



Audit - Bureau de Paris

16, rue de Monceau
75008 Paris

T : +33(0) 1 47 27 70 43

www.bakertilly.fr

ASSOCIATION LE CLOS DU NID DE L'OISE

Association régie par la Loi du 1^{er} juillet 1901

Siège social : Château Sourvière
Cramoisy
60660 IRES-LES-MELLO

SIRET : 775 628 415 00017 - NAF : 8720A

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

Exercice clos le 31 décembre 2024

EXPERTISE - AUDIT - CONSEIL

SAS Baker Tilly STREGO exerçant sous le nom commercial de Baker Tilly est membre du réseau mondial Baker Tilly International Ltd., dont les membres sont des entités juridiques séparées et indépendantes.
Siège social : 4 rue Papiou de la Verrie – BP 70948 – 49009 Angers Cedex 01 – R.C.S Angers 063 200 885. Société inscrite à l'ordre des Experts-Comptables de la Région Pays de Loire et à la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes Ouest Atlantique.



ASSOCIATION LE CLOS DU NID DE L'OISE

Association régie par la Loi du 1^{er} juillet 1901

Siège social : Château Sourvière

Cramoisy

60660 CIRES-LES-MELLO

SIRET : 775 628 415 00017 - NAF : 8720A

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2024

Aux Adhérents de l'**Association LE CLOS DU NID DE L'OISE**

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association « **LE CLOS DU NID DE L'OISE** » relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

Observations

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les points suivants :

- La note 2.2 de l'annexe « Faits majeurs ayant un impact significatif sur les comptes de l'exercice »,
- La note 3.6 de l'annexe concernant le « résultat effectif » : le résultat effectif des activités sous gestion contrôlée a un caractère provisoire dans l'attente d'une notification d'affectation par l'autorité de tarification compétente.

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.

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 du rapport de gestion et des autres documents adressés aux adhérents

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 de gestion du trésorier et dans les autres documents adressés aux adhérents 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 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.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 Paris, le 19 mai 2025

Le Commissaire aux Comptes
Baker Tilly STREGO

Association Le Clos du Nid de l'Oise

Comptes annuels

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

Bilan Actif	Brut	Amortissement Dépréciation	Net au 2024	Net au 2023
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement	2 666	2 236	430	473
Frais de recherche et de développement				
Concessions, licences, logiciels, droits et valeurs similaires	423 461	354 742	68 719	46 783
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains, agencements & aménagements des terrains	1 510 735	1 089 639	421 096	465 054
Constructions	34 157 464	21 878 569	12 278 895	13 015 916
Installations techniques, matériels et outillages industriels	5 594 775	4 420 855	1 173 920	1 143 065
Autres immobilisations corporelles	8 832 533	7 003 803	1 828 730	1 666 138
Immobilisations corporelles en cours	97 982	-	97 982	48 972
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations				
Créances rattachées aux participations				
Prêts	1 409 629	-	1 409 629	1 512 668
Autres immobilisations financières	221 603	-	221 603	185 699
Total I	52 250 848	34 749 844	17 501 004	18 084 768
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Produits intermédiaires et finis	259 627	-	259 627	268 678
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances				
Créances usagers et comptes rattachés	3 124 348	696 970	2 427 378	2 999 963
Autres créances	536 847	-	536 847	664 543
Valeurs mobilières de placement Instruments de trésorerie	22 727 042	583 682	22 143 360	20 693 592
Disponibilités	9 313 014	-	9 313 014	7 383 652
Charges constatées d'avance	11 087	-	11 087	15 207
Total II	35 971 965	1 280 652	34 691 313	32 025 635
Frais d'émission des emprunts				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecarts de conversion - Actif (V)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	88 222 813	36 030 496	52 192 317	50 110 403

Association Le Clos du Nid de l'Oise

Comptes annuels

Exercice du 01/01/2024

au 31/12/2024

Bilan Passif	2024	2023
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise	7 023 885	7 023 885
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires	7 023 885	7 023 885
Fonds propres avec droit de reprise	6 748 532	6 748 532
Fonds statutaires		
Autres fonds propres	6 748 532	6 748 532
Ecarts de réévaluation		
Réserves	11 595 493	11 721 459
<i>Dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	<i>10 070 181</i>	<i>10 196 147</i>
Excédents et Réserves affectés à l'investissement	5 680 521	5 270 173
Réserve de trésorerie	2 250 230	2 250 230
Réserve de compensation des déficits et charges d'amortissements	2 139 430	2 675 744
<i>Dont autres réserves</i>	<i>1 525 312</i>	<i>1 525 312</i>
Report à nouveau	560 865	650 644
<i>Dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	<i>456 116</i>	<i>552 318</i>
Excédent ou déficit de l'exercice	666 712	434 254
<i>Dont excédent ou déficit des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	<i>833 493</i>	<i>616 758</i>
Situation nette (sous-total)	26 595 488	26 578 775
Subventions d'investissement	800 166	705 346
Provisions réglementées	753 157	753 157
Total I	28 148 811	28 037 278
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations	221 201	221 201
Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement	292 821	465 736
Fonds dédiés à l'investissement	8 054 812	6 519 381
Total II	8 568 834	7 206 318
PROVISIONS		
Provisions pour risques	396 000	538 000
Provisions pour charges	3 470 374	3 010 307
Total III	3 866 374	3 548 307
DETTES		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	4 524 345	4 872 537
Emprunts et dettes financières diverses	60 353	64 125
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 427 504	1 395 249
Dettes fiscales et sociales	5 023 322	4 714 949
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	54 069	25 322
Autres dettes	361 873	196 765
Produits constatés d'avance	156 832	49 553
Total IV (1)	11 608 298	11 318 500
Ecarts de conversion passif (V)		
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	52 192 317	50 110 403
(1) Dont à plus d'un an (a)	4 243 327	4 524 346
Dont à moins d'un an (a)	7 364 971	6 794 154
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque		

Association Le Clos du Nid de L'Oise

Comptes annuels

Exercice du 01/01/2024

au 31/12/2024

Compte de résultat

	Exercice 2024	Exercice 2023
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations		
Ventes de biens et de services		
Ventes de marchandises	1 705 746	1 666 387
<i>Dont ventes de prestations relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>	<i>1 705 746</i>	<i>1 666 387</i>
Ventes de prestations de services	3 606 285	3 484 831
<i>Dont ventes de prestations relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>	<i>2 239 976</i>	<i>1 731 549</i>
Produits de tiers financeurs	40 056 874	38 593 757
Concours publics	40 056 874	38 593 757
<i>Dont contributions financières des autorités de tarification relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>	<i>36 056 116</i>	<i>35 267 891</i>
Subventions	6 955	21 323
Ressources liées à la générosité du public-Contributions financières	9 415	
Reprises sur amort., dépréciations, provisions et transferts de charges	738 552	317 752
Utilisation des fonds dédiés	986 487	820 542
Autres produits	4 220 420	4 009 363
Total I	51 330 735	48 913 955
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises	67 409	7 010
Achats de matières premières et autres approvisionnement	2 480 117	2 418 071
Variation de stock	7 500	-10 251
Autres achats et charges externes	9 126 132	8 980 321
Impôts, taxes et versements assimilés	2 536 574	2 636 118
Salaires et traitements	23 134 101	22 734 186
Charges sociales	8 398 434	8 297 944
Dotations aux amortissements	2 204 781	2 057 211
Dotations aux dépréciations et aux provisions	1 558 794	1 023 764
Reports en fonds dédiés	1 699 002	733 292
Autres charges	453 829	129 715
Total II	51 666 673	49 007 381
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	-335 939	-93 426

Association Le clos du Nid de L'Oise

Comptes annuels

Exercice du 01/01/2024

au 31/12/2024

Compte de résultat

	Exercice 2024	Exercice 2023
PRODUITS FINANCIERS		
Autres intérêts et produits assimilés	787 723	605 547
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	7 958	190 000
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	-	-
Total III	795 681	795 547
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	256 640	
Intérêts et charges assimilées	196 286	201 516
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		156 923
Total IV	452 926	358 439
2. RESULTAT FINANCIER (III-IV)	342 755	437 108

3. RESULTAT COURANT (I-II+III-IV)	6 816	343 682
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	646 818	89 167
Sur opérations en capital	135 195	101 044
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	-	-
Total V	782 013	190 211
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	13 666	30 223
Sur opérations en capital	15 708	-
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Total VI	29 374	30 223
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	752 639	159 988
Impôt sur les sociétés	92 743	69 416
Total des produits (I+III+V+IX+VI)	52 908 429	49 899 713
Total des charges (II+IV+VI+VII)	52 241 716	49 465 459
EXCEDENT OU DEFICIT	666 712	434 254
<i>Dont excédent ou déficit des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	<i>833 493</i>	<i>616 758</i>

RESULTAT DE L'EXERCICE	666 712	434 254
REPRISE DE RESULTAT N-2		
RESULTAT EFFECTIF DE L'EXERCICE	666 712	434 254
Dont Résultat gestion propre	-166 781	-182 504
Dont Résultat gestion contrôlée	833 493	616 758

1. L'association Le Clos du Nid de l'Oise

1.1. Présentation de l'association

L'association le Clos du Nid de l'Oise fondée en 1967 est composée de 19 établissements et services, accueillant des personnes en situation de handicap, elle constitue le « réseau handicap » du groupe UNIVI.

Fidèle à sa mission, le Clos du Nid de l'Oise n'a eu de cesse de développer son offre et sa capacité d'accueil pour accompagner les enfants, adolescents et adultes en situation de handicap mental vers une plus grande autonomie. Avec plus de 50 ans d'existence, nous sommes fiers d'avoir pu accompagner plusieurs milliers de personnes dans cette voie.

Forte de son passé et résolument orientée vers l'avenir, le clos du Nid de l'Oise constitue désormais l'un des 3 pôles métier du groupe UNIVI aux côtés du pôle seniors (qui accompagne les personnes fragilisées par l'âge) et du pôle santé (qui accompagne les personnes fragilisées par la maladie). Le 1^{er} janvier 2021, notre association a ainsi adopté la marque et l'identité visuelle du groupe, en gardant néanmoins sa raison sociale. UNIVI Handicap inscrit sa volonté d'adapter ses solutions sur le long terme pour répondre au mieux à l'évolution des besoins des personnes accueillies.

1.2. Gouvernance

Le **Conseil d'Administration** sous l'autorité de son président est le garant de la continuité de l'action de l'association et de son évolution au-delà des changements de personnes. Les administrateurs qui le composent ont pour mission d'arrêter les grandes orientations et les choix proposés par le **Bureau** et son **Président**.

Le **Président** dirige les débats du Conseil d'Administration relatifs aux questions portées à l'ordre du jour, notamment les grandes orientations. Il représente l'association dans tous les actes de la vie civile et peut déléguer ses pouvoirs.

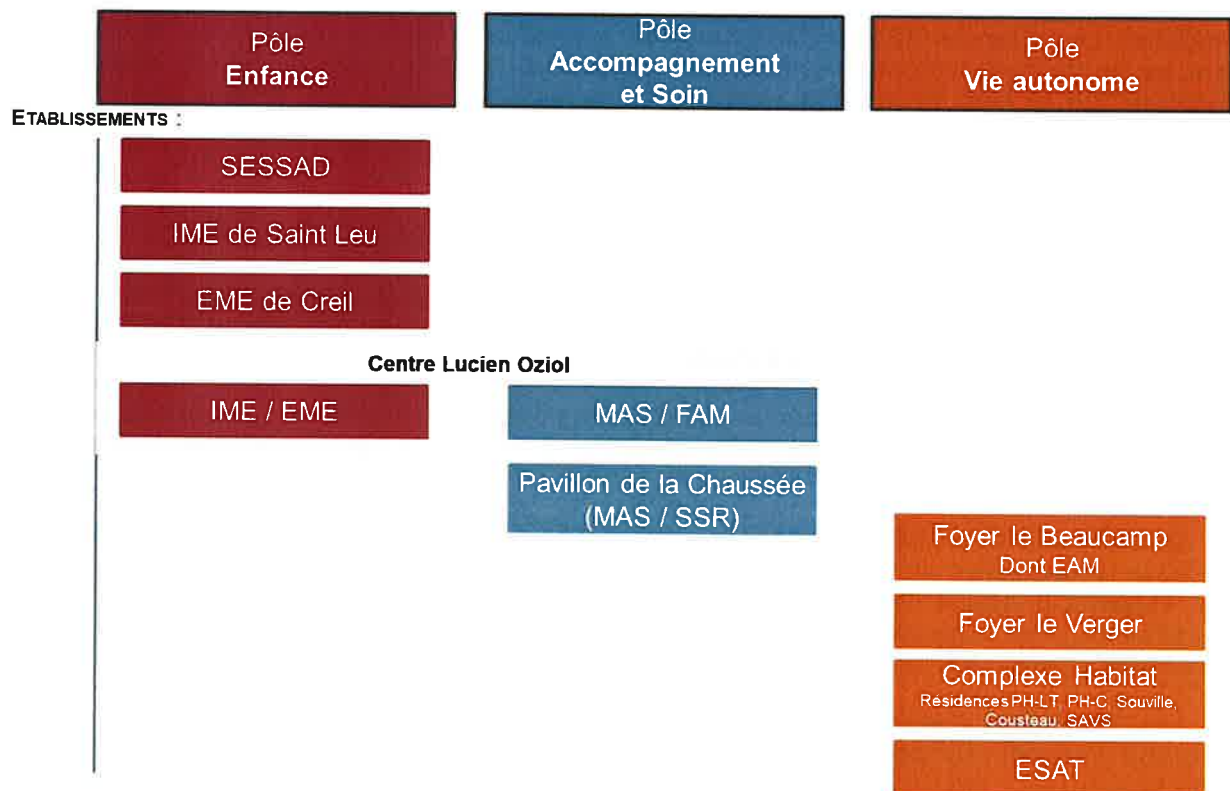
Le **Directeur Général** par délégation exerce une responsabilité d'ensemble, d'animation et de décision. Il est garant de la mise en œuvre des orientations prises dont il rappelle les finalités et les objectifs. Il assure la représentation de l'association auprès des administrations et des partenaires. Il est le garant du bon fonctionnement des établissements et services de l'association, notamment dans l'exécution des budgets et la gestion financière.

Les **Directeurs d'établissements** ont pour responsabilité de rédiger et de mettre en œuvre le projet éducatif, thérapeutique et social des établissements et/ou services qu'ils dirigent.

1.3. Etablissements et services

Depuis 2022, l'association Le Clos du Nid de l'Oise a adapté son organisation pour renforcer la cohérence et la cohésion entre les établissements qui accueillent des personnes ayant des besoins similaires ; développer une culture plus ouverte vers l'extérieur et renforcer l'efficacité et l'expertise de certaines fonctions support. Les établissements ont été regroupés en trois pôles :

- Le pôle **Enfance**, dont les établissements ont vocation à devenir des espaces ressources pour accompagner les enfants et les jeunes, afin qu'ils trouvent leur place dans la société, qu'ils révèlent leur potentiel et s'épanouissent ;
- Le pôle **Vie Autonome**, qui a vocation à accompagner les adultes au quotidien vers l'autonomie en proposant des parcours fluides et ouverts sur l'écosystème ;
- Le pôle **Accompagnement & Soin**, dont la raison d'être est de maintenir l'autonomie, la dignité et le respect des personnes vulnérables et les accompagner pour qu'elles puissent exercer l'ensemble de leurs droits et soient incluses dans la société.



Des plans d'actions communs ont été définis afin d'améliorer nos pratiques et de construire nos stratégies « métier ».

Etablissement	Localisation	Type d'établissement	Nombre de places autorisées au 31/12/2024
ÉTABLISSEMENTS SOUS GESTION CONTRÔLÉE			
C. Lucien OZIOL	Le Tillet	M.A.S	24
C. Lucien OZIOL	Le Tillet	E.M.E.	7
C. Lucien OZIOL	Le Tillet	I.M.E.	23
C. Lucien OZIOL	Le Tillet	F.A.M. Hébergement	48
C. Lucien OZIOL	Le Tillet	F.A.M. Soins	
I.M.E	St Leu d'Esserent	I.M.E.	69
E.M.E	Creil	E.M.E.	50
SESSAD	Creil	SESSAD	37
Résidence Paul Hecquet Cramoisy	Cramoisy	Foyer Hébergement	70
Résidence Paul Hecquet Tillet	Le Tillet	Foyer Hébergement	86
Foyer « Souville »	Mouy	Foyer Hébergement.	12
Foyer « Cousteau »	Mouy	Foyer Hébergement	13
E.S.A.T.	Le Tillet	E.S.A.T.	290
Foyer Ergothérapique	Le Tillet	Foyer Ergothérapique	66
Foyer « Le Beaucamp »	Le Tillet	Foyer de Vie	40
Foyer « Le Beaucamp »	Le Tillet	E.A.M. Hébergement	8
Foyer « Le Beaucamp »	Le Tillet	E.A.M. Soins	
S.A.V.S.	Mello	S.A.V.S.	29
Pavillon de la Chaussée	Gouvieux	M.A.S.	42
Pavillon de la Chaussée	Gouvieux	S.M.R	40
Pavillon de la Chaussée	Gouvieux	S.M.R. hôpital de jour	6
Direction Générale	Cramoisy	Direction Générale	
ÉTABLISSEMENTS SOUS GESTION PROPRE			
E.S.A.T.	Cramoisy	Activités commerciales	

2. Faits majeurs 2024

2.1. Modification du périmètre de l'association

Aucune modification du périmètre de l'Association n'est intervenue au cours de l'exercice.

2.2. Faits majeurs ayant un impact significatif sur les comptes de l'exercice

2.2.1. Transformation de l'offre

Capacité du SESSAD

Courant 2024, l'Association Le Clos du Nid de l'Oise a reçu l'autorisation de l'ARS de modifier sa capacité du SESSAD par une extension de 13 places.

La capacité totale autorisée est ainsi portée de 24 places à 37 places, réparties comme suit :

- 31 places pour les enfants et adolescents âgés de 0 à 20 ans présentant une déficience intellectuelle,
- 6 places pour les enfants et adolescents âgés de 0 à 20 ans présentant des troubles du spectre de l'autisme.

Hôpital de jour SMR

L'hôpital de jour du pavillon de la chaussée a été ouvert en année pleine sur 2024.

2.2.2. Autres éléments

Mesures d'extension du Ségur en lien avec la négociation de la CCUE

L'accord du 4 juin 2024 relatif à la mise en place de revalorisations salariales pour les salariés du secteur sanitaire, social et médico-social privé à but non lucratif qui n'étaient pas bénéficiaires des mesures "Ségur/Laforcade/conférence des métiers", a été agréé par l'arrêté du 25 juin 2024 paru au JO le 26 juin 2024. Cet accord prévoit la mise en place d'une indemnité de 238 € brut à compter du 1^{er} janvier 2024, calculée proportionnellement au temps de travail.

L'impact financier des mesures successives s'élève à 2.785 k€ charges patronales incluses pour l'année 2024, dont 698 k€ relatif à cette dernière mesure, pour laquelle nous avons reçu un financement seulement de l'ARS pour un montant de 484 k€.

Réforme du financement des S.M.R.

Depuis le 1^{er} janvier 2024, le S.M.R. est soumis à cette réforme qui prévoit un financement pour partie en dotation forfaitaire populationnelle, et pour l'autre partie en Dotation Modulée à l'Activité. Cette réforme prévoit une dotation transitionnelle afin de lisser l'impact pour les établissements. Pour 2024, la dotation forfaitaire s'élève à 771 k€ versus 2.713 k€ en 2023 et la Dotation Modulée à l'Activité à 2.894 k€ versus 288 k€ en 2023.

Modernisation de l'Association

Dans le cadre de l'adaptation de son organisation, l'Association a identifié les besoins suivants :

- Modernisation de son système d'information, et en particulier, renforcement de la cybersécurité, pour laquelle l'ARS a accordé 400 k€ de fonds dédiés d'investissement, également prélevés sur le report à nouveau constitué des résultats 2022. Les choix réalisés en terme dans le cadre de la modernisation du système d'information peuvent avoir des impacts en termes de présentation du compte de résultat, notamment lors des solutions de location longue durée sont retenues.
- Rénovation de son parc immobilier, bénéficiant d'une autorisation de fonds dédiés d'investissement de 250 k€, accordés par l'ARS par affectation du report à nouveau constitué des résultats 2022.

Par ailleurs, dans le cadre du projet de rapprochement à moyen terme du pôle Accompagnement et Soins (déménagement de la MAS et du FAM Centre Lucien Ozol) sur le site du Pavillon de la Chaussée à Gouvieux, l'ARS a donné un accord de principe à la dotation en fonds dédiés à hauteur de 900 k€.

3. Principes, règles et méthodes comptables

3.1. Principes comptables retenus par l'association

Les conventions générales comptables pour l'élaboration et la présentation des comptes annuels de l'exercice 2024 ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de bases :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices,

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément au plan comptable général, règlement 2014-03 et suivants de l'Autorité des Normes Comptables en tenant compte des dispositions réglementaires suivantes :

- du règlement ANC n°2018-06 relatif aux personnes morales de droit privé à but non lucratif tenues d'établir des comptes annuels ; complété du règlement ANC n° 2022-02 ;
- du règlement ANC n° 2019-04 relatif aux organismes gérants des établissements sociaux et médico-sociaux ;
- de la nomenclature des comptes prévue dans l'instruction M22 et publiée dans l'arrêté du 15 décembre 2022 relatif au plan comptable applicable aux établissements et services privés sociaux et médico-sociaux relevant du I de l'article L. 312-1 du code de l'action sociale et des familles, dit M22bis.

Il a été également tenu compte des contraintes imposées par les organismes financeurs dans le cadre de la fixation de certains tarifs des prestations pouvant entraîner des dérogations aux principes comptables.

3.2. Changement de méthode comptable et de présentation

Aucun changement de méthode comptable et de présentation n'est intervenu au cours de l'exercice.

Aucun changement de méthode d'estimation n'est intervenu au cours de l'exercice.

3.3. Événements postérieurs à la clôture

Néant.

3.4. Organisation comptable

L'association Le Clos du Nid de l'Oise présente les comptes de son action au sein de comptes annuels qui correspondent à une seule entité juridique possédant la personnalité morale et la capacité de gérer les établissements qui lui sont attachés sous le contrôle de tiers financeurs.

La comptabilité de l'association est subdivisée en « dossiers comptables » correspondant chacun à une structure médico-sociale.

3.5. Comptes de liaison

Les flux entre chaque comptabilité sont enregistrés au moyen de comptes de liaison. La trésorerie et les règlements aux tiers (fournisseurs, organismes fiscaux et sociaux, salariés, ...) sont gérés au niveau de chaque établissement de l'association.

Au 31 décembre 2024, les comptes de liaison sont éliminés dans le cadre des opérations de neutralisation visant à établir les états financiers combinés de l'association.

3.6. Détermination du résultat

Le résultat comptable de l'association est déterminé par différence entre les produits et les charges. Le résultat comptable comprend :

- Le résultat définitivement acquis des activités en propre,
- Des résultats sous contrôle du tiers financeur.

Les établissements, y compris le siège, sont sous contrôle des Agences Régionales de Santé (ARS) ou des Conseils Départementaux (CD) qui se prononcent sur l'opposabilité des dépenses et des ressources en application de l'article R.314-52 du C.A.S.F.

En ce sens, trois niveaux de résultats apparaissent :

- Le résultat comptable : respecte les principes et règles comptables en vigueur.

C'est ce résultat qui, une fois consolidé, est certifié par les Commissaires aux comptes et approuvé par l'Assemblée Générale.

- Le résultat effectif : correspond au résultat comptable auquel on ajoute le résultat N-2 tel que notifié par le financeur (c'est-à-dire pour l'exercice 2024, celui de l'année 2022).
- Le résultat à affecter : reprend le résultat effectif auquel on retranche la dette des congés payés sur certains établissements financés par les Conseils Départementaux qui n'accepteront pas cette charge l'année de la provision, mais seulement l'année de la prise effective des congés. Ces « *retraitements congés payés* » sont de plus en plus marginaux.

Le résultat de l'association est issu de la compensation entre les excédents de certains établissements ou services avec les déficits de certains établissements ou services. Compte-tenu des modalités de financement utilisées et de l'indépendance de chaque établissement ou service, ces compensations ne peuvent exister de fait (hors périmètre CPOM).

La distinction du résultat entre les budgets sous contrôle de la tarification et les budgets en gestion des fonds propres se répartit comme suit :

Résultat effectif global de l'entité

TABLEAU DE DETERMINATION DU RESULTAT EFFECTIF GLOBAL DE L'ENTITE	EXERCICE N	EXERCICE N-1
RESULTAT COMPTABLE :	666 712	434 254
Reprise du résultat antérieur		
EXCEDENT OU DEFICIT EFFECTIF GLOBAL	666 712	434 254
dont résultat effectif sous gestion propre	-166 781	-182 504
dont résultat effectif sous gestion contrôlée	833 493	616 758

ETABLISSEMENTS	RESULTAT 2024	RESULTAT 2023
02- Centre Lucien OZIOL MAS	4 940	86 607
03- Centre Lucien OZIOL IME	13 091	216 930
05- Centre Lucien OZIOL FDT Soins	-51 400	-36 224
06- IME	-1 135	68 325
07- EME	27 035	118 155
14- SESSAD	10 975	30 724
10- ESAT	23 138	-118 442
20- Pavillon de la Chaussée MAS	24 776	33 591
23- Le Beaucamp EAM Soins	22 265	41 498
TOTAL CPOM ARS	73 685	441 164
04- Centre Lucien OZIOL FAM Heberg	30 378	186 802
08-09 Résidence Paul Hecquet	22 032	88 454
11- Souville	-22 490	-7 147
12- Foyer Ergo Le Verger	68 927	-159 433
17- Foyer Cousteau	-30 550	-11 127
18- SAVS	8 508	-20 734
19- Le Beaucamp	15 238	94 768
22- Le Beaucamp EAM Heberg	72 331	2 028
TOTAL CPOM CD60	164 374	173 610
21- SSR Pavillon de la Chaussée	595 434	1 984
RESULTAT GESTION CONTROLEE	833 493	616 758
GESTION PROPRE	-179 851	-415 287
ESAT ACTIVITES COMMERCIALES	13 070	232 042
CDH ESAT		741
RESULTAT GESTION PROPRE	-166 781	-182 504

4. Règles comptables spécifiques

4.1. Immobilisations

Les immobilisations incorporelles regroupent les acquisitions de logiciels.

Les immobilisations corporelles regroupent les terrains, les constructions, les agencements, les matériels, et plus globalement les équipements dont la durée de vie est supérieure à une année d'exploitation.

Les règles concernant la définition, la comptabilisation, l'évaluation, l'amortissement de dépréciation des immobilisations corporelles ont été modifiées par le Comité de la Réglementation Comptable à travers le règlement n°2014-03. Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition, c'est-à-dire à leur prix d'achat augmenté des frais accessoires.

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	Virement poste à poste	En fin d'exercice
- Frais établissement, recherche et développement	2 666	-	-	-	2 666
- Donations temporaires d'usufruit					
- Concessions brevets licences marques logiciels	447 490	55 044	79 073	-	423 461
- Immobilisations incorporelles en cours					
- Avances et acomptes					
Immobilisations incorporelles	450 156	55 044	79 073	-	426 127
- Terrains	231 961	-	-	-	231 961
- Agencements & Aménag, Terrains	1 258 141	20 633	-	-	1 278 774
- Constructions sur sol propre	20 351 798	252 849	45 524	-	20 559 123
- Constructions sur sol autrui	13 318 624	287 986	8 268	-	13 598 342
- Installations techniques, matériel et outillage	5 487 166	287 834	35 656	-144 569	5 594 775
- Installations générales, agencements aménag	1 238 643	33 457	74 926	-	1 197 174
- Matériel de transport	3 051 457	420 883	355 681	-	3 116 659
- Matériel de bureau et informatique	2 138 262	261 012	914 347	-	1 484 927
- Mobilier	2 539 215	32 628	-	-	2 571 843
- Emballages récupérables et divers					
- Autres immobilisations corporelles	314 837	2 525	-	144 569	461 931
- Immobilisations corporelles en cours	48 972	97 982	48 972	-	97 982
- Avances et acomptes					
Immobilisations corporelles	49 979 076	1 697 789	1 483 374	-	50 193 491
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					
- Participations évaluées par mise en équivalence					
- Autres participations					
- Autres titres immobilisés					
- Placements	163 348	35 901	-	-	199 249
- Autres immobilisations financières	22 351	-	-	-	22 351
- Prêts	1 512 668	-	103 038	-	1 409 630
Immobilisations financières	1 698 367	35 901	103 038	-	1 631 230
ACTIF IMMOBILISE	52 127 599	1 788 734	1 665 485	-	52 250 848

Amortissements des immobilisations

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant la durée de vie prévue. Les taux couramment retenus sont les suivants :

Immobilisations corporelles	Amortissements pour dépréciation
Logiciels	1 à 3 ans (L)*
Constructions	15 à 50 ans (L)
Agencements, aménagements	10 à 20 ans (L)
Installations, matériels, outillages	5 à 10 ans (L)
Matériel de transport	5 ans (L)
Mobilier et matériel de bureau	5 à 10 ans (L)
Matériel informatique	3 à 5 ans (L)

*(L : Linéaire, D : Dégressif ; E : Exceptionnel)

Pour les constructions, la méthode des composants est appliquée depuis plusieurs années.

L'amortissement est pratiqué à compter de la mise en service de l'élément d'actif à amortir selon la règle du prorata temporis.

Amortissement des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	Cpte à Cpte	En fin d'exercice
- Frais établissement, recherche et développement	2 193	43	-	-	2 236
- Donations temporaires d'usufruit	-	-	-	-	-
- Concessions brevets licences marques logiciels	400 707	33 108	79 073	-	354 742
Immobilisations incorporelles	402 900	33 151	79 073	-	356 978
- Terrains	-	-	-	-	-
- Agencements & Aménag, Terrains	1 025 048	64 591	-	-	1 089 639
- Constructions sur sol propre	11 513 894	670 138	45 524	-	12 138 508
- Constructions sur sol autrui	9 140 612	607 718	8 268	-	9 740 061
- Installations générales, agencements aménag. cor	-	-	-	-	-
- Installations techniques, matériel et outillage	4 344 101	256 552	35 656	-144 142	4 420 855
- Installations générales, agencements aménag. div	1 002 998	92 992	74 926	-	1 021 064
- Matériel de transport	2 588 983	189 626	339 973	-	2 438 636
- Matériel de bureau et informatique mobilier	1 780 676	163 465	914 347	-	1 029 794
- Mobilier	1 945 269	121 285	-	-	2 066 554
- Emballages récupérables et divers	-	-	-	-	-
- Autres immobilisations corporelles	298 350	5 264	-	144 142	447 756
Immobilisations corporelles	33 639 931	2 171 630	1 418 695	-	34 392 867
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	-	-	-	-	-
TOTAL GENERAL	34 042 831	2 204 781	1 497 768	-	34 749 844

4.2. Etats des 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.

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 5.303.514 € et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Échéances à moins d'un an	Échéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			0
Prêts	1 409 629	100 000	1 309 629
Autres	221 603	3 038	218 565
Créances de l'actif circulant :			
Créances clients et comptes rattachés	3 124 348	2 453 497	670 851
Créances reçues par legs ou donations			
Autres	536 847	536 847	
Charges constatées d'avance	11 087	11 087	
Total	5 303 514	3 104 469	2 199 045

Prêts accordés en cours d'exercice

Prêts récupérés en cours d'exercice

100 000

Une créance figure à l'actif sur l'ARS pour 671 k€ concernant

- l'E.S.AT pour 404 k€ depuis le passage en 1984 du financement par prix de journée à celui de la Dotation Globale,
- le S.M.R pour 267 k€ depuis le passage en dotation globale.

Bien que le ministère des Affaires Sociales de l'Emploi, dans une lettre du 20 janvier 1988 a confirmé que cette créance a bien été incluse dans les versements des sommes dues au titre de 1985, et ainsi de suite d'année en année, l'ancienneté de la créance ainsi que la réforme du financement du S.M.R. nous invite, par prudence, à provisionner ces créances.

Produits à recevoir

	Montant
Créances clients et comptes rattachés - produits à recevoir	
Fournisseurs - AAR	55 746
Personnel - produits à recevoir	0
CNASEA Aide au poste	345 578
Impôts et taxes - produits à recevoir	10 047
Divers - produits à recevoir	56 548
Disponibilités - produits à recevoir	837 521
Total	1 305 440

4.3. Etats des placements et trésorerie

Les valeurs mobilières de placement sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur nette comptable. Aucune provision n'a été constatée au cours de cet exercice.

De plus, lorsque l'intention de placement consiste à conserver jusqu'à leur échéance les placements souscrits et garantis en capital, aucune dépréciation n'est constatée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Les soldes comptables des banques sont inscrits pour leur montant compensé par établissement financier et par nature de compte (compte courant, compte sur livret, compte à terme) soit à l'actif, soit au passif du bilan suivant leur position à la clôture de l'exercice.

En euros	2024	2023	2022	2021
Trésorerie nette	9.313.014	7.383.652	6.089.180	10.764.235
Soldes débiteurs	36.083.348	33.835.788	28.114.944	32.707.710
Soldes créditeurs	-26.770.334	-26.452.136	-22.025.764	-21.943.475

4.4. Fonds associatifs avec ou sans droit de reprise

Les variations de fonds propres s'expliquent de la manière suivante :

Tableau de variation des fonds propres

Variation des fonds propres	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
	01/01/2024				31/12/2024
Fonds associatifs sans droit de reprise	-				-
Fonds propres sans droit de reprise	7 023 885				7 023 885
Fonds associatifs avec droit de reprise	-				-
Fonds propres avec droit de reprise	6 748 532				6 748 532
Ecart de réévaluation sur biens sans droits de reprise	-				-
Ecart de réévaluation sur biens avec droits de reprise	-				-
Ecart de réévaluation	-				-
Réserves (1)	11 721 460	-650 000	524 033		11 595 493
dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	10 196 147	-650 000	524 033		10 070 180
Report à nouveau	650 644	434 254		524 033	560 865
dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	552 318	616 758		524 033	645 043
Excédent ou déficit de l'exercice	434 254	-434 254	666 712		666 712
dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	616 758	-616 758	833 493		833 493
Situation nette	26 578 775	- 650 000	1 190 745	524 033	26 595 487
Fonds propres consommables	-				-
Subventions d'investissements sur biens non renouvelables	-				-
Subventions d'investissement	705 346		166 515	71 695	800 166
Provisions réglementées	753 157				753 157
TOTAL	28 037 279	- 650 000	1 357 260	595 728	28 148 810

(1) Dans le cadre de l'affectation des résultats 2022, l'ARS a décidé l'affectation de la somme de 650 k€ en fonds dédiés à l'investissement

4.5. Les provisions réglementées

Provisions réglementées

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Couverture du besoin en fonds de roulement des ESSMS				-
Amortissements dérogatoires				-
Plus-values de cession d'éléments d'actif	753 157			753 157
TOTAL	753 157	-	-	753 157

4.6. Les provisions pour risques et charges

Les comptes de provisions pour risques et charges enregistrent les provisions constituées par l'association pour faire face à une obligation probable mais dont le montant et/ou l'échéance reste(nt) incertain(s). Il s'agit notamment des provisions pour litiges et de la provision pour départ à la retraite.

Les engagements de retraite sont constatés dans les comptes au 31/12/2024 pour l'ensemble des salariés de l'association, en provisions pour risques et charges.

Les critères retenus pour le calcul de ces engagements reposent sur l'application des conventions collectives de l'association - la CCN 51 et CCN 66, l'âge légal de départ : 64 ans, ainsi que sur des probabilités liées au sexe, au turnover et à la mortalité.

La valorisation actuarielle de l'ensemble des engagements de retraite, chargés au taux de 53% s'élève à 3.423 K€ au 31/12/2024. Le montant comptabilisé s'élève à 2.679 K€.

Tableau des provisions

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisées de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Litiges salaires	538 000	26 000	-	168 000	396 000
Pensions et obligations similaires (1)	2 434 447	420 774	176 280		2 678 941
Provisions p/Risques Rep Dotation Globale	360 000	140 000	-	180 000	320 000
Provisions p/Charges paiement C.P	215 860		21 297	-	194 563
Provisions pour risque Calcul dot°SMR	-	168 000	-	-	168 000
Provision p/ risques & Charges divers	-	108 871	-	-	108 871
Total provisions pour risques et charges	3 548 307	863 645	197 577	348 000	3 866 374
Dépréciation des créances clients	33 532	695 150	31 712	-	696 970
Dépréciation des VMP	335 000	256 640	7 958	-	583 682
Total des dépréciations	368 532	951 790	39 670	-	1 280 652
TOTAL	3 916 839	1 815 435	237 247	348 000	5 147 026

Répartition des dotations et reprises :

Exploitation	1 558 795	229 289
Financières	256 640	7 958
Exceptionnelles		

4.7. Les Fonds dédiés

Les fonds dédiés correspondent à des financements dont les dépenses n'ont pas été réalisées à la clôture de l'exercice mais pour lesquelles l'établissement s'est engagé à les effectuer.

Tableau de suivi des fonds dédiés

VARIATION DES FONDS DEDIES ISSUS DE :	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	FONDS AFFECTES	UTILISATIONS		Retrait.foncti onnement	Affectation résultat ARS	DOTATION	A LA CLOTURE DE L'EXERCICE
	01/01/2024		Montant global	Dont rembour sement s				31/12/2024
Contributions financières des autorités de tarification aux entités gestionnaires d'ESSMS - INVESTISSEMENTS								
Fonds à utiliser	1 977 741	-277 739			- 139 231	650 000	1 631 300	3 842 071
C.L.O M.AS 19210002	673 468		100 618					572 850
C.L.O I.M.E 19210003	582 683	8 640	99 688					491 635
C.L.O FAM 19210004	211 700		75 545					136 155
I.M.E St Leu 19210006	386 991	121 828	103 436					405 383
E.M.E Creil 19210007	2 016 730	8 640	123 915					1 901 455
S.S.R Hopital de jour	168 000						8 700	176 700
ESAT activités commerciales	205 375	98 773	57 160					246 988
Autres projets	296 693	39 858	54 976					281 574
TOTAL	6 519 381	-	615 337	-	-139 231	650 000	1 640 000	8 054 812
Contributions financières des autorités de tarification aux entités gestionnaires d'ESSMS - EXPLOITATION								
Dépen CYBER SECURITE			139 231		139 231			-
CAP HANDEO	28 000							28 000
FONDS FORMATION	100 887		8 892					91 995
AMENDEMENT CRETON	99 077		99 077				32 309	32 309
MODERNISATION	177 413		100 779					76 634
NOUVELLE ORGANISATION	23 594							23 594
STRATEGIQUE	676							676
CHOMAGE PARTIEL	23 169		23 169					-
SSR PAVILLON	12 920							12 920
ARS CNR qualite vie au	-						26 694	26 694
TOTAL	465 736	-	371 148	-	139 231	-	59 003	292 821
Contributions financières d'autres organismes								
TOTAL	-	-	-	-	-	-	-	-
Ressources liées à la générosité du public								
LEG C. LACOMBE	9 562							9 562
LEG C. ROISIN	19 039							19 039
LEG D MIAUX	192 600							192 600
TOTAL	221 201	-	-	-	-	-	-	221 201
TOTAL GENERAL	7 206 318	-	986 485	-	-	650 000	1 699 003	8 568 834

4.8. État des dettes

Etat des dettes

	Montant brut	Échéances à moins d'un an	Échéances à plus d'un an	Échéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine				
- à plus de 1 an à l'origine	4 524 345	281 018	1 258 419	2 984 909
Emprunt et dettes financières divers (*) (**)	60 353	60 353	-	-
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 427 504	1 427 504	-	-
Dettes des legs et donations				
Dettes fiscales et sociales	5 023 322	5 023 322	-	-
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	54 069	54 069	-	-
Autres dettes (**)	361 873	361 873	-	-
Produits constatés d'avance	156 832	156 832	-	-
TOTAL	11 608 298	7 364 971	1 258 419	2 984 909

(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(*) Emprunts remboursés sur l'exercice

348 191

(**) Dont envers les associés

Charges à payer

	Montant
Factures non parvenues	305 804
Personnel - congés à payer	1 145 253
Personnel - autres charges à payer	563 714
Charges s/provision congés à payer	469 554
Charges / autres charges à payer	239 382
Organismes sociaux à payer	62 651
Charges Fiscales s/conges à payer	114 525
Total	2 900 883

Les provisions pour congés à payer et les charges sociales et fiscales y afférentes sont comptabilisées dans le poste « dettes sociales et fiscales » pour un montant total de **1.729 k€**. La partie non financée figure dans le poste report à nouveau pour **1.256 k€**.

4.9. Résultat exceptionnel

Pour donner suite à notre sollicitation, nous avons obtenu de l'administration fiscale le dégrèvement d'un trop-payé de taxes sur les salaires relatif aux années 2019 à 2021, pour un montant de 460 k€. Par ailleurs, le résultat exceptionnel comprend également la reprise de subvention à l'investissement et des produits de cessions sur immobilisations.

Subventions

Subvention brute		31/12/2023	Augmentation	Diminution	31/12/2024
	Organismes				
	CD60 BEAUCAMP	878 221	-	-	878 221
	CD60 VERGER	128 047	-	-	128 047
	CD60 C.L.O	283 836	-	-	283 836
	CD60 R.P.H tillet	45 800	-	-	45 800
	CD60 R.P.H Cramoisy	39 100	-	-	39 100
	AGEFIPH	4 288	-	-	4 288
	AGEFIPH -Foyer le beaucamp		1 567	-	1 567
	Pavillon Chaussée	244 104	-	-	244 104
	ARS CAQUES	7 080	-	-	7 080
	Ars Pavillon-Soutien Invst	23 109	-	-	23 109
	C.EPARGNE	10 000	-	-	10 000
	diverses Fonds PROPRE	209 784	-	-	209 784
	Taxe d'apprentissage	313 387	2 526	-	315 913
	ARS /Subvention ESMS Numériq		157 500	-	157 500
	Malakoff Méderic		4 922	-	4 922
	TOTAL	2 186 756	166 515	-	2 353 271

Subvention virée au résultat		31/12/2023	Augmentation	Diminution	31/12/2024
	Organismes				
	CD60 BEAUCAMP	413 085	28 165	-	441 250
	CD60 VERGER	128 047	-	-	128 047
	CD60 C.L.O	148 534	15 649	-	164 183
	CD60 R.P.H tillet	32 957	4 772	-	37 729
	CD60 R.P.H Cramoisy	21 321	6 218	-	27 539
	AGEFIPH	4 288	-	-	4 288
	AGEFIPH -Foyer le beaucamp		179	-	179
	Pavillon Chaussée	235 179	1 370	-	236 549
	ARS CAQUES	7 080	-	-	7 080
	Ars Pavillon-Soutien Invst	5 957	4 622	-	10 579
	diverses Fonds PROPRE	186 693	5 601	-	192 294
	Taxe d'apprentissage	298 269	5 119	-	303 388
	TOTAL	1 481 410	71 695	-	1 553 105
	Subv.d'investissements	705 346			800 166

5. Autres Informations

5.1. Effectifs

Tableau des effectifs de l'association (Hors travailleurs handicapés) :

	CADRES	NON CADRES	TOTAL 2024	TOTAL 2023
CDI	57	521	578	575
CDD	0	52	52	60
TOTAL	57	573	630	635

5.2. Engagements hors bilan

5.2.1. Risques sociaux

Litiges et procès en cours :

Suite à la clôture de procès au cours de l'exercice, il a été repris une somme 168 K€, il a été constitué une provision complémentaire pour risque d'un montant 26 K€ portant la provision à 396 K€ pour une demande totale du même montant.

5.2.2. Charge future concernant les indemnités de départ à la retraite

L'évaluation des indemnités de départ à la retraite au 31 décembre 2024 pour l'ensemble du personnel s'élève, à titre indicatif à **3.423 K€**.

Au 31 décembre 2024, le montant comptabilisé des provisions pour indemnité de fin de carrière est de 2.679 K€.

5.2.3. Engagements Reçus

Dans le cadre de la réalisation du « Foyer de Vie le Beaucamp », l'Association a contracté deux emprunts auprès du Crédit Foncier de France : 6.201 k€ sur 32 ans et 506 k€ sur 52 ans (Solde restant dû au 31/12/2024 : 3.651 k€).

Le **Conseil Départemental de l'Oise** s'est porté garant du service de l'intérêt et de l'amortissement à hauteur de 50 % des sommes empruntées.

NATEXIS GARANTIES s'est porté caution in fine pour les 32 premières années des emprunts, à hauteur de 100 % des créances résiduelles après mise en jeu de la garantie du Conseil Départemental de l'Oise.

Dans le cadre de la réalisation de l'extension du « Centre Lucien Oziol », l'Association a contracté trois emprunts auprès de la Caisse de dépôts et Consignations : 572 k€ sur 20 ans, 397 k€ sur 30 ans et 560 k€ sur 25 ans soit 2.200 k€ : (Solde restant dû au 31/12/2024 : 873 k€)

Le **Conseil Départemental de l'Oise** s'est porté garant du service de l'intérêt et de l'amortissement à hauteur de 50 % des sommes empruntées.

La **Caisse d'Epargne de Picardie** s'est portée garant du service de l'intérêt et de l'amortissement à hauteur de 50 % des sommes empruntées.

5.2.4. Crédit – Bail

ENGAGEMENT CREDIT BAIL

Désignation	Valeur d'ORIGINE	Dotations théorique aux amortissements		Valeur nette Théorique	Redevance		Redevances restant à payer			TOTAL
		exercice	cumulées		exercice	cumulées	A 1 an au plus	>1 et < 5 ans	A+ de cinq ans	
Calendeuse Blanchisserie	37 836	5 400	15 314	22 522	8 257	23 485	8 257	26 146	-	34 403
TOTAL	37 836	5 400	15 314	22 522	8 257	23 485	8 257	26 146	-	34 403

Désignation	Px d'achat résiduel	Montant pris en charge dans l'exercice
calendeuse blanchisserie	-	8 257
TOTAL	-	8 257

5.3. Rémunérations des administrateurs de l'association

Les membres du Conseil d'Administration, du Bureau et de l'Assemblée Générale sont tous des bénévoles. Par conséquent, ils ne perçoivent pas de rémunération dans le cadre de leur mandat. Néanmoins, ils ont droit au remboursement des frais occasionnés par leurs activités de représentation de l'association.

Conformément à l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, les trois plus hauts cadres dirigeants, bénévoles ou salariés sont le Président, le Trésorier et le Directeur Général.

Le Président et le Trésorier n'étant pas rémunérés, la communication de cette donnée reviendrait à divulguer une information individuelle.

5.4. Honoraires du commissaire aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes sur l'exercice 2024, au titre du contrôle légal des comptes, s'élève à 50 K€ TTC.

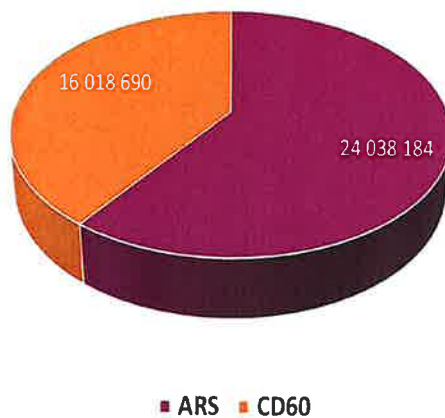
5.5. Contributions volontaires en nature

L'analyse des contributions volontaires et notamment du bénévolat a été revue en application du règlement 2018-06. Leur caractère non-significatif au regard de l'importance des ressources de l'entité a été confirmé, les seules contributions en nature étant le temps passé par les administrateurs pour la direction de l'entité.

5.6. Répartition des produits de tarification (CD/ARS)

1) Par Financier

REPARTITION DES PRODUITS DE TARIFICATION



2) Par pôle d'activité

REPARTITION DES PRODUITS DE TARIFICATION

