

**ASSOCIATION POUR L'INSERTION
L'EDUCATION ET LES SOINS**

Association régie par la loi du 1er juillet 1901

**38, boulevard Paul Cézanne
78280 - GUYNACOURT**

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

Exercice clos le 31/12/2024



Aux membres de l'assemblée générale

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par Assemblée générale du 29 juin 2023, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association IES 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 IES 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 des commissaires 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 01/01/2024 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 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.



L'association IES, applique la méthode préférentielle en matière de comptabilisation des engagements de retraite. Nous nous sommes assurés de la cohérence des sommes inscrites au passif du bilan au titre de cette provision, ainsi que des informations s'y rapportant mentionnées dans l'annexe des comptes annuels.

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

Vérifications spécifiques

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration.



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

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

Comme précisé par l'article L.823-10-1 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 Paris, le 27/05/2025

Le Commissaire aux comptes

EXCELSIA, représenté par

Carole BOULANGER



ASSOCIATION POUR L'INSERTION L'EDUCATION ET LES SOINS

SIEGE SOCIAL : 38 Bld Paul Cézanne 78280 GUYANCOURT

Téléphone : 01.30.50.22.56 Fax : 01.30.50.12.81

Email : association-ies@wanadoo.fr

COMPTES ANNUELS 2024

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

BILAN AU 31 DECEMBRE 2024

ACTIF	EXERCICE 2024			EXERCICE 2023 NET
	BRUT	(à déduire)	NET	
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles :				
Frais d'établissement	31 383	31 383		
Frais de recherche et de développement				
Concession, brevets, licences, marques, procédés, droits et valeurs similaires				
Fonds commercial (1)				
Autres	153 392	32 578	120 814	111 672
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles :				
Terrains	54 192		54 192	54 192
Constructions	2 066 630	865 228	1 201 402	1 286 422
Installations techniques, matériel et outillage industriels	1 030 695	867 949	162 745	143 280
Autres	5 748 397	4 317 190	1 431 208	1 398 068
Immobilisations corporelles en cours	63 744		63 744	
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés.				
Immobilisations financières (2)				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres	34 199		34 199	26 587
TOTAL I	9 182 632	6 114 328	3 068 305	3 020 220
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en cours :				
Matières premières et autres approvisionnements				
En cours de production (biens et services) (a)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	87 751		87 751	85 984
Avances et acomptes versés sur commandes	19 880		19 880	10 341
Créances :				
Créances usagers et comptes rattachés	2 628 379	16 955	2 611 423	961 073
Créances reçus par legs ou donations destinés à être cédés.				
Autres	141 014		141 014	246 075
Valeurs mobilières de placement	4 706 547		4 706 547	2 546 409
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	1 728 428		1 728 428	7 260 213
Charges constatées d'avance (3)	98 107		98 107	69 320
TOTAL II	9 410 105	16 955	9 393 150	11 179 414
Frais d'émission des emprunts				
Primes de remboursement des emprunts (V)				
Ecart de conversion actif (VI)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)	18 592 738	6 131 283	12 461 454	14 199 634
(1) Droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an				
(3) Dont à plus d'un an				
(a) A ventiler, le cas échéant, entre biens d'une part et services d'autre part.				

BILAN AU 31 DECEMBRE 2024

PASSIF	EXERCICE 2024	EXERCICE 2023
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise	556 178	579 058
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecarts de réévaluation (à détailler)		
Réserves :		
Réserves affectées à l'investissement	483 261	300 565
Excédents affectés à la compensation d'amortissement	195 131	199 980
Réserve de compensation	702 256	702 256
Réserves de trésorerie	473 448	473 448
Autres	2 555 207	2 532 327
Report à nouveau (a)	247 554	283 540
Résultat comptable de l'exercice (b)	507 708	141 860
Situation nette (sous total)	5 720 742	5 213 034
Fonds propres consommables	560 113	481 589
Subventions d'investissement (renouvelables)	284 099	205 576
Provisions réglementées		
Provision pour couverture besoin fonds de roulement		
Provision pour renouvellement des immobilisations		
Réserves des plus-values nettes d'actif	276 014	276 014
TOTAL I	6 280 855	5 694 623
Provisions		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	821 341	877 909
TOTAL II	821 341	877 909
Fonds dédiés		
Sur subventions de fonctionnement	2 743 243	1 442 065
Sur autres ressources		
TOTAL III	2 743 243	1 442 065
DETTES (1)		
Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	678 985	4 666 754
Emprunts et dettes financières divers		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés (c)	423 017	281 917
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	1 317 503	1 230 002
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	195 716	70
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	794	6 294
TOTAL IV	2 616 015	6 185 037
Ecarts de conversion passif (V)		
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	12 461 454	14 199 634
(1) Dont à plus d'un an	628 341	678 488
Dont à moins d'un an	1 987 674	5 506 549
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		3 939 234
(b) Montant entre parenthèses ou précédé du signe (-) lorsqu'il s'agit d'une perte		
(c) Dettes sur achats ou prestations de services		
(d) A l'exception, pour application de (1) des avances et acomptes reçus sur commandes en cours		

ASSOCIATION POUR L'INSERTION L'EDUCATION ET LES SOINS

COMPTE DE RESULTAT DU 1er JANVIER au 31 DECEMBRE 2024

COMPTE DE RESULTAT	Exercice N	Exercice N-1
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	5 395,00	5 395,00
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de service	1 812 877,01	1 911 116,46
dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	11 581 466,42	9 957 834,44
Subventions	1 695 107,81	1 604 015,71
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		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	106 441,27	78 597,07
Utilisations des fonds dédiés	275 568,49	211 669,34
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	108 716,31	151 948,76
Total I	15 585 572,31	13 920 576,78
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	3 216 531,85	3 254 391,61
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	690 266,45	664 622,89
Salaires et traitements	6 494 221,36	6 230 442,45
Charges sociales	2 595 983,95	2 537 969,24
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	516 248,01	494 924,54
Dotations aux provisions	43 306,00	402 330,14
Reports en fonds dédiés	1 576 746,80	341 026,62
Autres charges		
Aides financières		
Autres charges	66 456,59	41 856,81
Total II	15 199 761,01	13 967 564,30
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I -II)	385 811,30	-46 987,52

ASSOCIATION POUR L'INSERTION L'EDUCATION ET LES SOINS

COMPTE DE RESULTAT DU 1er JANVIER au 31 DECEMBRE 2024

PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	161 118,20	119 199,17
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total III	161 118,20	119 199,17
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	15 865,62	16 974,64
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total IV	15 865,62	16 974,64
2. RESULTAT FINANCIER (III - IV)	145 252,58	102 224,53
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)		
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	25 500,00	73 537,53
Sur opérations en capital	47 621,64	48 171,37
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		0,00
Total V	73 121,64	121 708,90
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	25 674,41	977,11
Sur opérations en capital	32 226,45	5 759,41
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	0,00	0,00
Total VI	57 900,86	6 736,52
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	15 220,78	114 972,38
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)	38 577,00	28 349,00
Total des produits (I + III + V)	15 819 812,15	14 161 484,85
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	15 312 104,49	14 019 624,46
EXCEDENT OU DEFICIT	507 707,66	141 860,39
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature	0,00	14 520,00
Bénévolat	17 028,00	16 384,00
TOTAL	17 028,00	30 904,00
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services	0,00	14 520,00
Personnel bénévole	17 028,00	16 384,00
TOTAL	17 028,00	30 904,00

RESULTATS 2024

**DETAIL DES RESULTATS COMPTABLES
ET DES RESULTATS A AFFECTER**

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

GESTION NON CONTROLEE							
VIE ASSOCIATIVE	+ 145 946,93						+ 145 946,93
Appartements HAPY	- 3 247,28						- 3 247,28
ATELIERS de La Mare Savin	+ 116 397,54						+ 116 397,54
SOUS - TOTAUX	+ 259 097,19						+ 259 097,19

GESTION CONTROLEE							
FRAIS DE SIEGE SMS	- 170 141,75					+ 17 448,00	- 152 693,75
ITEP "La Boissière"	- 125 623,52	+ 136 686,00				- 5 976,00	+ 5 086,48
SESSAD "de Pissaloup"	- 1 016,00	+ 100 078,00				+ 12 885,00	+ 111 947,00
EMPRO "La Plaine du Moulin"	+ 40 867,94	+ 834,00				- 10 201,00	+ 31 500,94
ESAT "La Mare Savin"	- 779,58					+ 25 191,00	+ 24 411,42
SAJH "Le Mérantais"	+ 29 350,89					+ 249,00	+ 29 599,89
SESSAD ITEP	+ 29 856,91	+ 112 605,00				+ 12 302,00	+ 154 763,91
UMEAS	+ 117 653,76					+ 8 337,00	+ 125 990,76
IME LE PRE D'ORIENT	+ 211 822,74					+ 878,00	+ 212 700,74
SESSAD PRE D ORIENT	+ 116 619,08					- 2 930,00	+ 113 689,08
SOUS - TOTAUX	+ 248 610,47	+ 350 203,00				+ 58 183,00	+ 656 996,47

TOTAUX	+ 507 707,66	+ 350 203,00				+ 58 183,00	+ 916 093,66
--------	--------------	--------------	--	--	--	-------------	--------------



ASSOCIATION POUR L'INSERTION L'EDUCATION ET LES SOINS

TRAPPES - ST QUENTIN EN YVELINES

**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

TOTAL DU BILAN	12 461 454,45
TOTAL DES PRODUITS	15 819 812,15
RESULTAT DE L'EXERCICE	+507 707,66 (Excédent)

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 48 pages et fait partie intégrante des comptes annuels.

SOMMAIRE DE L'ANNEXE	N° de page
<u>I - PRESENTATION ET FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE</u>	
. Secteur d'activité - Effectif moyen - Chiffres d'affaire - Subventions	2
. Changements de méthode ou d'estimation et impact	3
. Evénements postérieurs - Litiges	3
. Evenements significatifs	3
<u>II - PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES RETENUS</u>	
. 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
<u>III - NOTES SUR LE BILAN</u>	
. 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
<u>IV - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT</u>	
. Résultats comptables et résultats à affecter	12
<u>V - AUTRES INFORMATIONS</u>	
. 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
<u>VI - AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS</u>	
. 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>
. Institut Thérapeutique et Pédagogique " La Boissière "	45
. Service de Soins et d'Education Spécialisée à Domicile "de Pissaloup"	30
. Externat Médico Professionnel " La Plaine du Moulin "	45
. Centre d'Aide par le Travail " La Mare Savin "	145
. Service d'Accueil de Jour pour Handicapés - SAJH "Le Mérantais"	15
. Service de Soins et d'Education Spécialisée à Domicile ITEP	17
. Institut Médico Educatif " Le pré d'Orient"	35
. Service de Soins et d'Education Spécialisée à Domicile " Le pré d'Orient"	30

EFFECTIF DE PERSONNEL au 31/12/2024

	Nombre	E.T.P.
Siège	6	6,10
ITEP "La Boissière"	27	23,75
SESSAD "de Pissaloup"	12	12,40
SESSAD ITEP	10	8,70
EMPRO "La Plaine du Moulin"	21	17,20
ESAT La Mare Savin	41	40,35
SAJH "Le Mérantais"	7	6,30
IME "le pré d'orient"	17	14,76
SESSAD "le pré d'orient"	14	9,54
HAPY	1	1,00
UMEAS	4	5,50
Totaux	160	145,60

Nombre de travailleurs handicapés de l'Esat non inclus dans le tableau : 129 pour 123,9 etp

Les trois rémunérations les plus élevées versées au cours de l'année s'élèvent à 228 992,87€,

CHIFFRE D'AFFAIRES - SUBVENTIONS - PRODUITS

	Dotations ARS / CD	Subventions	Autres Produits	Total des produits
Siège	489 576,19		66 388,80	555 964,99
Vie associative		31 000,00	166 588,20	197 588,20
ITEP "La Boissière"	1 674 906,30		163 977,92	1 838 884,22
SESSAD "de Pissaloup"	887 258,77		18 251,67	905 510,44
EMPRO "La Plaine du Moulin"	1 620 817,51	890,99	105 368,81	1 727 077,31
ESAT "La Mare Savin" - Social	3 232 287,53	33 024,17	173 206,70	3 438 518,40
ESAT "La Mare Savin" - Ateliers		1 620 638,79	1 972 434,47	3 593 073,26
SAJH "Le Mérantais"	453 772,26		29 175,78	482 948,04
SESSAD ITEP	622 525,44		15 517,30	638 042,74
IME "le pré d'orient"	1 634 325,04	7 620,00	54 748,03	1 696 693,07
SESSAD "le pré d'orient"	922 957,94		46 280,28	969 238,22
HAPY	18 666,67	1 933,86	9 231,01	29 831,54
UMEAS	513 948,96		49 400,27	563 349,23
Totaux	12 071 042,61	1 695 107,81	2 870 569,24	16 636 719,66
Dont opérations internes	489 576,19		327 331,32	816 907,51
Totaux nets	11 581 466,42	1 695 107,81	2 543 237,92	15 819 812,15

Nb: dans le CA du siège est inclus le montant des Frais de Siège autorisé par l'autorité de tarification.

Dans ceux des établissements, les produits de tarifications (compte 73).

CHANGEMENTS DE METHODE OU D'ESTIMATION ET IMPACT

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 64ans
- Evolution annuelle des salaires =3,25%
- Turn Over 2%

EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE DE L'EXERCICE

Néant

LITIGES

L'association estime qu'il n'y a aucun risque prud'homal nouveau sur l'exercice,

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS

NEANT

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 (⌘).

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 (⌘)

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 longue 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 (α)

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, Elles figurent au passif du bilan,

k) Droit individuel à la formation

Les engagements de l'Association en matière de droits individuels à la formation sont mentionnés en engagement hors bilan,.
Il s'agit du volume d'heures de formation cumulé correspondant aux droits acquis par les salariés au 31 décembre de l'exercice.

l) 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 clôture 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	178 096,85	19 475,69	12 797,90	184 774,64
. Terrains	54 192,00			54 192,00
. Constructions	2 034 415,45	32 215,00		2 066 630,45
. Installations techniques matériel et outillages	979 607,25	68 471,99	17 384,67	1 030 694,57
. Install. Gales, Agencements Divers	3 751 315,19	236 164,24	12 741,14	3 974 738,29
. Matériel de transport	904 405,49	77 574,26	20 846,76	961 132,99
. Autres immobilisations corporelles	842 618,32	92 099,85	122 192,12	812 526,05
. Immobilisations corporelles en cours		63 744,40		63 744,40
. Immobilisations financières	26 586,56	7 612,50		34 199,06
TOTAUX	8 771 237,11	597 357,93	185 962,59	9 182 632,45

TOTAL NET DES MOUVEMENTS : **411 395,34**

AMORTISSEMENTS

	A l'ouverture	Augmentations	Diminutions	A la clôture
. Fonds commercial				
. Autres immobilisations incorporelles	66 425,01	10 333,39	12 797,90	63 960,50
. Terrains				
. Constructions	747 993,24	117 235,17		865 228,41
. Installations techniques matériel et outillages	836 327,16	47 988,79	16 366,58	867 949,37
. Install. Gales, Agencements Divers	2 635 425,35	161 067,56	12 387,33	2 784 105,58
. Matériel de transport	642 778,00	65 034,90	5 426,80	702 386,10
. Autres immobilisations corporelles	809 733,07	114 588,20	105 958,23	818 363,04
. Immobilisations corporelles en cours	12 334,92			12 334,92
. Immobilisations financières				
TOTAUX	5 751 016,75	516 248,01	152 936,84	6 114 327,92

TOTAL NET DES MOUVEMENTS : **363 311,17**

FRAIS D'ETABLISSEMENT

Néant

FRAIS DE RECHERCHE APPLIQUEE ET DE DEVELOPPEMENT

Néant

FONDS COMMERCIAL

Néant

REEVALUATION

Néant

INTERETS IMMOBILISES

	A l'ouverture	Augmentation	Diminutions	A la clôture
Autres immobilisations				

ETAT DES CREANCES

	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé			
Actif circulant & charges d'avance	2 867 499,84	2 867 499,84	
	2 867 499,84	2 867 499,84	

PROVISIONS POUR DEPRECIATIONS

	A l'ouverture	Augmentations	Diminutions	A la clôture
Stocks et en cours				
Comptes de tiers	12 533,94	10 000,00	5 578,50	16 955,44
Comptes financiers				
	12 533,94	10 000,00	5 578,50	16 955,44

**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	87 750,94	87 750,94	
Valeurs mobilières de placement	4 706 546,64	4 781 351,56	74 804,92

PRODUITS A RECEVOIR

Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	93 982,95
Autres créances	
Total	93 982,95

III - NOTES SUR LE BILAN - PASSIF

FONDS PROPRES ET RESERVES

	A l'ouverture	Augmentations	Diminutions	A la clôture
Fonds associatifs				
- sans droit de reprise	556 178,39			556 178,39
- avec droits de reprise				
Réserves				
- Excédents affectés à l'investissement	300 565,18	182 695,86		483 261,04
- Trésorerie	473 447,73			473 447,73
- Compensation des déficits	702 255,55			702 255,55
- Compens. Charges d'amortissements	199 980,00		4 849,00	195 131,00
- Autres	2 555 207,07			2 555 207,07
	4 787 633,92	182 695,86	4 849,00	4 965 480,78

REPORTS A NOUVEAU (a)

	A l'ouverture	Augmentations	Diminutions	A la clôture
Report à nouveau gestion libre	42 100,97	97 791,24		139 892,21
Report à nouveau gestion contrôlée				
Charges refusées par autorité tarification	120 515,92			120 515,92
Excédents affectés réduction charges	1 194 499,86	418 960,24	404 491,80	1 208 968,30
Excédents affectés financement charges	-5 618,09		1 604,00	-7 222,09
Déficits reportés	-254 241,97	-131 480,12		-385 722,09
Charges non opposables - amortissement	-538 022,00			-538 022,00
Charges non opposables - congés à payer	-275 694,67	14 407,53	29 569,51	-290 856,65
	283 540,02	399 678,89	435 665,31	247 553,60

(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 immobilisé	276 013,51			276 013,51
Provision réserves de trésorerie				
	276 013,51			276 013,51

PROVISIONS ET FONDS DEDIES

	A l'ouverture	Reclassement	Augmentations	Diminutions	A la clôture
Provision pour risques	22 611,14			948,93	21 662,21
Provision pour charges	855 298,00		33 306,00	88 925,00	799 679,00
Fonds dédiés	1 442 064,88		1 576 746,80	275 568,49	2 743 243,19
	2 319 974,02		1 610 052,80	365 442,42	3 564 584,40

L'augmentation significative des CNR est principalement due au financement des travaux de l'ESAT 1 055 945€ et au financement des travaux de l'ITEP pour 226 720€,

Détail des fonds dédiés

- Dépistage dents	3 570,28
- Formations /évaluation ext	216 229,21
- Analyse des pratiques	41 202,29
- Transports usagers	20 787,54
- Séjours Thérapeutiques	28 579,21
- Art thérapie	1 032,00
- Déménagement	12 000,00
- Travaux entretien	58 491,00
- Départs retraite	17 205,02
- Gratifications stagiaires	60 461,58
- Nettoyeur vapeur- purificateur air	3 850,96
- Matériels pédagogiques	32 192,18
- Remplacement personnel	22 117,47
- Protection incendie	137,98
- Fonds dédiés investissements	2 167 381,07
- RGPD	1 719,56
- 1ère installation / recrutement	9 311,86
- Cybersécurisation	660,00
- vcas clinique / régulation	4 650,00
- Developpement IMAGO	13 109,62
- Journées IME - colloques	12 298,61
- CEPOM	10 755,75
- Don ALBINGIA	5 500,00

2 743 243,19

ETAT DES DETTES

A moins d'un an	1 987 673,81
A plus d'un an et moins de 5 ans	212 250,16
A plus de 5 ans	416 091,13
Total	2 616 015,10

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	133 593,11
Dettes fiscales et sociales	43 198,95
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	608,92
Total	177 400,98

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	98 107,46
Produits constatés d'avance	794,24

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	702 255,55			702 255,55
Réserve compens. charges d'amortissements	195 131,00			195 131,00
	897 386,55			897 386,55

REPORTS A NOUVEAU	Au 31/12/N	Augmentations	Diminutions	Après affect.
Report à nouveau gestion libre	139 892,21			139 892,21
Report à nouveau gestion contrôlée				
Charges refusées par autorité tarification	120 515,92			120 515,92
Excédents affectés réduction charges	1 208 968,30		350 203,00	858 765,30
Excédents affectés financement charges	-7 222,09			-7 222,09
Déficits reportés	-385 722,09			-385 722,09
Charges non opposables - amortissements	-538 022,00			-538 022,00
Charges non opposables - congés à payer	-290 856,65	-58 183,00		-349 039,65
	247 553,60	-58 183,00	350 203,00	-160 832,40

	Comptables	Résultats affectés	A affecter
RESULTATS	507 707,66	58 183,00	916 093,66

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	Néant

ENGAGEMENTS EN MATIERE DE RETRAITE

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 64ans
- Evolution annuelle des salaires =3,25%
- Turn Over 2%

VI - AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS

Contributions volontaires

	N	N-1
RESSOURCES		
Bénévolat	17028	16384
Prestations en nature		14520
Dons en nature		
TOTAL	17 028,00	14 520,00
EMPLOI		
Bénévolat	17028	16384
Prestations en nature		14520
Dons en nature		
TOTAL	17 028,00	14 520,00

La valorisation des temps passés estimées par l'association a été effectuée sur la base de 1032 heures en retenant un taux moyen du smic chargé à 16,50 euros

Les comptes de trésorerie de l'association sont présentés en situation nette au bilan 2024.