

**A.S.O.I.M.E.E.P**

Association régie par la loi du 1er juillet 1901

Place de la république

78300 POISSY

SIREN 449 235 555 – APE 8720A

oooooooo

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

**Exercice clos le 31 décembre 2024**

**Assemblée Générale Ordinaire du 24 juin 2025**

**A.S.O.I.M.E.E.P.**  
Association régie par la loi du 1er juillet 1901  
Place de la république  
78300 POISSY  
SIREN 449 235 555 – APE 8720A

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

**Exercice clos le 31 décembre 2024**

**Assemblée Générale Ordinaire du 24 juin 2025**

Mesdames, Messieurs,

**Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale du 24 juin 2021, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association A.S.O.I.M.E.E.P relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'Association A.S.O.I.M.E.E.P à la fin de cet exercice.

**Fondement de l'opinion**

***Référentiel d'audit***

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

## **Indépendance**

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

## **Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Nous nous sommes particulièrement attachés à valider la réalité, la valorisation et le bon rattachement sur l'exercice des produits, en lien avec les décisions des financeurs.

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

## **Vérification Spécifiques**

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier et dans les autres documents adressés aux adhérents.

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

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

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

Les comptes ont été arrêtés par le Conseil d'Administration le 8 avril 2025.

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

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative.

Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

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

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

En outre :

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

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

Fait à Poissy, le

Signé par Olivier Boucherie  
Le 06/06/2025

ID: tx\_JD834mPkgGoo

 **Audit BM & Associés**  
Olivier BOUCHERIE  
Commissaire aux comptes

Pour AUDIT B.M & Associés  
**Olivier BOUCHERIE**  
*Commissaire aux comptes*

# **ASSOCIATION A.S.O.I.M.E.E.P.**

**SIEGE SOCIAL : Place de la république 78300 POISSY**

## **COMPTES ANNUELS 2024**

ALLIANCE EXPERTISE  
Société d' Expertise Comptable  
Tour CIT - Bureau 710  
3, rue de l'arrivée  
75749 - PARIS Cédex 15

BILAN CUMULE AU 31 DECEMBRE 2024

ACTIF	N 31/12/2024			N - 1 31/12/2023
	Montant brut	Amortissements et provisions	Montant net	Montant net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations Incorporelles	2 631,20	2 631,20		
Frais d'établissement				
Autres immobilisations incorporelles	2 631,20	2 631,20		
Immobilisations Corporelles	1 724 490,43	1 109 025,11	615 465,32	561 912,69
Terrains et agencement des terrains				
Constructions	594 126,37	347 459,50	246 666,87	222 552,85
Install. techniques, matériel et outillage	97 377,27	83 191,43	14 185,84	7 561,10
Autres	1 032 986,79	678 374,18	354 612,61	308 218,74
Immobilisations corporelles en cours				23 580,00
Immobilisations Financières	121 534,29		121 534,29	129 527,42
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts	114 242,42		114 242,42	117 948,42
Autres immobilisations financières	7 291,87		7 291,87	11 579,00
TOTAL I	1 848 655,92	1 111 656,31	736 999,61	691 440,11
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et approvisionnement				
En-cours de production				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur cdes d'in				2 226,06
Créances et comptes rattachés (2)	213 451,58		213 451,58	468 182,50
Organismes et usagers (3)	76 604,78		76 604,78	295 392,07
Autres créances	136 846,80		136 846,80	172 790,43
Valeurs mobilières de placement	202 164,09		202 164,09	200 858,09
Disponibilités	3 579 904,21		3 579 904,21	3 040 670,63
Charges constatées d'avance	15 062,03		15 062,03	12 054,96
TOTAL II	4 010 581,91		4 010 581,91	3 723 992,24
Frais d'émission des emprunts				
Primes de remboursement des emprunts (V)				
Ecart de conversion actif (VI)				
TOTAL GENERAL ( I + II + III + IV + V )	5 859 237,83	1 111 656,31	4 747 581,52	4 415 432,35
(1) Détail des différents comptes de liaison sur tableau annexé (modèle annexe 9)				
(2) Dont à moins d'un an :				
Dont à plus d'un an :				
(3) Dont créances mentionnées aux articles 97 et 110 du décret n° 2003-1010 du 22 octobre 2003			213 451,58	470 408,56

## ASSOCIATION A.S.O.I.M.E.E.P.

## BILAN CUMULE AU 31 DECEMBRE 2024

<b>PASSIF</b>	<b>N 31/12/2024</b>	<b>N - 1 31/12/2023</b>
<b>FONDS PROPRES ET ASSIMILES</b>		
<b>Fonds associatifs sans droit de reprise</b>	<b>468 795,96</b>	<b>468 795,96</b>
Fonds propres statutaires	468 795,96	468 795,96
Fonds propres complémentaires		
<b>Fonds associatifs avec droit de reprise</b>	<b>7 885,97</b>	<b>7 885,97</b>
Fonds propres statutaires	7 885,97	7 885,97
Fonds propres complémentaires		
<b>Réserves</b>	<b>2 043 115,38</b>	<b>1 984 109,50</b>
Excédents affectés à l'investissement	604 025,56	579 025,56
Réserve de trésorerie	140 548,93	140 548,93
Réserve de compensation des déficits	725 192,53	725 192,53
Réserves de compensation des charges d'amortissements	527 179,89	493 174,01
Autres réserves	46 168,47	46 168,47
<b>Report à nouveau (a)</b>	<b>-23 579,48</b>	<b>-37 250,62</b>
<b>Résultat de l'exercice (excédent ou déficit) (2)</b>	<b>140 509,31</b>	<b>108 654,02</b>
<b>Situation nette (sous total)</b>	<b>2 636 727,14</b>	<b>2 532 194,83</b>
<b>Fonds propres consommables</b>	<b>766 938,74</b>	<b>722 391,64</b>
Subventions d'investissement (renouvelables)	147 980,55	136 618,08
Provisions réglementées		
Provision pour réserve de trésorerie		
Amort dérogatoires et prov renouvellement immobilisations		
Réserves des plus-values nettes d'actif	618 958,19	585 773,56
<b>TOTAL I</b>	<b>3 403 665,88</b>	<b>3 254 586,47</b>
<b>Provisions pour risques et charges</b>		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	429 675,65	391 987,00
<b>TOTAL II</b>	<b>429 675,65</b>	<b>391 987,00</b>
<b>Fonds dédiés</b>		
Fonds dédiés	101 143,89	109 978,71
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
<b>TOTAL III</b>	<b>101 143,89</b>	<b>109 978,71</b>
<b>DETTES (3)</b>		
<b>Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (4)</b>	<b>135 649,33</b>	<b>106 148,35</b>
<b>Emprunts et dettes financières divers (5)</b>		
<b>Avances et acomptes reçus sur commandes en cours</b>	<b>102 418,72</b>	
<b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b>	<b>94 888,34</b>	<b>87 385,94</b>
<b>Dettes sociales et fiscales</b>	<b>471 029,15</b>	<b>446 618,00</b>
<b>Dettes sur immobilisations et comptes rattachés</b>		
<b>Autres dettes (6)</b>	<b>7 880,56</b>	<b>14 237,48</b>
<b>Produits constatés d'avance</b>	<b>1 230,00</b>	<b>4 490,40</b>
<b>TOTAL IV</b>	<b>813 096,10</b>	<b>658 880,17</b>
<b>TOTAL GENERAL ( I + II + III + IV )</b>	<b>4 747 581,52</b>	<b>4 415 432,35</b>
(1) Dont compte 115 : résultats sous contrôle de tiers financeurs		
(2) Dont compte 120... : résultats sous contrôle de tiers financeurs	163 055,00	127 734,70
(3) Dont à plus d'un an :	81 155,91	81 155,91
Dont à moins d'un an :	731 940,19	577 724,26
(4) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques :		
(5) Dont cautions versées par les résidents à leur entrée dans l'établ.		
(6) Dont fonds des majeurs protégés et des tutelles aux prestations sociales		



**COMPTE DE RESULTAT EXERCICE 1er au 31 DECEMBRE 2024**

COMPTE DE RESULTAT	Exercice N	Exercice N-1
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Cotisations		
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de service	3 362,07	4 096,78
dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	4 977 155,20	4 825 622,68
Subventions		0,00
Produits liés à des financements réglementaires		
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
<b>Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges</b>	82 639,80	32 668,00
Utilisations des fonds dédiés	45 563,62	40 468,03
Autres produits		
Cotisations		
Dons manuels		
Mécénats		
Legs et donations		
Contributions financières reçues		
Versement des fondateurs		
Quote-part de dotations consommables virées au compte de résultat		
Autres produits	31 977,05	44 388,25
<b>Total I</b>	<b>5 140 697,74</b>	<b>4 947 243,74</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	821 163,31	800 496,86
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	302 720,61	311 449,99
Salaires et traitements	2 619 939,85	2 558 473,34
Charges sociales	1 030 746,46	1 035 345,18
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	125 388,23	109 683,29
Dotations aux provisions	78 548,65	10 071,00
Reports en fonds dédiés	36 728,80	39 623,00
Autres charges		
Aides financières		
Autres charges	20,40	583,19
<b>Total II</b>	<b>5 015 256,31</b>	<b>4 865 725,85</b>
<b>1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I -II)</b>	<b>125 441,43</b>	<b>81 517,89</b>

**COMPTE DE RESULTAT EXERCICE 1er au 31 DECEMBRE 2024**

<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	22 452,01	28 797,21
<b>Total III</b>	<b>22 452,01</b>	<b>28 797,21</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	3 971,18	1 874,25
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>Total IV</b>	<b>3 971,18</b>	<b>1 874,25</b>
<b>2. RESULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>18 480,83</b>	<b>26 922,96</b>
<b>3. RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)</b>		
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Sur opérations de gestion	4 198,90	3 179,00
Sur opérations en capital	26 887,19	9 086,56
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	0,00	0,00
<b>Total V</b>	<b>31 086,09</b>	<b>12 265,56</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Sur opérations de gestion	561,97	313,92
Sur opérations en capital	752,44	401,97
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	33 184,63	11 336,50
<b>Total VI</b>	<b>34 499,04</b>	<b>12 052,39</b>
<b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>	<b>-3 412,95</b>	<b>213,17</b>
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
<b>Total des produits (I + III + V)</b>	<b>5 194 235,84</b>	<b>4 988 306,51</b>
<b>Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)</b>	<b>5 053 726,53</b>	<b>4 879 652,49</b>
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>140 509,31</b>	<b>108 654,02</b>
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Dons en nature		
Prestations en nature	107 700,00	107 700,00
Bénévolat		
<b>TOTAL</b>	<b>107 700,00</b>	<b>107 700,00</b>
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature	107 700,00	107 700,00
Mise à disposition gratuite de biens et services		
Personnel bénévole		
<b>TOTAL</b>	<b>107 700,00</b>	<b>107 700,00</b>

RESULTATS 2024

DETAIL DES RESULTATS COMPTABLES  
ET DES RESULTATS A AFFECTER

RESULTATS COMPTABLES	RESULTATS ANTERIEURS INTEGRES	EXCEDENTS AFFECTES FIN MESURES EXPL	REPRISE SUR RESERVE	RESULTATS NON OPPOSABLES TIERS FINANCEURS	RESULTATS A AFFECTER
-------------------------	-------------------------------------	--	---------------------------	---	-------------------------

GESTION CONTROLEE					
VIE ASSOCIATIVE	- 22 545,69				- 22 545,69
IME	+ 91 111,33	+ 108 555,28	+ 8 137,94	+ 4 456,87	+ 212 261,42
HOPITAL DE JOUR	+ 34 762,08			+ 11 804,81	+ 46 566,89
SESSAD	+ 20 632,59		+ 5 367,45	+ 1 613,30	+ 27 613,34
Tableau de passage	+ 16 549,00				+ 16 549,00
TOTAUX	+ 140 509,31	+ 108 555,28	+ 13 505,39	+ 17 874,98	+ 280 444,96

**ASSOCIATION A.S.O.I.M.E.E.P.**

**POISSY**

**ANNEXE AU BILAN  
COMPTES ANNUELS 2024**

ALLIANCE EXPERTISE  
Société d' Expertise Comptable  
Tour CIT - Bureau 710  
3, rue de l'arrivée  
75749 - PARIS Cédex 15

<b>TOTAL DU BILAN</b>	<b>4 747 581,52</b>
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>5 194 235,84</b>
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>	<b>+140 509,31 (Excédent)</b>
<p>L' exercice couvre la période du 01.01 au 31.12.2024 , et a une durée de 12 mois.  Cette annexe, composée des notes et tableaux indiqués dans le sommaire ci-dessous,  comporte 24 pages et fait partie intégrante des comptes annuels.</p>	

SOMMAIRE DE L'ANNEXE	N° de page
<b>I - PRESENTATION ET FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE</b>	
. Secteur d'activité - Effectif moyen - Chiffres d'affaire - Subventions	2
. Changements de méthode ou d'estimation et impact	3
. Evénements postérieurs - Litiges	3
. Autres faits caractérisitiques	3
<b>II - PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES RETENUS</b>	
. Principes généraux	4
. Evaluation des immobilisations incorporelles et corporelles	4
. Amortissements et dépréciation de l'actif	4
. Participations, titres immobilisés, valeurs mobilières de placement	5
. Stocks - Créances - Opérations en devises - Opérations à long terme	5
. Provisions réglementées - Pour risques et charges - Fonds dédiés	5
. Indemnités de fin de carrière - Droits individuels à la formation	6
. Autres spécificités	6
<b>III - NOTES SUR LE BILAN</b>	
. Mouvements ayant affecté les postes de l'actif immobilisé	7
. Amortissements	7
. Frais d'établissement	8
. Frais de recherche appliqué et développement	8
. Fonds commercial	8
. Réévaluation	8
. Intérêts immobilisés	8
. Etat des créances	8
. Provisions pour dépréciations	8
. Différence d'évaluation des éléments fongibles de l'actif circulant	8
. Produits à recevoir	8
. Fonds associatifs et réserves	9
. Reports à nouveaux	9
. Provisions réglementées	9
. Provisions pour risques et charges - Fonds dédiés	10
. Etat des dettes	10
. Charges à payer	10
. Ecart de conversion actif et passif	11
<b>IV - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT</b>	
. Résultats comptables et résultats à affecter	12
<b>V - AUTRES INFORMATIONS</b>	
. Crédit bail	13
. Engagements financiers	14
. Dettes garanties par des sûretés réelles	14
. Engagements en matière de retraite	14
. Droit individuel à la formation	14
<b>VI - AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS</b>	
. Autres éléments significatifs	15

## I - PRESENTATION ET FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

**SECTEUR D'ACTIVITE****Gestion d'établissements médico-sociaux pour enfants et adultes handicapés**

	<u>Capacité</u>
. Semi-internat IME de Poissy	77
. Hôpital de jour pour enfants	32
. SESSAD " la Harpe"	30

**EFFECTIF DE PERSONNEL au 31/12/2024**

	Nombre	E.T.P.
Siège		
. Semi-internat IME de Poissy	43	37,11
. Hôpital de jour pour enfants	33	29,62
. SESSAD " la Harpe"	12	7,82
	<b>88</b>	<b>74,55</b>

Les trois rémunérations les plus élevées versées au cours de l'année totalisent 153 552 Euros bruts.

**CHIFFRE D'AFFAIRES - SUBVENTIONS - PRODUITS**

	Chiffre d'affaires	Subventions Dotation	Autres Produits	Total des produits
Siège			3 295,83	3 295,83
. Semi-internat IME de Poissy	3 362,07	2 562 916,62	94 351,93	2 660 630,62
. Hôpital de jour pour enfants		1 790 632,00	39 323,04	1 829 955,04
. SESSAD " la Harpe"		623 606,58	64 685,52	688 292,10
. Tableau de passage			27 707,00	27 707,00
<b>Totaux</b>	<b>3 362,07</b>	<b>4 977 155,20</b>	<b>229 363,32</b>	<b>5 209 880,59</b>
<b>Dont opérations internes</b>			<b>15 644,75</b>	<b>15 644,75</b>
<b>Totaux nets</b>	<b>3 362,07</b>	<b>4 977 155,20</b>	<b>213 718,57</b>	<b>5 194 235,84</b>

Seule la réfacturation des charges du personnel de l'IME vers l'association est retraitée,

Les subventions (dotations) sont accordées par l'ARS, financeur des 3 établissements.

**CHANGEMENTS DE METHODE OU D'ESTIMATION ET IMPACT**

Néant

**EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE DE L'EXERCICE**

Néant

**LITIGES**

Une provision pour litige prud homale est comptabilisée sue l'hôpital de jour pour un montant de 67 390,65 euros,

**AUTRES FAITS CARACTERISTIQUES**

Néant

## II - PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES RETENUS

### **REGLES ET METHODES COMPTABLES**

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

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Les comptes annuels de l'exercice arrêtés par le conseil d'administration sont élaborés et présentés en vertu de l'article L612-4 du code de commerce et conformément aux règles édictées par les règlements ANC (Autorité des Normes Comptables) N°2014-03 relatif au plan comptable et n°2018-06 du 5 décembre 2018.

Les comptes sont présentés conformément au règlement ANC N°2019-04 du 8 novembre 2019,

Les activités principales de l'Association sont régies par l'instruction budgétaire et comptables M22. Celle ci présente des spécificités comptables propres à ce secteur d'activité, dont les modalités d'application ont été détaillées dans l'avis 2007-05 du Conseil National de la Comptabilité, ainsi que dans l'instruction DGAS/SD5B/2007/319.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes, celles découlant de ces instructions et avis étant signalées par le signe (π).

#### **a) Immobilisations incorporelles et corporelles**

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition), ou à leur coût de production.

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

. Constructions	néant
. Installations techniques	10 ans
. Matériel de bureau et informatique	3 ou 5 ans
. Matériels de transport	5 ans
. Autres matériels	5 ou 10 ans
. Mobilier	10 ans

#### **Amortissements dérogatoires (π)**

Dans le cas de financements attribués par l'autorité de tarification pour des durées plus courte que la durée prévisionnelle d'utilisation, le différentiel est comptabilisé au crédit du compte 145 - Amortissements dérogatoires par le débit du compte 68725 - Dotation exceptionnelle - amortissements dérogatoires

La reprise s'effectue en débitant le compte 145 par le crédit du compte 78725 - Reprise sur amortissements dérogatoires, lorsque le différentiel s'inverse.



Amortissements comptables excédentaires différés (α)

A l'inverse, la durée admise peut être plus longue que la durée prévue d'utilisation. Ce cas a pu être rencontré lors de la 1ère application de la méthode de comptabilisation par composants.

Dans le cas de financements attribués par l'autorité de tarification pour des durées plus longues que la durée prévisionnelle d'utilisation, les excédents d'amortissements comptables sont affectés après la clôture de l'exercice, au débit du sous-compte 115921 Charges non opposables aux tiers financeurs - Amortissements comptables excédentaires différés.

Ce sous-compte est ensuite crédité, après la période d'utilisation, par imputation d'une quote-part des résultats constatés, selon le rythme de financement prévu à l'origine.

**b) Participations, immobilisations financières**

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

**c) Stocks**

Sans objet.

**d) Créances**

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

**e) Opérations en devises**

Sans objet.

**f) Opérations à long terme**

Sans objet.

**g) Provisions réglementées (α)**

α Provisions pour renouvellement des immobilisations

Ce compte est supprimé par le règlement ANC n°2019-04 du 08 novembre 2019, et repris en fonds dédiés pour investissement

α Réserves des plus-values nettes d'actif immobilisé

Les plus-values réalisées lors de cessions d'immobilisations sont transférées dans ce compte de réserve par le biais d'une dotation exceptionnelle inscrite dans les comptes de résultats.

Lorsque des moins-values sont constatées, une reprise de provision est pratiquée dans la limite du solde créditeur disponible.

α Réserves des plus-values nettes d'actif circulant

Un traitement comptable identique est pratiqué pour les plus-values constatées sur les éléments de l'actif circulant (valeurs mobilières de placement).

#### **h) Provisions pour risques et charges**

Des provisions sont constituées dès lors qu'un risque d'un montant significatif est connu (litige social par exemple).

#### **i) Provisions Fonds Dédiés (▣)**

Dans les produits de tarification des établissements à gestion contrôlée, des lignes budgétaires sont inscrites pour le financement de charges spécifiques dont la réalisation n'est pas toujours intervenue dans l'exercice. Les crédits non utilisés dans l'exercice font l'objet d'une provision en Fonds dédiés, qui seront réintégrés dans les résultats des exercices où ils seront consommés.

#### **j) Indemnités de fin de carrière**

Les indemnités de départ à la retraite ont été évaluées et provisionnées en respectant la convention collective et conformément à la recommandation CNC n°2003-R,01, les principaux paramètres utilisés sont :

- taux actualisation = 3,5%
- Départ volontaire du salarié à l'âge de 65 ans
- Evolution annuelle des salaires = 2,10%
- Turn Over faible

L'ARS n'acceptant plus le financement de l'engagement des indemnités de départ en retraite, la dotation à la provision de l'exercice, pour l'IME et le SESSAD est comptabilisée uniquement dans les comptes comptables ( voir tableau de passage),

#### **K) Autres spécificités**

Certaines charges, incluses dans les résultats conformément aux prescriptions du PCG, sont dites non opposables aux tiers financeurs.

Il s'agit notamment des amortissements comptables excédentaires différés et des provisions pour congés à payer et charges sociales et fiscales y afférents.

Le traitement comptable des premiers est mentionné au paragraphe a) ci-devant.

S'agissant des provisions pour congés à payer, le traitement comptable est identique.

Les charges induites font l'objet d'une affectation, après cloture de l'exercice, dans le sous compte 115922 Charges non opposables au tiers financeurs - Congés payés.

Dans le cas d'une fermeture totale ou partielle de l'établissement ou service, ces dépenses feront l'objet d'un financement spécifique.

L'excédent lié à ce financement spécifique sera affecté au crédit du sous compte 115922 précité.

Ces affectations spécifiques sont détaillées dans le titre IV - Notes sur le compte de résultat.

III - NOTES SUR LE BILAN - ACTIF

**MOUVEMENTS AYANT AFFECTES LES POSTES DE L'ACTIF IMMOBILISE**

**IMMOBILISATIONS BRUTES**

	A l'ouverture	Acquisitions	Diminutions	A la clôture
. Fonds commercial				
. Autres immobilisations incorporelles	2 631,20			2 631,20
. Terrains				
. Constructions	544 665,81	49 460,56		594 126,37
. Installations techniques matériel et outillages	89 673,55	9 632,51	1 928,79	97 377,27
. Install. Gales, Agencements Divers	346 782,07	32 683,49	24 642,71	354 822,85
. Matériel de transport	408 228,93	79 519,28	62 278,94	425 469,27
. Autres immobilisations corporelles	291 308,49	31 977,46	70 591,28	252 694,67
. Immobilisations corporelles en cours	23 580,00		23 580,00	
. Immobilisations financières	129 527,42	58,70	8 051,83	121 534,29
<b>TOTAUX</b>	<b>1 836 397,47</b>	<b>203 332,00</b>	<b>191 073,55</b>	<b>1 848 655,92</b>

TOTAL NET DES MOUVEMENTS : **12 258,45**

**AMORTISSEMENTS**

	A l'ouverture	Augmentations	Diminutions	A la clôture
. Fonds commercial				
. Autres immobilisations incorporelles	2 631,20			2 631,20
. Terrains				
. Constructions	322 112,96	25 346,54		347 459,50
. Installations techniques matériel et outillages	82 112,45	3 007,77	1 928,79	83 191,43
. Install. Gales, Agencements Divers	244 652,96	17 901,74	24 642,71	237 911,99
. Matériel de transport	229 477,92	61 915,69	62 278,94	229 114,67
. Autres immobilisations corporelles	263 969,87	17 216,49	69 838,84	211 347,52
. Immobilisations corporelles en cours				
. Immobilisations financières				
<b>TOTAUX</b>	<b>1 144 957,36</b>	<b>125 388,23</b>	<b>158 689,28</b>	<b>1 111 656,31</b>

TOTAL NET DES MOUVEMENTS : **-33 301,05**

**FRAIS D'ETABLISSEMENT**

Néant

**FRAIS DE RECHERCHE APPLIQUEE ET DE DEVELOPPEMENT**

Néant

**FONDS COMMERCIAL**

Néant

**REEVALUATION**

Néant

**INTERETS IMMOBILISES**

	A l'ouverture	Augmentations	Diminutions	A la clôture
Dépôts garantie				

**ETAT DES CREANCES**

	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé			
Actif circulant & charges d'avance	228 513,61	228 513,61	0,00
	228 513,61	228 513,61	0,00

**PROVISIONS POUR DEPRECIATIONS**

	A l'ouverture	Augmentations	Diminutions	A la clôture
Stocks et en cours				
Comptes de tiers				
Comptes financiers				
	0,00	0,00	0,00	0,00

**DIFFERENCE D'EVALUATION SUR ELEMENTS FONGIBLES  
DE L'ACTIF CIRCULANT**

	Evaluation au bilan	Evaluation au dernier prix du marché	Plus ou moins value latente
Stocks de matières premières	0,00		0,00
Valeurs mobilières de placement	202 164,09	252 619,45	50 455,36

**PRODUITS A RECEVOIR**

Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	1 160,12
Autres créances	116 657,11
Total	117 817,23

III - NOTES SUR LE BILAN - PASSIF

**FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES**

	A l'ouverture	Augmentations	Diminutions	A la clôture
Fonds associatifs				
- sans droit de reprise	468 795,96			468 795,96
- avec droits de reprise	7 885,97			7 885,97
Réserves				
- Excédents affectés à l'investissement	579 025,56	25 000,00		604 025,56
- Trésorerie	140 548,93			140 548,93
- Compensation des déficits	725 192,53			725 192,53
- Compens. Charges d'amortissements	493 174,01	41 000,35	6 994,47	527 179,89
- Autres	46 168,47			46 168,47
	2 460 791,43	66 000,35	6 994,47	2 519 797,31

**REPORTS A NOUVEAU (a)**

	A l'ouverture	Augmentations	Diminutions	A la clôture
Report à nouveau gestion libre	-269 994,64	26 668,00	19 080,68	-262 407,32
Report à nouveau gestion contrôlée				
Charges refusées par autorité tarification	2 002,74			2 002,74
Excédents affectés réduction charges	454 197,05	147 627,66	152 167,46	449 657,25
Excédents affectés financement charges	19 500,00			19 500,00
Déficits reportés				
Charges non opposables - C.E.T.	-29 689,45	5 539,58		-24 149,87
Charges non opposables - congés à payer	-213 266,32	5 084,04		-208 182,28
	-37 250,62	184 919,28	171 248,14	-23 579,48

(a) Excédents si positifs, déficits si négatifs

**PROVISIONS REGLEMENTEES**

	A l'ouverture	Augmentations	Diminutions	A la clôture
Provision renouvellement immobilisations				
Provision amortissements dérogatoires				
Réserve plus values actif	585 773,56	33 184,63		618 958,19
	585 773,56	33 184,63		618 958,19

### **PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES**

	A l'ouverture	reclassement	Augmentations	Diminutions	A la clôture
Pour risques et charges	391 987,00		114 525,65	76 837,00	429 675,65
Fonds dédiés	109 978,71		36 728,80	45 563,62	101 143,89
	501 965,71		151 254,45	122 400,62	530 819,54

#### Détail des provisions pour risques et charges

- Indemnités de fin de carrière 429 675,65

429 675,65

#### Détail des fonds dédiés

- Formations 18 516,37  
 - Frais pédagogiques 3 307,62  
 - Subvention municipale 946,80  
 - Destructeur documents 68,20  
 - Logiciel dématérialisation 9 489,60  
 - Système d'information 1 267,32  
 - Protection covid 7 548,84  
 - Fonds dédiés sur investissements 31 293,27  
 - Auto test 2 119,37  
 - analyse des pratiques 12 137,50  
 - Accompagnement CEPOM 5 563,70  
 - Gratifications stagiaires 5 000,00  
 - 3 885,30

101 143,89

### **ETAT DES DETTES**

A moins d'un an	781 831,56
A plus d'un an et moins de 5 ans	31 264,54
A plus de 5 ans	
Total	<b>813 096,10</b>

### **CHARGES A PAYER**

Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	34 767,62
Dettes fiscales et sociales	261 270,49
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	
Total	<b>296 038,11</b>

**ECARTS DE CONVERSION ACTIF ET PASSIF**

	Ecart actif	Ecart passif
Sur immobilisations non financières		
Sur immobilisations financières		
Sur créances		
Sur dettes financières		
Sur dettes d'exploitation		
Sur dettes sur immobilisations		
TOTAL	0,00	0,00

**CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D AVANCE**

Charges constatées d'avance	15 062,03
Produits constatés d'avance	1 230,00

## IV - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

**RESULTATS COMPTABLES ET RESULTATS A AFFECTER**

Le bilan et le compte de résultat présentent le résultat comptable de l'exercice.

Pour les établissements à gestion contrôlée, les produits de la tarification incluent l'intégration des résultats N - 2 entérinés par les tiers financeurs.

Les résultats comptables de ces établissements peuvent également intégrer des charges dont le financement est assuré par une réintégration d'excédents antérieurs affectés à leurs réalisations.

Par ailleurs certaines charges dites non opposables aux tiers financeurs font l'objet d'affectations spécifiques pour la quote-part de résultat qu'elles représentent (voir titre II - paragraphes a) et l) ).

Les résultats comptables de ces établissements ne sont donc que des résultats "intermédiaires", qu'il convient de corriger par la réintégration des résultats antérieurs, et l'affectation des charges non opposables pour obtenir les résultats "administratifs" qui sont soumis aux autorités de tarification.

Un tableau de passage des résultats comptables aux résultats à affecter des comptes administratifs, figure dans les comptes annuels de l'Association.

Les incidences sur les réserves de compensation, les reports à nouveaux et les résultats de l'exercice sont les suivantes:

RESERVES DE COMPENSATION	Au 31/12/N	Augmentations	Diminutions	Après affect.
Réserve de compensation des déficits	725 192,53			725 192,53
Réserve compens. charges d'amortissements	527 179,89		13 505,39	513 674,50
	1 252 372,42		13 505,39	1 238 867,03

REPORTS A NOUVEAU	Au 31/12/N	Augmentations	Diminutions	Après affect.
Report à nouveau gestion libre	-262 407,32			-262 407,32
Report à nouveau gestion contrôlée				
Charges refusées par autorité tarification	2 002,74			2 002,74
Excédents affectés réduction charges	449 657,25		108 555,28	341 101,97
Excédents affectés financement charges	19 500,00			19 500,00
Déficits reportés				
Charges non opposables - CET	-24 149,87			-24 149,87
Charges non opposables - congés à payer	-208 182,28	-17 874,98		-226 057,26
	-23 579,48	-17 874,98	108 555,28	-150 009,74

	Comptables	Résultats affectés		A affecter
RESULTATS	140 509,31	17 874,98	122 060,67	280 444,96

Pour mémoire, chaque résultat des établissements à gestion contrôlée fait l'objet d'une proposition d'affectation (Investissement - Réserve trésorerie - Financement de charges - Reprise en N+2 etc...), soumise à l'approbation des tiers financeurs.



V - AUTRES INFORMATIONS

**- CREDIT BAIL**

	Matériel informatique	Véhicules	Autres	Total
Valeur d'origine				
Amortissements				
. Cumuls exercices antérieurs				
. Dotation de l'exercice				
TOTAL	0,00	0,00	0,00	0,00
Redevances payées				
. Cumuls exercices antérieurs				
. Exercice				
TOTAL	0,00	0,00	0,00	0,00
Redevances restant à payer				
. à un an au plus				
. à plus d'un an et 5 ans au plus				
. à plus de 5 ans				
TOTAL	0,00	0,00	0,00	0,00
Valeur résiduelle				
. à un an au plus				
. à plus d'un an et 5 ans au plus				
. à plus de 5 ans				
TOTAL	0,00	0,00	0,00	0,00
MONTANT PRIS EN CHARGES DANS L'EXERCICE	0,00	0,00	0,00	0,00

**ENGAGEMENTS FINANCIERS**

Effets escomptés non échus	Néant
Avals et cautions	Néant
Engagements en matière de pension	Néant
Autres engagements	Néant

**DETTES GARANTIES PAR DES SURETES REELLES**

Emprunts obligataires convertibles	Néant
Autres emprunts obligataires	Néant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	Néant
Emprunts et dettes financières divers	

VI - AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS

**Contributions volontaires**

	N	N-1
<b>RESSOURCES</b>		
Bénévolat Prestations en nature Dons en nature	107700	107700
<b>TOTAL</b>	<b>107 700,00</b>	<b>107 700,00</b>
<b>EMPLOI</b>		
Bénévolat Prestations en nature Dons en nature	107700	107700
<b>TOTAL</b>	<b>107 700,00</b>	<b>107 700,00</b>

Mairie de Poissy : mise à disposition d'un bâtiment rue du Cep à Poissy  
Mairie de Poissy : mise à disposition d'un bâtiment boulevard de la Paix à Poissy  
Mairie d'Achères : mise à disposition d'un appartement à Achères

Les honoraires du commissaires aux comptes pour sa mission légale s'élève à 14 600€ HT.

This image shows a completely blank white page. It is surrounded by a thin, solid black rectangular border. There are no markings, text, or illustrations on the page itself.