - Contentieux individuel salarié	92 837		7 000	85 837
La Luerna - Contentieux individuel salarié	127 000			127 000
TOTAL	219 837	0	7 000	212 837
OPERATIONS EXCLUES DES COMPTES ADMINISTRATIFS				0
EPIS FH - Contentieux individuel salarié	9 000			9 000
CEP La Nartassière - Contentieux individuel		10 000		10 000
TOTAL	9 000	10 000	0	19 000
TOTAL	228 837	10 000	7 000	231 837

1.8. CESSION ELEMENTS D'ACTIFS

Conformément à la réglementation, les plus-values générées lors des cessions d'éléments d'actifs immobilisés font l'objet d'une neutralisation et sont comptabilisées en réserves.

Ainsi au 31/12/2024 les comptes ci-après matérialisent l'impact, des cessions d'immobilisations, au niveau du compte de résultat :

Valeurs comptables des éléments d'actifs cédés	675000	-23 110
Produits de cession des éléments d'actifs	775000	58 343
Dotation réserve des plus-values nettes d'immobilisation	687461	-42 001
Reprise différence réalisation d'actif immobilisé	787461	2 822
Total (*)		-3 946

(*) MECS IRIS solde réserve à zéro

Au 31/12/2024, le compte 14861 réserve réglementée des plus-values nettes d'actif immobilisé, présente un solde de 1 054 009 euros.

1.9. PRODUCTION DE L'EXERCICE

ESAT EPIS

Malgré la progression du chiffre d'affaires, il est difficile de renouer avec les niveaux antérieurs à la crise sanitaire.

Le chiffre d'affaires est en recul par rapport à 2023 (-3.75%) et la progression sur les quatre dernières années (période 2021/2024) ne représente que 24 K€ euros (+ 2,87 %).

L'ESAT EPIS accueille 145 travailleurs handicapés et réalise en 2024 un excédent de 24 563 euros.

		2024	2023	2022	2021
Chiffre d'affaires ESAT - EPIS PRODUCTION		879 750	914 010	879 209	855 210
Progression en euros N / N-1		-34 260	34 802	23 999	-44 012
	%	-3,75%	3,96%	2,81%	-4,89%
Progression de 2021 à 2024 en euros		24 540	////////	////////	////////
	%	2,87%	////////	////////	////////

Compte tenu des enjeux à venir, l'ESAT EPIS doit impérativement revoir sa politique de développement de la section production qui devra prochainement supporter les charges liées à la mutuelle et probablement une augmentation du salaire direct des TH.

ESAT CAPTA

Le chiffre d'affaires du CAPTA est en progression par rapport à celui de 2021.

L'ESAT CAPTA accueille 40 TH qui travaillent à mi-temps et réalise en 2024 un excédent de 15 361 euros.

		2024	2023	2022	2021
Chiffre d'affaires CAPTA PRODUCTION		90 414	94 058	99 563	77 959
Progression en euros N / N-1		-3 644	-5 504	21 604	-2 826
	%	-3,87%	-5,53%	27,71%	-3,50%
Progression de 2021 à 2024 en euros		12 455	////////	////////	////////
	%	15,98%	////////	////////	////////

Les niveaux de chiffres d'affaires ci-dessus incluent les prestations internes effectuées par les deux ESAT à l'ensemble des établissements de l'ADSEA 06, qui sont neutralisées dans le compte de résultat de la personne morale.

2. – CHARGES DE L'EXERCICE

TABLEAU COMPARATIF DE L'EVOLUTION DES CHARGES

CHARGES	2024	2023	Progression 2024/2023		2022	Progression 2023/2022	
			Montant	%		Montant	%
Consommations et services extérieurs	8 300 313	8 269 612	30 701	0,37%	7 433 159	836 453	11,25%
Intérim	2 206 005	1 943 505	262 500	13,51%	2 317 823	-374 318	-16,15%
Impôts et taxes hors rémunérations	270 596	241 586	29 011	12,01%	219 914	21 671	9,85%
Impôts et taxes sur rémunérations	2 525 244	2 474 440	50 804	2,05%	2 268 359	206 081	9,09%
Crédit Impôt Taxe sur les salaires	0	0	0	#DIV/0!	0	0	#DIV/0!
Impôts et taxes sur rémun. Congés Payés	11 167	6 910	4 257	61,60%	18 660	-11 750	-62,97%
Rémunérations du personnel	21 746 221	21 394 949	351 271	1,64%	20 099 589	1 295 360	6,44%
Rémunérations du personnel Congés Payés	107 116	49 083	58 032	118,23%	135 739	-86 655	-63,84%
Charges sociales	8 850 677	8 587 923	262 754	3,06%	8 215 000	372 923	4,54%
Charges sociales Congés Payés	41 389	13 830	27 558	199,26%	7 496	6 334	84,49%
Autres charges de personnel	269 800	249 709	20 090	8,05%	186 016	63 694	34,24%
Sous total charges de personnel	33 551 612	32 776 845	774 767	2,36%	30 930 858	1 845 987	5,97%
Dotation aux amortissements sur immob	2 466 325	2 296 551	169 775	7,39%	2 274 968	21 583	0,95%
Dotation aux provisions sur actif circulant	30 881	49 655	-18 774	-37,81%	8 233	41 423	83,42%
Dotations aux prov. pour risques et charges	0	255 952	-255 952	-100,00%	131 566	124 386	94,54%
Autres charges d'exploitation (1)	78 599	72 960	5 638	7,73%	80 916	-7 955	-9,83%
Fonds dédiés	296 477	125 200	171 277	136,80%	304 982	-179 782	-58,95%
Total des charges d'exploitation	47 200 808	46 031 866	1 168 942	2,54%	43 702 418	2 329 448	5,33%
Charges financières	419 129	423 311	-4 183	-0,99%	464 237	-40 926	-8,82%
Charges exceptionnelles	180 929	216 334	-35 404	-16,37%	323 985	-107 651	-33,23%
Impôts société	156 249	116 972	39 277	33,58%	15 840	101 132	638,46%
Total des charges avant fonds dédiés	47 957 115	46 788 483	1 168 632	2,50%	44 506 480	2 282 003	5,13%
Engagements à réaliser sur ressources affectées							
Total des charges	47 957 115	46 788 483	1 168 632	2,50%	44 506 480	2 282 003	5,13%

Les charges d'exploitation sont en augmentation de 1 168 632 euros représentant 2.50 %.

2.1. DOTATION D'EXPLOITATION

Les dotations d'exploitation sont en diminution de 105 K€ entre les deux exercices.

Dotation aux amortissements

L'augmentation des dotations aux amortissements s'élève à 169 775 euros.

Le total des acquisitions de biens amortissables (immobilisations corporelles et incorporelles) de l'exercice s'élève à 1 645 K€ en 2024.

Les travaux réalisés à l'ITEP La Luerna permettant la délocalisation partielle de la Direction Générale représentent un investissement total de 734 K€ réparti sur le siège (636 K€) et l'ITEP La Luerna (97 K€).

La date de mise en service étant fixée au 6 octobre 2023, les dotations aux amortissements n'ont impacté l'exercice 2023 qu'à hauteur de 3/12^{ème}, soit 7 233 euros, contre 30 638 euros en 2024.

Fin 2023, l'ADSEA 06 a fait l'acquisition de la villa « Les Romarins » sise 87 traverse du Gambadou à Mouans-Sartoux au bénéfice du CEP La Nartassière pour la somme globale de 854 338 euros (dont 170 867 euros au titre du terrain).

Les dotations de ce bien amorti sur une durée moyenne d'environ 28 ans émargent sur 2023 pour une vingtaine de jour seulement (soit 1 388 euros), compte tenu de la date de signature de l'acte notarié du 11 décembre.

En 2024 la dotation aux amortissements en année pleine représente la somme de 24 990 euros.

Ce bien est financé par emprunt à hauteur de 235 000 euros.

Une immobilisation incorporelle de 375 K€ correspondant au projet DUI (Dossier Unique Informatisé) a été comptabilisée le 23 octobre 2023. La durée d'amortissement retenue est de 7 ans. Cette immobilisation est totalement financée par une subvention d'investissement attribuée par l'ARS dans le cadre du virage numérique des Associations. L'amortissement en 2023 représentait 10 871 euros et 54 140 euros en 2024 en année pleine.

Les acquisitions mentionnées ci-dessus ayant été effectuée en fin d'année précédente, l'impact des dotations sur l'exercice était resté limité en 2023, mais impacte en année pleine l'exercice 2024.

Le total des cessions représente 569 K€ en 2024.

Dotation aux provisions sur actif circulant

Dotation aux provisions sur actif circulant	2024	2023	<i>Variation 2024/2023</i>	2022	<i>Variation 2023/2022</i>
EPIS Production : factures clients non réglées (provision à 100 % des factures ayant plus d'un an d'ancienneté).	28 026	36 249	-8 223	5 032	31 216
Provision dépréciation de stock	0	958	-958		958
EPIS CHAIS & FAT : Provision participation financière des usagers	2 855	12 448	-9 593	3 200	9 248
Total	30 881	49 655	-18 774	8 233	41 423

Dotation aux provisions pour risques et charges

Dotation aux provisions pour risques et charges	2024	2023	Variation 2024/2023	2022	Variation 2023/2022
Provisions relatives au risque d'abattement de la DGC du CEP La Nartassière		255 952	-255 952		255 952
Provision départs procédures engagées				124 714	
Contrôle Aide au poste du CAPTA			0	6 853	-6 853
Total	0	255 952	-255 952	131 566	249 100

Aucune provision n'a été comptabilisée en 2024 à ce titre.

En raison de la fermeture provisoire d'une unité d'hébergement, une provision pour risque de 255 K€ avait été constituée au 31/12/2023 à la suite du courrier du CD06 reçu courant février 2024 annonçant la récupération de la dotation indûment perçue par le CEP La Nartassière.

La sanction a été confirmée dans l'arrêté de tarification 2024 et étendue jusqu'au 20 janvier, représentant ainsi une somme globale de 298 K€ déduite de la DGC du CEP en 2024. La provision constituée en 2023 a par conséquent fait l'objet d'une reprise totale au 31/12/2024 (cf. produits).

2.2. CHARGES DE PERSONNEL

Les dépenses de personnel (charges comprises) qui passent de 32 776 845 euros à 33 551 612 euros connaissent une augmentation de 774 767 euros entre 2023 et 2024, soit 2,36 %.

Parallèlement, l'intérim augmente de 263 K€ passant de 1 944 K€ à 2 206 K€. Ce poste demeure élevé en raison des difficultés de recrutement qui persistent.

Les dépenses de personnel représentent près de 75 % du total des charges.

Le taux moyen de charges sociales tenant compte des allègements bas salaires s'élève au niveau de l'association à 49,35 % en 2024, contre 49,40 % en 2023, 49,70 % en 2022 et 47,94 % en 2021. Les allègements bas salaires, comptabilisés en produits de gestion courante, passent de 979 K€ en 2021, à 750 K€ en 2022, 896 en 2023 et 959 K€ en 2024.

La valeur du point réévaluée à 3,93 € en fin d'année 2022, avec effet rétroactif au 1er juillet 2022 est sans impact sur l'exercice 2024.

La réévaluation précédente datait de septembre 2021 avec effet rétroactif au 1er février, pour une valeur du point agréée de 3,82 euros.

Le Ségur de la Santé a été étendu à l'ensemble des personnels en 2024 : Ainsi les catégories n'exerçant pas à titre principal une fonction socio-éducative (services administratifs et généraux : secrétaire, comptables, agent d'entretien, chauffeur etc.) sont désormais éligibles au Ségur et bénéficient d'un complément de traitement indiciaire d'une valeur brute mensuelle de 238 euros pour un temps plein.

Les éléments qui précèdent sont synthétisés ci-dessous et représentent une augmentation de 384 K€ entre les deux exercices.

Salaires et charges	VARIATION 2023/2024		
	Ségur Pour Tous (*)	PPV attribuée en 2023 mais non reconduite en 2024 (**)	Variation 2024/2023
SIEGE SOCIAL	137 809	-14 740	123 069
ASP METROPOLE	3 708	-3 684	24
LES BATAILLONS	0	-550	-550
MECS VILLA IRIS	10 450	-7 912	2 539
CPOM CEP LA NARTASSIERE	64 640	-43 002	21 638
TOTAL CPOM ARS	444 509	-237 234	207 275
TOTAL CPOM CD06 PAH	82 748	-53 238	29 510
TOTAL ADSEA 06	743 865	-360 360	383 505

(*) Versement à effet rétroactif au 01/01/2024

(**) Prime Partage de la Valeur : forfait social inclus

Le versement du « Ségur pour Tous » représente une dépense supplémentaire pérenne en 2024 de 744 K€.

A la différence des deux derniers exercices, l'ADSEA 06 n'a pas attribué en 2024 de prime partage de la valeur.

L'absence de prime partage de la valeur (PPV) contribue ainsi à une diminution de 361 K€ de la masse salariale par rapport à l'an dernier.

Le montant global, tous motifs confondus, lié aux **ruptures de contrat de travail** représente une somme charges sociales comprises de 705 K€ en 2024, contre 839 K€ en 2023, soit une diminution de 134 K€ entre les deux exercices.

INDEMNITES DE DEPART PAR MOTIF	2024		2023		Variation 2024/2023		2022	
	ETP	Indem nités	ETP	Indem nités	ETP	Indem nités	ETP	Indem nités
Indemnité de licenciement	9,76	218 028	9,80	118 381	-0,04	99 647	11,11	232 716
Indemnité départ retraite	4,12	112 765	13,12	432 772	-9,00	-320 007	17,36	557 427
Rupture conventionnelle	14,64	373 812	15,18	287 537	-0,54	86 275	14,39	318 232
TOTAL ADSEA 06	28,51	704 605	38,10	838 690	-9,59	-134 085	42,86	1 108 375

A compter du 1er septembre 2023, les indemnités de rupture conventionnelle et de mise à la retraite sont soumises à un régime social unique une contribution patronale de 30% (et non plus au forfait social de 20%).

IMPACT EN ANNEE PLEINE D'UNE STRUCTURE OUVERTE COURANT 2023

La masse salariale de la MECS Les IRIS ouverte en mai 2023 impacte l'exercice 2024 en année pleine soit quatre mois de plus, représentant une dépense supplémentaire de **371 K€** entre les deux exercices.

MONTANTS DES SALAIRES BRUTS INCLUS DANS LES REMUNERATIONS DU PERSONNEL

ADSEA 06	2 024	2 023	Taux évolution 2024/2023	2 022
Rémunération des travailleurs handicapés : 185 TH	261 940	258 678	1,26%	267 981
Contrats Aidés (1 sur l'année)	7 322	2 016	263,17%	30 069
Contrats apprentissage (23 sur l'année)	316 114	194 086	62,87%	92 088
Total	585 376	454 780	28,72%	390 137

La moyenne des rémunérations des travailleurs handicapés de l'ESAT EPIS avoisine les taux de 9 %.

La rémunération des TH du CAPTA reste stable à 5,50 % du SMIG.

En accueillant 23 apprentis en 2024 l'ADSEA 06 espère renforcer l'attractivité de ses établissements en fidélisant les jeunes professionnels à la fin de leur cursus.

L'augmentation annuelle de la masse salariale entre 2023 et 2024 liée à l'accueil d'apprentis représente 122 K€.

Les contrats d'aidés (apprentissage et CAE) ne faisant plus désormais l'objet d'un financement spécifique de la part des autorités de tarification, l'Association doit trouver des ressources budgétaires en interne, afin de maintenir ce dispositif.

2.3. DETAIL DES DOTATIONS FONDS DEDIES

DONS	2024	2023	2022
Dons manuels affectés (*)	24 400	2 200	22 860
Total dons manuels affectés	24 400	2 200	22 860

(*) Dons effectués en faveur d'un établissement pour une opération identifiée et non encore réalisée.

CREDITS NON RECONDUCTIBLES	2024	2023	2022
ARS - CNR Accompagnement situations critiques	149 077		
ARS - CNR Fonds d'aide transformation ESAT (Entretien locaux)			7 325
ARS - CNR Fonds d'aide transformation ESAT (Blanchisserie)			131 328
ARS - CNR Fonds d'aide transformation ESAT (Espaces Verts)			20 697
ARS - CNR ITEP La Luerna EMMIS	123 000	123 000	122 772
Total fonds dédiés autres subv. de fonctionnement	272 077	123 000	282 122

2.4. CHARGES FINANCIERES

Les charges financières d'un montant de 419 129 euros en 2024 se décomposent de la manière suivante :

	2024	2023	2022
Intérêts des emprunts	419 129	423 311	434 373
Charges nettes cessions des VMP	0	0	29 865
Total des charges financières	419 129	423 311	464 237

Les charges financières sont constituées exclusivement des intérêts des emprunts qui s'élèvent à 419 129 euros en 2024, contre 423 311 euros en 2023.

Aucun emprunt n'a été contracté en 2024, les deux derniers emprunts sont rappelés ci-dessous :

- 650 000 euros sur l'exercice 2022 pour le financement de la réhabilitation de la résidence « Les Noisetiers » du complexe EPIS.
- 235 000 euros en 2023 pour le financement de l'acquisition de la villa « Les Romarins » du CEP La Nartassière.

2.5. DOTATION AUX PROVISIONS EXCEPTIONNELLES

Les opérations exceptionnelles s'élèvent à 180 929 euros en 2024 et se décomposent de la manière suivante.

	2024	2023	2022
Provision litiges divers compte 687480 (cf. détail ci-dessus)	10 000	0	143 580
Provision dotation réserve plus-values nettes d'actif immobilisé (687461)	42 001	58 504	46 071
Total des provisions pour risques et charges exceptionnels	52 001	58 504	189 651

Les dons et libéralités versés représentent un montant de 2 020 euros.

Les pénalités, amendes fiscales et pénales s'élèvent à 3 581 euros et sont la conséquence d'un contrôle URSSAF.

La dotation à la réserve des plus-values à long terme pour 42 001 euros et valeur nette comptable des éléments d'actif cédés pour 23 100, ont un impact quasi nul sur le résultat d'exploitation puisque neutralisées par des produits équivalents (*Cf. paragraphe 1.8 Cession des éléments d'actifs*).

2.6. IMPOTS SOCIETES

L'impôt sur les sociétés est calculé sur les produits financiers fiscalisés, issus du placement de la trésorerie.

	2024	2023	2022
Comptes sur Livret (<i>fiscalité 24%</i>)	802	3 899	11 087
Comptes à terme échus (<i>fiscalité 10%</i>)	56 681	12 749	4 753
Comptes à terme échus (<i>fiscalité 24%</i>)	39 201	278	0
Comptes à terme non échus (<i>fiscalité 10%</i>)	41 175	100 047	0
Comptes à terme non échus (<i>fiscalité 24%</i>)	2 154	0	0
Gestion Assistée de Trésorerie (<i>fiscalité 24%</i>)	16 236		
TOTAL	156 249	116 972	15 840

Le total général des charges s'élève pour 2024 à 47 957 115,30 euros et compte tenu des produits qui représentent 48 213 234,95 euros, il ressort **un résultat comptable excédentaire au 31 décembre 2024 de 256 119,65 euros** contre 65 551,04 euros en 2023.



TABLEAUX SOUMIS VOTE

DU CONSEIL

D'ADMINISTRATION

Comptes au 31.12.2024



GESTION CONTROLEE

Passage résultats

comptables

aux

résultats

administratifs

Tableau soumis au vote du conseil d'administration

PASSAGE RESULTATS COMPTABLES AUX RESULTATS ADMINISTRATIFS A AFFECTER AU 31/12/2024

CONSEIL D'ADMINISTRATION DU 25/04/2025						
RESULTAT COMPTABLE	Reprise résultat antérieur (PJ Amendements Creton 2023 - ARS)	Financement mesures exploitation	Reprise réserve comp. ch. amortissement	Facturation PJ Amendements Creton 2024	RESULTAT AMINISTRATIF A AFFECTER	
GESTION CONTROLEE						
CHAMP D'ACTIVITE : MEDICO-SOCIAL						
ENFANTS ET ADOLESCENTS EN SITUATION DE HANDICAP MENTAL ET PSYCHIQUE						
(- si déficit)					(- si déficit)	
I.M.E. VAL PAILLON	23 469,71	1 062 623,66	4 366,66	-801 359,41	289 100,62	
I.M.E VAL PAILLON S.E.S.D.	101 861,79				101 861,79	
I.M.E. LES TERRASSES	-149 230,88	266 501,65	6 406,15	-61 743,00	61 933,92	
I.M.E. LES TERRASSES S.E.S.I.P.	227 765,80			-69 125,90	158 639,90	
I.M.E. LES TERRASSES SESSAD Pro	10 502,08				10 502,08	
I.M.E. LES CHENES	111 317,97	590 615,28	20 326,91	-727 604,55	-5 344,39	
I.M.E. LES CHENES S.E.S.D. 1	58 800,38				58 800,38	
I.M.E. LES CHENES S.E.S.D. 2	100 997,08		2 874,32		103 871,40	
I.M.E. MONT BORON	21 397,48				21 397,48	
I.M.E. LE MOULIN	-378 079,55		120 888,39		-257 191,16	
I.M.E. LE MOULIN - LE REPIT	49 073,34				49 073,34	
RESULTAT ENFANTS ET ADO. EN SITUATION DE HANDICAP MENTAL PSYCHIQUE	177 875,20	1 919 740,59	154 862,43	-1 659 832,86	592 645,36	
ADULTES EN SITUATION DE HANDICAP MENTAL ET PSYCHIQUE						
FAT	-45 714,37				-45 714,37	
C.A.P.T.A. S.A.S.	21 034,04				21 034,04	
E.S.A.T. - CAPTA. - D.G.F.	24 256,13		8 172,76		32 428,89	
E.S.A.T. - E.P.I.S. - D.G.F.	87 205,09				87 205,09	
E.P.I.S. FOYER D'HEBERGEMENT	108 441,47				108 441,47	
E.P.I.S. FOYER ECLATE	35 579,53				35 579,53	
E.P.I.S. FOYER DE VIE	-1 929,59				-1 929,59	
E.P.I.S. - S.A.S	-2 902,97				-2 902,97	
E.P.I.S. - S.A.V.S	3 527,90				3 527,90	
E.P.I.S. - CAJ	-13 376,16				-13 376,16	
RESULTAT ADULTES EN SITUATION DE HANDICAP MENTAL PSYCHIQUE	216 121,07	0,00	8 172,76	0,00	224 293,83	
RESULTAT CHAMP D'ACTIVITE MEDICO-SOCIAL hors sections de Production des ESAT						
	393 996,27	1 919 740,59	163 035,19	-1 659 832,86	816 939,19	
CHAMP D'ACTIVITE : SOCIAL-SOIN						
I.T.E.P. LA LUERNA	292,07		53 999,74		54 291,81	
I.T.E.P. LA LUERNA S.E.S.D.	27 438,04				27 438,04	
CEP LA NARTASSIERE	-647 042,68		29 280,39		-617 762,29	
MECS Thérapeutique : Villa Les IRIS	-235 140,30				-235 140,30	
A.S.P. : Service d'Action Sociale Préventive - Prévention de Nice (NCA)	41 100,60				41 100,60	
A.S.P. : Service d'Action Sociale Préventive - Bataillons de la Prévention	29 476,98				29 476,98	
RESULTAT CHAMP D'ACTIVITE SOCIAL-SOIN	-783 875,29	0,00	83 280,13	0,00	-700 595,16	
RESULTAT : CHAMP D'ACTIVITE MEDICO-SOCIAL hors sections de Production des ESAT + CHAMP D'ACTIVITE SOCIAL-SOIN						
	-389 879,02	1 919 740,59	246 315,32	-1 659 832,86	116 344,03	
SIEGE SOCIAL	293 437,13		34 615,32		856 091,45	
TOTAL GESTION CONTROLEE	-96 441,89	1 919 740,59	280 930,64	-1 659 832,86	972 435,48	



SECTION
D'INVESTISSEMENT
au 31.12.2024

Tableau soumis au vote du conseil d'administration

SECTION D'INVESTISSEMENT EXERCICE 2024

CONSEIL D'ADMINISTRATION DU 25/04/2025

Financier		SITUATION AU 01-01-24		MOUVEMENTS 2024		SITUATION AU 31-12-24	
		DEFICIT	EXCEDENT	EMPLOIS	RESSOURCES	DEFICIT	EXCEDENT
CHAMP D'ACTIVITE : MEDICO-SOCIAL							
ENFANTS ET ADOLESCENTS EN SITUATION DE HANDICAP MENTAL ET PSYCHIQUE							
I.M.E. VAL PAILLON	A.R.S. : Ass. Maladie		10 546 632,55	1 026 582,70	649 249,04		10 169 298,89
I.M.E. LES TERRASSES	A.R.S. : Ass. Maladie		1 625 181,89	922 471,28	466 911,79		1 169 622,40
I.M.E. LES CHENES	A.R.S. : Ass. Maladie		1 716 854,56	1 924 386,60	1 379 279,87		1 171 747,83
I.M.E. LES CHENES S.E.S.D. 1	A.R.S. : Ass. Maladie		577 730,19	113,71	30 933,14		608 549,62
I.M.E. LES CHENES S.E.S.D. 2	A.R.S. : Ass. Maladie		351 447,69	8 041,91	36 652,11		380 057,89
I.M.E. MONT BORON	A.R.S. : Ass. Maladie		443 184,16	4 369,06	26 512,90		465 328,00
I.M.E. LE MOULIN	A.R.S. : Ass. Maladie		1 222 246,82	412 520,02	197 410,12		1 007 136,92
TOTAL ENFANTS ET ADOLESCENTS EN SITUATION DE HANDICAP MENTAL ET PSYCHIQUE		0,00	16 483 277,86	4 298 485,28	2 786 948,97	0,00	14 971 741,55
RESULTAT ENFANTS ET ADO. EN SITUATION DE HANDICAP MENTAL PSYCHIQUE (- si déficit)			16 483 277,86		-1 511 536,31		14 971 741,55
ADULTES EN SITUATION DE HANDICAP MENTAL ET PSYCHIQUE							
FAT	CD06 (handicap)	21 004,71		36 136,52	71 923,74		14 782,51
CAPTA. - ACTIVITE SOCIALE	CD06		41 803,74	4 945,98	14 179,77		51 037,53
CAPTA. - D.G.F.	A.R.S.		10 929,92	27 187,81	101 973,76		85 715,87
CAPTA. - PRODUCTION	Fds propres association	19 001,39		2 277,00	5 587,35	15 691,04	
E.P.I.S. ACTIVITE SOCIALE	CD06		493 716,47	1 069 710,56	2 062 632,35		1 486 638,26
E.P.I.S. - D.G.F.	A.R.S.		91 617,54	227 983,15	219 524,51		83 158,90
E.S.A.T. - E.P.I.S. - PRODUCTION	Fds propres association		855 179,61	154 274,18	102 273,44		803 178,87
S.D.A. VERNEA	CD06	507 346,55		2 200 795,06		2 708 141,61	
TOTAL ADULTES EN SITUATION DE HANDICAP MENTAL ET PSYCHIQUE		547 352,65	1 493 247,28	3 723 310,26	2 578 094,92	2 723 832,65	2 524 511,94
RESULTAT ADULTES EN SITUATION DE HANDICAP MENTAL PSYCHIQUE (- si déficit)			945 894,63		-1 145 215,34		-199 320,71
TOTAL CHAMP D'ACTIVITE MEDICO-SOCIAL							
RESULTAT CHAMP D'ACTIVITE MEDICO-SOCIAL		547 352,65	17 976 525,14	8 021 795,54	5 365 043,89	2 723 832,65	17 496 253,49
RESULTAT CHAMP D'ACTIVITE MEDICO-SOCIAL (- si déficit)			17 429 172,49		-2 656 751,65		14 772 420,84

Tableau soumis au vote du conseil d'administration

SECTION D'INVESTISSEMENT EXERCICE 2024

CONSEIL D'ADMINISTRATION DU 25/04/2025

Financier		SITUATION AU 01-01-24		MOUVEMENTS 2024		SITUATION AU 31-12-24	
		DEFICIT	EXCEDENT	EMPLOIS	RESSOURCES	DEFICIT	EXCEDENT
CHAMP D'ACTIVITE : SOCIAL-SOIN							
I.T.E.P. LA LUERNA	A.R.S. : Ass. Maladie	686 875,23		125 791,46	282 106,74	530 559,95	
CEP LA NARTASSIERE	CD06 (Aide sociale)	146 542,95		311 059,54	396 501,70	61 100,79	
MECS Thérapeutique : Villa Les IRIS	CD06 (Aide sociale)	119 602,82		68 581,43	54 070,62	134 113,63	
ASP : Service d'Action Sociale Préventive - Prévention de Grasse	CD06 (ASE)		155 120,51	0,00	0,00		155 120,51
ASP : Service d'Action Sociale Préventive - Prévention de Nice (NCA)	Métropole	252,62		33 045,41	33 962,67		664,64
U.P.T : Unité Prévention Transport	SNCF		3 492,39	0,00	0,00		3 492,39
TOTAL CHAMP D'ACTIVITE SOCIAL-SOIN		953 273,62	158 612,90	538 477,84	766 641,73	725 774,37	159 277,54
RESULTAT CHAMP D'ACTIVITE SOCIAL-SOIN (- si déficit)			-794 660,72		228 163,89		-566 496,83
TOTAL CHAMP D'ACTIVITE MEDICO-SOCIAL + SOCIAL-SOIN		1 500 626,27	18 135 138,04	8 560 273,38	6 131 685,62	3 449 607,02	17 655 531,03
RESULTAT CHAMP D'ACTIVITE MEDICO-SOCIAL + SOCIAL-SOIN (- si déficit)			16 634 511,77		-2 428 587,76		14 205 924,01
AUTRES							
SIEGE SOCIAL			2 438 811,13	496 967,92	960 726,68		2 902 569,89
COMITE DE SAUVEGARDE	Fds propres association		2 571 155,95	0,00	0,00		2 571 155,95
OPERATIONS EXCLUES DU COMPTE ADMINISTRATIF	Fds propres association	1 203 302,19		94 843,00		1 298 145,19	
TOTAL AUTRES		1 203 302,19	5 009 967,08	591 810,92	960 726,68	1 298 145,19	5 473 725,84
RESULTAT AUTRES (- si déficit)			3 806 664,89		368 915,76		4 175 580,65
TOTAL PERSONNE MORALE		2 703 928,46	23 145 105,12	9 152 084,30	7 092 412,30	4 747 752,21	23 129 256,87
RESULTAT PERSONNE MORALE (- si déficit)			20 441 176,66		-2 059 672,00		18 381 504,66

