

Audit
Conseil
Expertise



7 rue Berthe Morisot
76100 Rouen
Tél. +33 (0) 2 35 88 62 00
Fax. +33 (0) 2 35 70 60 38
bsec@actheos.com

www.actheos.com

**ASSOCIATION
« LE PRE DE LA BATAILLE »**

39 rue du Pré de la Bataille
76000 ROUEN

EXERCICE CLOS LE 31 DÉCEMBRE 2024

Experts Comptables
Commissaire aux comptes

SAS au capital de 150 000 €
RCS Rouen 680 500 998

Paris
Rouen
Bordeaux
Le Havre
Saint-Brieuc
Rennes

Membre d'**ATH** Association Technique d'Experts-comptables et Commissaires aux Comptes

PRE DE LA BATAILLE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS AU 31 DÉCEMBRE 2024

Aux Membres de l'Association,

OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la Association PRE DE LA BATAILLE relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport qui font ressortir excédent de l'exercice 922 820 € et un total bilan de 38 784 891 €.

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'entité à la fin de cet exercice.

FONDEMENT DE L'OPINION

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

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

OBSERVATION

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans le paragraphe « Présentation du compte de résultat » de l'annexe des comptes annuels concernant :

- Le retraitement de la « quote-part siège » pour 1 647 674€, par la neutralisation des frais de siège des comptes « autres charges d'exploitation » et « autres produits d'exploitations ».

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 vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes, notamment pour ce qui concerne :

- ❖ Les comptes annuels des associations du secteur sanitaire et social sont établis conformément à des règles spécifiques prévues par le règlement ANC n°2019-04. Nous nous sommes assurés que les modalités d'arrêté des comptes annuels de votre association établis au 31 décembre 2024 annexés au présent rapport, étaient conformes à ces dispositions. Nous vous précisons que nos contrôles ne s'étendent pas aux comptes administratifs présentés aux administrations de contrôles des différents établissements et ne concernent pas le bilan et le compte de résultat de chaque établissement.

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 la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport du Trésorier et dans les autres documents adressés aux Membres de l'Association sur la situation financière et les comptes annuels.

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 votre Conseil d'administration.

RESPONSABILITÉS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES À L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS

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

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

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.

Rouen

BASSE SEINE EXPERTISE COMPTABLE
Société Commissaire aux Comptes Inscrite

Mathieu AMICE

COMPTES ANNUELS ANNEXES AU RAPPORT

BILAN CONSOLIDE

A C T I F		31/12/2024			31/12/2023
		Montant brut	Amort et prov.	Montant net	Montant net
Actif Immobilisé					
Immobilisations Incorporelles					
Frais d'établissement		72 455	72 455	0	0
Frais de recherche et développement		0	0	0	0
Autres immobilisations incorporelles		399 882	258 145	141 737	1 627
Immobilisations incorporelles en cours		16 650	0	16 650	63 178
Immobilisations Corporelles					
Terrains		0	0	0	0
Constructions		584 405	183 379	401 026	411 058
Installations techniques, matériel et outillage		26 943 785	14 281 574	12 662 211	12 925 754
Autres immobilisations corporelles		6 722 477	5 130 011	1 592 465	1 486 879
Immobilisations corporelles en cours		5 495 526	4 095 989	1 399 538	1 455 616
Immobilisations Financières					
Participations et créances rattachées à des participations		32 971	0	32 971	32 606
Autres titres immobilisés		0	0	0	0
Prêts		5	0	5	5
Autres immobilisations financières		7 168	0	7 168	7 030
		677 086	0	677 086	628 416
		339 365	0	339 365	339 730
TOTAL I		41 291 774	24 021 554	17 270 220	17 351 899
Comptes de liaison (1)		0	0	0	0
TOTAL II		0	0	0	0
Actif circulant					
Stocks et en-cours					
Matières premières et fournitures		177 986	0	177 986	130 951
Autres approvisionnements		0	0	0	0
En-cours de production (biens et services)		0	0	0	0
Produits intermédiaires et finis		61 124	0	61 124	51 176
Marchandises		0	0	0	0
Avances et acomptes versés sur commandes		232 567	0	232 567	68 084
Créances (2)		0	0	0	0
Créances redevables et comptes rattachés (3)		2 478 489	170 685	2 307 805	3 171 392
Autres créances		2 533 645	84 727	2 448 919	2 017 479
Valeurs mobilières de placement		1 028 842	380	1 028 462	1 028 462
Disponibilités		15 070 354	0	15 070 354	14 387 357
Charges constatées d'avance		187 454	0	187 454	114 240
TOTAL III		21 770 462	255 791	21 514 671	20 969 142
Charges à répartir sur plusieurs exercices	IV	0	0	0	0
Primes de remboursement des obligations	V	0	0	0	0
Ecart de conversion (actif)	VI	0	0	0	0
TOTAL GENERAL	(I +II+III+IV+V+VI)	63 062 235	24 277 345	38 784 891	38 321 041

BILAN CONSOLIDE

P A S S I F	31/12/2024	31/12/2023
Fonds propres / Fonds Associatifs		
Fonds propres / fonds associatifs sans droit de reprise	852 533	852 533
Fonds propres statutaires	0	0
Fonds propres complémentaires	0	0
Fonds associatifs avec droit de reprise	2 384 719	2 384 719
Dons et legs	0	0
Subventions d'investissement	0	0
Réserves	0	0
Réserve statutaire ou contractuelle	0	0
Réserve pour projet de l'entité	0	0
Excédents affectés à l'investissement	10 631 600	10 286 312
Réserve de compensation	4 457 629	3 946 788
Réserve de trésorerie	152 772	152 772
Autres réserves	328 314	328 315
Report à nouveau (1)	-1 915 366	-1 097 431
Excédent ou Déficit de l'exercice (2)	922 820	297 295
Situation nette (sous total)	17 815 021	17 151 302
Subventions d'investissement (renouvelables)	977 177	1 031 704
Provisions réglementées	0	0
Couverture du besoin en fonds de roulement	0	0
Amortissements dérogatoires et provisions pour renouvellement des immobilisations	7 675	9 084
Provisions réglementées pour produits financier des ESSMS	15 841	23 007
Réserves des plus-values nettes d'actif	275 414	271 994
Provisions réglementées intérêts sur emprunts	7 659	63 583
Droits des propriétaires	0	0
TOTAL I	19 098 787	18 550 675
Comptes de liaison	0	0
TOTAL II	0	0
Fonds reportés liés aux legs ou donations	0	0
Fonds dédiés	3 015 960	2 429 728
TOTAL III	3 015 960	2 429 728
Provisions pour risques et charges	2 921 669	3 540 270
TOTAL IV	2 921 669	3 540 270
Dettes (3)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (4)	5 852 936	6 632 706
Emprunts et dettes financières diverses	49 008	47 210
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	70 300	16 941
Redevables créditeurs	188 654	206 749
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 618 524	1 248 764
Dettes des legs ou donations	0	0
Dettes sociales et fiscales	4 779 166	4 871 605
	0	0
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	411 075	363 419
Autres dettes (6)	300 621	348 881
Produits constatés d'avance	478 191	64 093
TOTAL IV	13 748 475	13 800 368
Ecart de conversion (passif)		
TOTAL V		
TOTAL GENERAL (I +II+III+IV+V)	38 784 891	38 321 041

COMPTE DE RESULTAT - LE PRE DE LA BATAILLE CONSOLIDE

CHARGES	2024	2023	PRODUITS	2024	2023
Charges d'exploitation			PRODUITS D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises	52 850	59 577	Collations		655
Achats de matières premières et fournitures	843 218	432 474	Ventes de biens et services :		
Variation de stock	-47 034	59 063	Ventes de biens	37 687	50 857
Achats autres approvisionnements	7 554	63 620	- dont ventes de dons en nature		
Variation de stock			Ventes de prestations de services	3 380 772	3 478 314
Achats non stockés de matières et fournitures	1 615 202	1 657 589	- dont prestations		
Services extérieurs et autres	4 605 204	4 467 515	- divers	1 218 482	1 124 814
Aides financières			Production stockée ou destockage de production	9 849	-10 740
Impôts, taxes et versements assimilés			Production immobilisée		
- sur rémunérations	1 290 882	1 329 246	Produits de tiers financeurs	18 763 405	18 763 385
- autres	247 662	220 289	Concours publics et subventions d'exploitation	2 764 886	2 681 022
Charges de personnel			Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
- salaires et traitements	18 412 325	15 816 854	Ressources liées à la générosité du public		
- charges sociales	6 283 601	6 188 211	Dons		
Dotations aux amortissements et aux dépréciations			Mécénats		
Dotations aux amortissements :			Legs, donations et assurances-vie		
- des immobilisations	1 603 915	1 428 545	Contributions financières - Garantie de Ressources	5 994 355	6 258 252
- des charges d'exploitation à répartir			Reprises sur amortissements et provisions	1 136 843	679 200
Dotation aux provisions			Utilisation des fonds dédiés	486 563	224 901
- sur actif circulant	100 574	114 897	Autres produits		184 639
- pour risques et charges d'exploitation	463 028	1 052 670	Collations		
engagement à réaliser sur ressources affectées	1 084 796	1 019 538	Dons manuels		836
Autres charges			Mécénats		
Aides financières			Legs et donations		
Autres charges	101 143	2 816	Contributions financières reçues		
			Versement des fondateurs		
			Quote-part de dotations consommables virées au compte de résultat		
			Autres produits	163 145	320 654
			Transferts de charges	508 633	
TOTAL I	34 694 281	34 076 020	TOTAL I	35 445 729	33 990 488
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (Excédent)	751 449		1. RESULTAT D'EXPLOITATION (Déficit)		115 522
Charges financières			PRODUITS FINANCIERS		
Dotations aux amortissements et provisions			De participation	140	29
Intérêts et charges assimilés	191 696	180 563	D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	145 295	105 921
Différences négatives de change			Autres intérêts et produits assimilés		61
Charges nettes sur cession de VMP			Reprises sur provisions Transferts de charges	63 090	5 008
			Différences positives de changes		
			Produits nets sur cessions de VMP		
TOTAL II	191 696	180 563	TOTAL II	268 526	111 039
2. RESULTAT FINANCIER (Excédent)	18 530		2. RESULTAT FINANCIER (Déficit)		89 544
3. RESULTAT COURANT avant impôt (Excédent)	767 978		3. RESULTAT COURANT avant impôt (Déficit)		185 066
Charges exceptionnelles			PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opération de gestion :			Sur opération de gestion		
- exercice courant	5 005	3 622	- exercice courant	22 639	26 151
- exercices antérieurs			- exercices antérieurs		75 570
Sur opération de capital	18 197	4 227	Sur opération en capital	168 201	406 769
Dotations aux amortissements et provisions			Reprises sur provisions		
- dotations aux provisions réglementées : réserve de trésorerie			- reprises sur provisions réglementées : réserve de trésorerie		
- dotations aux provisions réglementées : réserve des plus values nettes d'actif	3 420		- reprises sur provisions réglementées : réserve des plus values nettes d'actif		
- dotations aux provisions réglementées : renouvellement des immobilisations			- reprises sur provisions réglementées : renouvellement des immobilisations	1 400	1 400
- dotations aux autres provisions réglementées			- reprises sur autres provisions		
TOTAL III	28 622	7 849	TOTAL III	220 249	509 920
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (Excédent)	193 627	502 671	4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (Déficit)		
Participation des salariés aux résultats IV	38 785	19 710			
Impôts sur les sociétés V	34 951 084	34 295 162			
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V)	34 951 084	34 295 162	TOTAL DES PRODUITS (I + II + III)	35 674 504	34 581 457
RESULTAT CREDITEUR = Excédent	622 820	297 295	RESULTAT DEBITEUR = Déficit		
TOTAL GENERAL	35 574 504	34 581 457	TOTAL GENERAL	35 574 504	34 581 457

Association Le Pré de la Bataille

ANNEXE

Annexe au bilan avant répartition du résultat de l'exercice clos le 31 décembre 2024, dont le total est de 38 840 613 €, et au compte de résultat, présenté sous forme de liste, dégageant un excédent de 922 820 €.

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

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

1 – REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes au 31 décembre 2024 sont établis en conformité avec les dispositions du code de Commerce (articles L123-12 à L123-28), du règlement ANC N°2018-06 du 05/12/2018 relatif aux comptes annuels 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,

et 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 principales méthodes utilisées sont les suivantes :

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Les amortissements sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue de chaque composant.

Constructions – Structure	40 ans
Constructions – Toitures, menuiserie extérieures	20 ans
Constructions – Installations générales et techniques	20 ans
Constructions – Agencements et décorations	10 ans
Matériel et outillage	5 ans
Matériel de transport	5 à 7 ans
Matériel de bureau	5 ans
Matériel informatique	3 à 5 ans
Logiciel	3 à 5 ans
Mobilier	8 ans

CREANCES

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

PROVISIONS REGLEMENTEES (détail des mouvements de l'exercice paragraphe 3.2)

Ce poste regroupe les provisions constituées conformément aux obligations spécifiques imposées par la réglementation budgétaire (instruction budgétaire et comptable M22) incluant :

- Différence de réalisation d'éléments d'actif : (contrepartie des produits financiers et plus-values de cessions affectées en ressource de la section d'investissement).
- Provision pour renouvellement des immobilisations
- Provisions réglementées destinées à renforcer la couverture du besoin en fonds de roulement.

PROVISION CONGES PAYES

En application de l'avis du C.N.C. n° 2007-05 du 4 mai 2007, le montant de la créance envers les financeurs correspondant au montant de la provision pour congés à payer, charges incluses, apparaît au débit du compte 114 « *Dépenses refusées par l'autorité de tarification* » et figure au passif du bilan au poste « *Report à nouveau* » en moins des fonds propres de l'Association.

La variation de la provision au titre de l'exercice a été comptabilisée au compte de résultat.

PROVISION POUR INDEMNITES DE DEPART EN RETRAITE

Les indemnités calculées conformément à la convention collective sont versées lors du départ en retraite des salariés.

Les Indemnités de Départ à la Retraite estimées à 1 096 206 € pour les départs prévus dans les cinq prochaines années dans l'hypothèse d'un départ volontaire à la retraite à 64 ans, sont externalisées sur un contrat « PREDICA ».

2 - FAITS MARQUANTS DE L'EXERCICE

- Ouverture de 3 places permanentes (+ 1 temporaire avec hébergement) en Accueil de Jour Médicalisé au 01/09/2024
- Ouverture de 3 places IME au 01/09/2024
- Ouverture de 10 places - Aide à la Vie Partagée Elbeuf au 01/09/2024
- Financement des mesures « Oubliés du SEGUR »
- Mise en place de la dématérialisation des traitements comptables
- Mise en place de la dématérialisation de la procédure achats
- Contrôle URSSAF
- Mise en place des Mutuelles opérateurs
- Les produits exceptionnels divers comprennent des soldes de comptes résidents antérieurs aux exercices 2003 et 2011 pour 76 611 €, ils seront affectés à des projets en lien avec l'hébergement des résidents.

3 – DETAILS DE CERTAINS POSTES DU BILAN

3.1 TABLEAUX EXPLICATIFS DU RESULTAT ET DU REPORT A NOUVEAU

Tableau explicatif du résultat de l'exercice

NATURE DU RESULTAT	DEBITEUR	CREDITEUR
GESTION CONTROLEE (1)		180 301 €
GESTION LIBRE (2)		742 518 €
RESULTAT DE L'EXERCICE (1+2)		922 820 €

Tableau explicatif du report à nouveau

NATURE DU REPORT A NOUVEAU	DEBITEUR	CREDITEUR
ACTIVITES EN GESTION CONTROLEE A AFFECTER :		
A L'EXERCICE N		
A L'EXERCICE N+1 N+2		
NON AFFECTÉ (dont décrochage)	450 778,24	296 994,04
NON AFFECTÉ (Décrochage)		
SOLDE DEBITEUR	153 784,20	
GESTION LIBRE :		
AFFECTE A N		
REPORT A NOUVEAU		790 312,75
DEPENSES NON PRISES EN CHARGE PAR LE FINANCEUR (Congés Payés)	2 551 894,96	
SOLDE DEBITEUR	1 761 582	
TOTAUX	3 002 673	1 087 306,79
TOTAL SOLDE DEBITEUR	1 915 366	

3.2 TABLEAU DES RESERVES ET PROVISIONS REGLEMENTEES INSCRITES AU BILAN

NATURE	Montant au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Montant à la fin de l'exercice
		Dotations	Prélèvements	
Réserve pour investissements	10 286 312	345 288	0	10 631 600
Réserve de compensation	3 946 788	510 841	0	4 457 629
Réserve de trésorerie	152 772	0	0	152 772
Réserve pour salaires	280 088	0	0	280 088
Autres Réserves	48 227	0	0	48 227
TOTAL RESERVES	14 714 187	856 129	0	15 570 316
Couverture du besoin en fonds de roulement	0	0	0	0
Provision pour renouvellement des immobilisations	9 083	0	1 409	7 674
Prov réglementées ppts financiers ESMS	23 008	0	7 166	15 842
Différence de réalisation ds éléments d'actifs	271 994	3 420	0	275 414
Prov réglementées intérêts des emprunts	63 583	0	55 924	7 659
TOTAL PROVISIONS REGLEMENTEES	367 668	3 420	64 499	306 589

3.3 TABLEAU DES PROVISIONS ET DEPRECIATIONS INSCRITES AU BILAN

		01/01/2024	Augmentation	Diminution	31/12/2024
151000	Provisions pour risques et charges	407 457	5 000	338 835	73 622
157200	Provisions pour grosses réparations	2 177 328	366 024	254 333	2 289 019
158800	Autres Provisions pour charges	955 487	122 005	518 463	559 029
		3 540 270	493 028	1 111 630	2 921 669

	01/01/2024	Augmentation	Diminution	31/12/2024
Dépréciation des Stocks	0	0	0	0
Dépréciation des créances clients	99 517	75 730	4 563	170 685
Dépréciation sur autres valeurs mobilières de placement	380	0	0	380
Dépréciation autres créances	80 533	24 844	20 651	84 727
	180 430	100 574	25 214	255 791

3.4 FONDS DEDES

Il s'agit des ressources reçues affectées à un usage particulier qui n'étaient pas encore utilisées à la date de clôture de l'exercice. Les fonds dédiés sont classés en 3 catégories distinctes et ont évolué comme suit au cours de l'exercice :

NATURE	01/01/2024	Augmentation	Transfert	Diminution	Transfert	31/12/2024
Fonds dédiés à l'Investissement :						
Projet Cuisine Centrale	795 795			40 125		755 670
Projet Rouen - Siège	68 264			9 752		58 512
Projet Réhabilitation Énergétique Bâtiments IME SEAP	329 136			58 122		271 014
CNR COVID - Acquisition ARMOIRE MEDICAMENTS	2 108			730		1 378
Dot 2023 : Equipement (cf.contrat socle CPOM)	11 548			2 428		9 120
Dot* 2023 : soutien à l'invest IME sur Decis* Tarifaire du 06/12/2023	32 000			32 000		0
Don Passion sans Frontière pour invest Panier de basket 2021	766			285		481
Dons panier basket - dons reçus 2022	904			226		678
Don M&Mme GOMEZ 2023 - Participation acquis* Panneau Affichage Score	450			100		350
Subvention Investissement ARS 2024 - AMI Transition énergétique ESAT		643 627				643 627
Sous total :	1 240 970	643 627	0	143 768	0	1 740 830
Fonds dédiés sur Subvention d'Exploitation :						
Enveloppe matériel TSA - IME	35 000			827		34 173
Financements Laforcade SEGUR ARS et CD76	52 114	203 111	0	8 245	0	246 980
Financements ARS Accompagnement situations Critiques	112 523	100 000	0	155 505	0	57 018
CNR - Transition énergétique ARS	143 535			49 824		93 711
Financement Communauté 360	472 492	31 086				503 577
CNR ARS - DASPPH	100 000			50 000		50 000
CNR ARS - Qualité de Vie au Travail	19 179	0	0	13 685	0	5 494
Enveloppe CPOM ARS Rebasage	83 050	0	0	83 050	0	0
Enveloppe CPOM CD76 Rebasage reportée	133 209	79 000	0	18 250	0	193 959
Dialogue de Gestion Cap Emploi - Financement sur subvention exploitation 2024	0	45 500	0	0	0	45 500
Suby* BFT Invest manager - BAPC		6 500				6 500
Sous total :	1 151 101	465 196	0	379 386	0	1 236 912
Fonds dédiés Dons :						
Dons	37 657	40 000	0	39 436	0	38 221
Sous total :	37 657	40 000	0	39 436	0	38 221
TOTAL DES FONDS DEDES	2 429 728	1 148 823	0	562 589	0	3 015 962

3.5 ETAT DE L'ACTIF IMMOBILISE AU 31/12/2024

	Valeur brute au 01/01/2024	Augmentations	Transfert	Diminutions	Valeur brute au 31/12/2024
Frais établissements	72 455				72 455
Droit au bail					
Concessions, brevets	243 595	156 287			399 882
Avances et acomptes					
Immobilisations incorporelles en cours	63 178			46 528	16 650
Immobilisations incorporelles	379 229	156 287		46 528	488 987
Terrains et agencements de terrains	582 985	1 420			584 405
Constructions	26 369 453	574 332			26 943 785
Installations techniques, matériels et outillages	6 277 717	487 714		42 954	6 722 477
Autres immobilisations corporelles	5 194 083	312 110		10 667	5 495 526
Immobilisations en cours	32 606	26 683		26 319	32 971
Avances et acomptes					
Immobilisations corporelles	38 456 844	1 402 260		79 940	39 779 164
Participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts et autres immobilisations financières	975 181	48 977		535	1 023 623
Immobilisations financières	975 181	48 977		535	1 023 623
TOTAL GENERAL	39 811 253	1 607 524		127 004	41 291 773

3.6 ETAT DES AMORTISSEMENTS AU 31/12/2024

	Amortissements à l'ouverture de l'exercice	Dotation de l'exercice	Transfert	Reprise de l'exercice	Amortissement à la clôture de l'exercice
Frais établissements	72 455				72 455
Droit au bail					
Concessions, brevets	241 969	16 177			258 145
Avances et acomptes					
Immobilisations incorporelles	314 424	16 177			330 600
Terrains et agencements de terrains	171 927	11 452			183 380
Constructions	13 443 698	838 255		379	14 281 574
Installations techniques, matériels et outillages	4 790 838	382 127		42 954	5 130 011
Autres immobilisations corporelles	3 738 466	368 189		10 667	4 095 989
Immobilisations en cours					
Avances et acomptes					
Immobilisations corporelles	22 144 931	1 600 023		54 000	23 690 953
Participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts et autres immobilisations financières					
Immobilisations financières					
TOTAL GENERAL	22 459 354	1 616 200		54 000	24 021 553

3.7 ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES ET DES DETTES

ETAT DES CREANCES		MONTANT	A 1 AN au +	A + 1 AN
		BRUT		
Participations				
Créances rattachées à des participations		5		5
Prêts		677 086		677 086
Autres titres immobilisés		7 168		7 168
Autres immobilisations financières		339 365		339 365
Clients douteux ou litigieux		313 250		313 250
Créances redevables et comptes rattachés		2 165 239	2 165 239	
Autres créances		527 939	527 939	
Créances représentatives des titres prêtés				
Personnel et comptes rattachés		51 153	51 153	
Sécurité sociale autres organismes sociaux		199 728	199 728	
Etat et autres collectivités publiques :				
- Impôts sur les bénéfices				
- Taxe sur la valeur ajoutée		56 205	56 205	
- Autres impôts et taxes		62 698	62 698	
- Divers		1 635 922	1 635 922	
Groupe et associés				
Débiteurs divers				
Charges constatées d'avance		187 454	187 454	
TOTAL GENERAL		6 223 213	4 886 339	1 336 874
Montant des prêts accordés dans l'exercice		48 977		
Remboursement des prêts dans l'exercice		535		
Prêts et avances consentis aux associés				
ETAT DES DETTES	MONTANT	A 1 AN AU +	A + 1 AN ET	A + 5 ANS
	BRUT <td></td> <td>5 ANS AU +</td> <td></td>		5 ANS AU +	
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
- à un an au maximum				
- plus d'un an				
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés				
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale autres organismes sociaux				
Etat et autres collectivités publiques :				
- Impôts sur les bénéfices				
- Taxe sur la valeur ajoutée				
- Obligations cautionnées				
- Autres impôts et taxes				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Avances et Acptes reçus sur commande				
Redevables créditeurs				
Autres dettes				
Dette représentative de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAL GENERAL				
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice				
Emprunts et dettes contractés auprès des associés				

3.8 SECTION D'INVESTISSEMENTS AU 31/12/2024

EMPLOIS		RESSOURCES	
Fonds Propres :		Fonds Propres :	
Reprise Excédent affecté à l'investissement :		Excédent affecté à l'investissement :	345 288
Réserve de compensation des charges d'amort		Réserve de compensation des charges d'amort	416 459
Reprise sur subventions amortissables :	94 898	Subventions d'investissement :	40 370
Différence sur réalisation d'actifs :		Différence sur réalisation d'actifs :	3 420
Reprise provision pour renouvellement immos.	1 409	Provision pour renouvellement immos.	
Reprise fds dédiés à l'investissement		Dotation fds dédiés à l'investissement	1 740 829
Remboursement d'emprunts :	779 769	Emprunts souscrits en cours d'année :	
dépôts et cautionnement recus		dépôts et cautionnement versés	
		Dotation aux amortissements :	1 616 200
Investissements de l'année :		Valeur nette des biens cédés :	
Immobilisations incorporelles	156 287	Immobilisations incorporelles	
Immobilisations corporelles	1 375 577	Immobilisations corporelles	
Immobilisations financières	48 977	Immobilisations financières	535
Immobilisations en cours	26 683	Immobilisations en cours	72 847
	1 607 524		73 382
TOTAL EMPLOIS	2 483 600	TOTAL RESSOURCES	4 235 948
Déficit au 31/12/2023		Excédent au 31/12/2023	6 337 379
Excédent au 31/12/2024	8 089 728	Déficit au 31/12/2024	
TOTAL	10 573 328	TOTAL	10 573 328

4 – INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES

4.1 TABLEAUX DES RETRAITEMENTS ENTRE RESULTAT COMPTABLE ET RESULTAT BUDGETAIRE

Résultat comptable des établissements en <u>gestion contrôlée</u>	- 180 301 €
Retraitement	+ 0 €
Résultat de l'exercice aux comptes administratifs et Etat Réalisé des Recettes et des Dépenses	- 180 301 €
Résultat comptable des établissements en <u>gestion libre</u>	+ 742 518 €
Résultat de l'exercice aux comptes agrégés	+ 922 820 €

4.2 ENGAGEMENTS FINANCIERS

DETTES GARANTIES PAR DES SURETES REELLES	
	Montant garanti
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	10 791 688
Emprunts et dettes financières divers	0
TOTAL	10 791 688

Sur emprunts Foyers Rouen :

Garantie Ville de Rouen :	1 822 675 €
Garantie CG 76 :	2 734 013 €

Sur emprunts des relocalisations des ESAT :

ESAT Notre-Dame-de-Bondeville - Privilège de prêteur denier :	1 050 000.00 €
ESAT Notre-Dame-de-Bondeville - Hypothèque conventionnelle :	743 000.00 €
ESAT Saint-Etienne-du-Rouvray - Privilège de prêteur denier :	1 000 000.00 €
ESAT Saint-Etienne-du Rouvray - Hypothèque conventionnelle :	707 000.00 €

Sur Emprunt Confiserie :

ESAT Notre-Dame-de-Bondeville - Société Générale Nantissement Compte sur Livret	435 000.00 €
--	--------------

Sur Emprunt Rouen :

Projet Rouen (Siège et Atelier de Jour) - Crédit Agricole Nantissement Compte à terme	1 600 000.00 €
--	----------------

Sur Emprunt Cuisine centrale :

Projet Cuisine centrale – Crédit Coopératif Nantissement Compte à terme	700 000.00 €
--	--------------

4.3 EFFECTIFS (à la clôture de l'exercice)

Nombre de salariés au 31/12/2024 :	311
Nombre d'ETP au 31/12/2024 :	299.71

4.4 REMUNERATIONS ET AVANTAGES EN NATURE DES 3 PLUS HAUTS CADRES DIRIGEANTS (BENEVOLES ET SALARIES - article 20 de la loi du 23 mai 2006)

278 631 € (Deux cent soixante-cinq mille huit cent quatre-vingt-quinze euros)

Fonctions concernées :

- Directrice Générale
- Directeur Général Adjoint
- Directeur de Pôle

4.5 PRESENTATION DU COMPTE DE RESULTAT

Frais de Siège :

Les dépenses de frais de siège communes à différents établissements (Direction Générale, Direction des ressources humaines, Service Administratif et Financier, Contrôle de Gestion, Service Qualité Sécurité Environnement, Service Informatique) sont comptabilisées dans la rubrique « autres charges ».

Ces dépenses sont majoritairement constituées de rémunérations de personnels salariés et de charges sociales.

Résultat exceptionnel détaillé :

PRODUITS	Rentrée sur créances amorties	22 639
	Quote-Part des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice	94 898
	Produits de cession d'éléments d'actif cédés (Véhicules)	3 420
	Produits de cession d'éléments d'actif cédés (Matériels)	21 229
	Produits exceptionnels divers	76 653
	Reprise provision réglementée renouvellement des immobilisations	1 409
	TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	220 249
CHARGES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	4 115
	Pénalités amendes	890
	Valeurs nettes comptables des éléments d'actifs cédés (Matériels)	12 790
	Autres charges exceptionnelles (dommages et intérêts)	5 407
	Dotation aux Provisions/différence sur réalisation d'actif	3 420
	TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	26 622
	RESULTAT EXCEPTIONNEL	193 627

4.6 DONS & COTISATIONS

Cotisations adhérents	545 €
Dons en numéraires	3 715 €
Dons en nature	- €
Total	4 260 €

4.7 CONTRIBUTION VOLONTAIRE EN NATURE

Les membres du Conseil d'Administration exercent leur mandat de façon bénévole, l'Association bénéficie également d'interventions de bénévoles extérieurs pour l'accompagnement d'activités et de sorties.

Il est, à ce jour, impossible d'approcher avec suffisamment de fiabilité les heures effectivement mises à disposition de l'Association et donc, de valoriser ces contributions volontaires en nature liées au bénévolat pour l'exercice 2024.