

**ASSOCIATION LES AMIS DE GERMENY**  
**IMPASSE NIEPCE – BP 581**  
**77016 MELUN CEDEX**

---

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS**  
**Exercice clos au 31/12/2024**

***BSV Audit & associés***

---

*S.A.R.L. au capital de 12 000 € - N° SIREN 523 017 945 00024 – NAF 6920Z  
Siège : 13 Rue Berrier Fontaine – 83000 TOULON - Tel : 04 94 93 34 00- Fax : 04 94 93 34 01  
Bureau : 23 Bld Général Leclerc – 77300 FONTAINEBLEAU - Tel : 01.64.22.28.28 - Fax : 01.64.22.86.04  
Commissaires aux Comptes inscrits auprès de la Compagnie d'Aix – Bastia et Paris*

Véronique Favret  
Stéphane Guastavino

*Commissaires aux Comptes*

**ASSOCIATION LES AMIS DE GERMENY**

**IMPASSE NIEPCE – BP 581**

**77016 MELUN CEDEX**

---

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

**Exercice clos au 31/12/2024**

Aux Adhérents,

**1 - Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'ASSOCIATION LES AMIS DE GERMENY relatifs à l'exercice clos le 31/12/2024, 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.

**2 - Fondement de l'opinion**

**2.1 - 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.

**2.2 - Indépendance**

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

### **3 - Justification des appréciations**

En application des dispositions de l'article L821-53 et R.821-180 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous devons porter à votre connaissance les appréciations les plus importantes relatives aux risques d'anomalies significatives qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice, ainsi que les réponses que nous avons apportées face à ses risques.

Nous avons déterminé qu'il n'y avait pas d'appréciations significatives à communiquer dans notre rapport.

### **4 - 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 Président et dans les autres documents adressés aux Adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

### **5 - Responsabilités des personnes constituant la gouvernance de l'association relatives aux comptes annuels**

Il appartient à la gouvernance 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 gouvernance 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.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président.

### **6 - 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.823-55 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 :

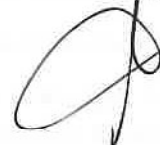
- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder 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 gouvernance, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la gouvernance 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 le 10.06.2025

Le Commissaire aux comptes  
**BSV AUDIT ET ASSOCIES,**  
Représenté par Veronique FAVRET





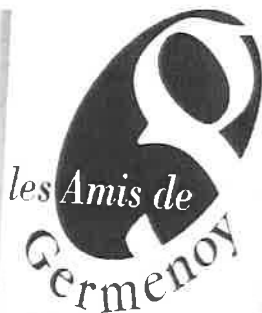
## **COMPTES ANNUELS**

**EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2024**

***BSV Audit & associés***

---

*S.A.R.L. au capital de 12 000 € - N° SIREN 523 017 945 00024 - NAF 6920Z  
Siège : 13 Rue Berrier Fontaine – 83000 TOULON - Tel : 04 94 93 34 00- Fax : 04 94 93 34 01  
Bureau : 23 Bld Général Leclerc – 77300 FONTAINEBLEAU - Tel : 01.64.22.28.28 - Fax : 01.64.22.86.04  
Commissaires aux Comptes inscrits auprès de la Compagnie d'Aix – Bastia et Paris*



ASSOCIATION  
LES AMIS DE GERMENROY  
BILAN – COMPTE DE  
RESULTAT ET ANNEXES  
FINANCIERES

<b>BILAN.....</b>	<b>3</b>
<b>Compte de résultat .....</b>	<b>5</b>
<b>ANNEXES FINANCIERES : .....</b>	<b>6</b>
<b>1. REGLES ET METHODES COMPTABLES.....</b>	<b>7</b>
1.1. Cadre légal de référence .....	7
1.2. Règles et méthodes comptables relatives aux postes du bilan – Actif .....	7
1.2.1. Immobilisations incorporelles .....	7
1.2.2. Immobilisations corporelles .....	7
1.2.3. Immobilisations financières .....	8
1.2.4. Valeurs Mobilières de Placement .....	8
1.2.5. Disponibilités .....	8
1.3. Règles et méthodes comptables relatives aux postes du bilan – Passif .....	8
1.3.1. Fonds propres .....	8
1.3.2. Provisions pour risques et provisions pour charges .....	9
1.3.3. Fonds dédiés .....	9
1.4. Règles et méthodes relatives aux postes du compte de résultat .....	9
1.4.1. Dons .....	9
1.4.2. Subventions de fonctionnement .....	9
1.4.3. Produits liés aux financements réglementaires : Dotation globale de financement et Prix de journée. ....	10
1.5. Autres règles et méthodes comptables .....	10
1.5.1. Engagements liés aux départs à la retraite .....	10
<b>2. FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE .....</b>	<b>10</b>
2.1. Projets d'investissement et Evènements majeurs .....	10
2.2. Travaux financements .....	10
2.3. Autorisations / Agréments .....	10
2.4. Financement des établissements .....	10
<b>3. COMPLEMENTS D'INFORMATION RELATIFS AU BILAN .....</b>	<b>11</b>
3.1. Immobilisations incorporelles et amortissements .....	11
3.1.1. Tableau de variation des immobilisations incorporelles .....	11
3.1.2. Tableau de variation des amortissements .....	11
3.2. Immobilisations corporelles et amortissements .....	11
3.2.1. Tableau de variation des immobilisations corporelles .....	11

3.2.2.	Tableau de variation des amortissements	12
3.3.	Immobilisations financières	12
3.4.	Échéances des créances et des dettes à la clôture de l'exercice	13
3.5.	Comptes de régularisation actif / passif	13
3.6.	Fonds associatifs	14
3.6.1.	Fonds Propres	14
3.6.1.1.	Résultats par établissement	14
3.6.1.2.	Variation des fonds propres	14
3.6.1.3.	Affectation des résultats	15
3.6.2.	Subventions d'investissement affectées à des biens non renouvelables	15
3.7.	État des provisions pour risques et charges	15
3.8.	Tableau de variation des fonds dédiés	16
3.9.	Tableau des emprunts	16
<b>4.</b>	<b>AUTRES INFORMATIONS</b>	<b>16</b>
4.1.	Ventilation de l'effectif salarié de l'association	16
4.2.	Rémunération des dirigeants	16
4.3.	Contributions volontaires en nature	16
4.4.	Honoraires du Commissaire aux comptes	17

**BILAN**

&gt;&gt; Bilan Actif

Dossier : Consolidation générale

ACTIF	Montant Brut 2024	Amort. & Dépréciation 2024	Montant Net 2024	Montant Net 2023
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>240 403</b>	<b>184 064</b>	<b>56 340</b>	<b>17 827</b>
Frais d'établissement	31 402	31 402	-	-
Frais de recherches et de développement	-	-	-	-
Donations temporaires d'usufruit	-	-	-	-
Concessions, brevets, licences, droits et valeurs similaires	163 738	152 662	11 076	10 958
Autres immobilisations incorporelles	-	-	-	-
Immobilisations incorporelles en cours	45 263	-	45 263	6 868
Avances et acomptes	-	-	-	-
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>20 788 604</b>	<b>13 845 478</b>	<b>6 943 125</b>	<b>6 906 266</b>
Terrains	1 536 605	33 960	1 502 644	1 502 644
Constructions	13 241 703	9 176 399	4 065 304	4 160 650
Installations techniques, matériel et outillage industriel	2 385 707	1 839 188	546 519	531 879
Autres immobilisations corporelles	3 568 197	2 795 931	772 266	689 038
Immobilisations corporelles en cours	56 391	-	56 391	11 584
Avances et acomptes	-	-	-	10 470
<b>Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Immobilisations financières</b>	<b>414 604</b>	<b>-</b>	<b>414 604</b>	<b>148 020</b>
Participations	-	-	-	-
Autres titres immobilisés	312 573	-	312 573	26 196
Prêts	-	-	-	-
Autres immobilisations financières	102 031	-	102 031	121 823
<b>TOTAL I</b>	<b>21 443 611</b>	<b>14 029 542</b>	<b>7 414 069</b>	<b>7 072 112</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>Stocks et en cours</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>26 379</b>
Stocks	-	-	-	-
Avances et acomptes sur commandes	-	-	-	26 378,71
<b>Créances</b>	<b>2 717 951</b>	<b>9 664</b>	<b>2 708 286</b>	<b>3 730 556</b>
Créances usagers et comptes rattachés	2 578 117,46	9 664,36	2 568 453,10	3 038 002,32
Créances reçues par legs ou donations	-	-	-	-
Autres créances	139 833,34	-	139 833,34	692 553,63
<b>Autres actifs circulants</b>	<b>8 762 577</b>	<b>-</b>	<b>8 762 577</b>	<b>7 270 948</b>
Valeurs mobilières de placement	699 912,82	-	699 912,82	1 114 024,30
Instruments de trésorerie	-	-	-	-
Disponibilités	7 909 359,87	-	7 909 359,87	6 070 656,00
Charges constatées d'avance	153 303,98	-	153 303,98	86 268,10
<b>TOTAL II</b>	<b>11 480 527</b>	<b>9 664</b>	<b>11 470 863</b>	<b>11 027 883</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)	-	-	-	-
Primes de remboursement des emprunts (V)	-	-	-	-
Ecart de conversion Actif (VI)	-	-	-	-
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)</b>	<b>32 924 138</b>	<b>14 039 206</b>	<b>18 884 932</b>	<b>18 099 995</b>

**BSV**

Société de commissaires aux comptes

13 rue Berrier-Fontaine

83000 TOULON

Siret 523 017 945 000 32

>> Bilan Passif  
Dossier : Consolidation générale -

PASSIF	Montant 2024	Montant 2023
<b>Fonds propres</b>		
<b>Fonds associatifs sans droit de reprise</b>	<b>201 672</b>	<b>201 672</b>
Fonds propres statutaires	-	-
Fonds propres complémentaires	201 672	201 672
<b>Fonds associatifs avec droit de reprise (apports)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Fonds statutaires	-	-
Fonds complémentaires	-	-
<b>Ecarts de réévaluation</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Réserves</b>	<b>9 760 976</b>	<b>7 723 569</b>
Réserves Statutaires	-	-
Réserves pour projet de l'entité	9 760 976	7 723 569
<i>Dont réserves des activités sociales et médico-sociale sous gestion contrôlée</i>	<i>4 947 005</i>	<i>3 439 386</i>
Autres Réserves Réglementées	-	-
<b>Report à nouveau des activités sociales et médico sociales</b>	<b>117 115</b>	<b>2 260 874</b>
<i>Dont report à nouveau hors activités sociales et médico-sociales</i>	<i>198 362</i>	<i>2 304 704</i>
<i>Dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales non contrôlées</i>	<i>654 447</i>	<i>-</i>
<i>Dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	<i>203 454</i>	<i>1 140 890</i>
<i>Dont dépenses refusées ou inopposables aux financeurs</i>	<i>702 945</i>	<i>1 184 720</i>
<i>Dont charges des activités SMS de prise en compte différée</i>	<i>470 433</i>	<i>-</i>
<b>Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)</b>	<b>18 333</b>	<b>182 090</b>
<b>Situation nette fond propres S/ Total</b>	<b>9 863 867</b>	<b>10 004 026</b>
Fonds propres consommables	-	-
Subventions d'investissement	575 636	638 652
Provisions réglementées	5 000	293 444
<b>TOTAL I - Fonds Propres</b>	<b>10 444 503</b>	<b>10 936 122</b>
<b>Fonds dédiés</b>		
Fonds reportés liés aux legs ou donations	-	-
Fonds dédiés	2 548 111	860 911
<b>TOTAL II - Fonds dédiés</b>	<b>2 548 111</b>	<b>860 911</b>
Provisions pour risques	-	-
Provisions pour charges	170 076	164 293
<b>TOTAL III - Provisions</b>	<b>170 076</b>	<b>164 293</b>
<b>Dettes</b>		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)	-	-
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	2 927 248	3 368 299
Emprunts et dettes financières divers	20 138	20 047
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	281	-
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	956 373	1 037 184
Dettes des legs ou donations	-	-
Dettes fiscales et sociales	1 772 465	1 667 416
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	3 961	3 961
Autres dettes	41 776	16 296
Instruments de trésorerie	-	-
Produits constatés d'avance	-	25 467
<b>TOTAL IV - Dettes diverses</b>	<b>5 722 242</b>	<b>6 138 669</b>
Ecart de conversion Passif	-	-
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)</b>	<b>18 884 932</b>	<b>18 099 995</b>

BSV

Société de commissaires aux comptes  
13 rue Berrier-Fontaine  
83000 TOULON  
Siret 523 017 945 000 32

## Compte de résultat

	Montant 2024	Montant 2023
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION :</b>		
Cotisations	7 119	1 925
Ventes de biens et de services	2 184 574	2 295 017
Produits de tiers financeurs		
- Concours publics et subventions d'exploitation	16 631 327	14 643 712
- Ressources liées à la générosité du public	0	0
Contributions financières	0	632
Reprises de provisions et transferts de charge	0	169 510
Utilisation Fonds dédiés	108 672	40 570
Autres produits	3 178 695	3 378 125
<b>TOTAL I PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	<b>22 110 386</b>	<b>20 529 491</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION :</b>		
Achats de marchandises	265 710	80 870
Variation de stock	0	0
Achats de matières premières et autres approvisionnements	0	226 133
Variation de stock	0	0
Autres achats et charges externes	4 794 927	4 728 284
Aides financières	0	0
Impôts, taxes et versements assimilés	835 437	832 652
Salaires et traitements	9 930 980	9 473 898
Charges sociales	4 137 427	4 105 733
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	855 207	842 248
Report en fonds dédiés	1 279 917	387 670
Autres Charges	10 125	93 935
<b>TOTAL II CHARGES D'EXPLOITATION</b>	<b>22 109 730</b>	<b>20 771 423</b>
<b>1. RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>656</b>	<b>-241 933</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS :</b>		
De participation	0	0
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	0	0
Autres intérêts et produits assimilés	42 628	15 368
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	0	0
Différences positives de change	0	0
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	0	0
<b>TOTAL III PRODUITS FINANCIERS</b>	<b>42 628</b>	<b>15 368</b>
<b>CHARGES FINANCIÈRES :</b>		
Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions	0	0
Intérêts et charges assimilées	102 255	101 257
Différences négatives de change	0	0
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	0	0
<b>TOTAL IV CHARGES FINANCIÈRES</b>	<b>102 255</b>	<b>101 257</b>
<b>2. RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>-59 626</b>	<b>-85 889</b>
<b>3. RÉSULTAT COURANT (R. EXPLOITATION -R. FINANCIER)</b>	<b>-58 970</b>	<b>-327 821</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Sur opérations de gestion	0	60 742
Sur opérations en capital	81 925	94 854
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	0	8 388
<b>TOTAL V PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	<b>81 925</b>	<b>163 985</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Sur opérations de gestion	271	676
Sur opérations en capital	663	146
Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions	0	16 776
<b>TOTAL VI CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	<b>934</b>	<b>17 598</b>
<b>4. RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)</b>	<b>80 991</b>	<b>146 387</b>
Participation des salariés aux résultats (IX)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)	3 688	655
Total des produits	22 234 940	20 708 844
Total des charges	22 216 607	20 890 934
<b>4. RÉSULTAT TOTAL (BENEFICE OU PERTE)</b>	<b>18 333</b>	<b>-182 090</b>

## ANNEXES FINANCIERES :

Née en 1980 de la volonté d'une mère ayant un enfant handicapé, l'association les « Ateliers de GermeLOY » a été créée à l'origine afin d'apporter une solution de travail adaptée aux personnes en situation de handicap de Seine-et-Marne. En 1994, l'Association change de nom et devient « les Amis de GermeLOY » suite à une fusion avec l'association « Les Gémeaux » qui gérât l'ESAT situé à Emerainville. Dès lors, notre association a su développer une offre de services aux champs d'interventions complémentaires et interreliés - travail, formation, hébergement, logement, accueil, accompagnement, etc. - auprès de publics vulnérables (handicap-mental, troubles psychiques, troubles sensoriel, troubles du spectre de l'autisme, polyhandicap).

En 2024, Les Amis de GermeLOY accompagne plus de 600 personnes et gère 11 établissements et de services implantés en Seine et Marne (77) dont :

- Deux Foyers d'hébergement et de vie médicalisés et non médicalisés :
  - o EANM Clémentine avec 32 places
  - o EAM les prés Neufs 40 places
- Deux Résidences Accueils
  - o Résidence accueil de Pontault Combault 29 places
  - o Résidence accueil de Cesson 21 places
- Une MAS de 41 places proposant un accompagnement varié d'internat, d'accueil de jour ou de prise en charge « hors les murs »
- Trois ESATs :
  - o Esat GermeLOY accompagnant 125 Travailleurs
  - o Esat Gémeaux accompagnant 90 Travailleurs
  - o Esat Imo accompagnant 45 Travailleurs en entreprises
- Des accueils de jours à travers
  - o SAVS/SAMSAH de 85 places
  - o Accueil de jour non médicalisés de 13 places
- Un centre de Formation - EFFICACE

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2024 de l'association les Amis de GermeLOY ont été arrêtés par l'assemblée Générale Ordinaire du 26 juin 2025 et sont caractérisés par les données suivantes :

Total du bilan : 18 884 932 Euros

Total du compte de résultat est de :

En charges : 22 216 607 Euros

En produits : 22 234 940 Euros

Le résultat de l'exercice de l'association est Excédentaire de 18 333 Euros



# 1. REGLES ET METHODES COMPTABLES

## 1.1. Cadre légal de référence

La réglementation comptable, initialement appliquée sous le CRC n°990-01, a été révisé au 01/01/2020 par l'application de l'ANC n°2018-06 du 05/12/2018.

Les comptes annuels 2022 sont établis conformément à cette réglementation et spécifiquement pour les ESMS complété en date du 19/02/2021 par l'ANC n°2019-04.

*Durée et période de l'exercice comptable*

La durée de l'exercice est de 12 mois et concerne la période du 1er janvier 2024 au 31 décembre 2024

*Cadre réglementaire applicable au secteur*

Les comptes annuels sont établis par agrégation des différents établissements ouverts dans la comptabilité de l'Association. Les comptes des Etablissements sous contrôle des tiers financeurs sont établis conformément aux dispositions :

Du plan comptable M22 bis applicable aux Etablissements 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 modifié par la loi 2022.217 article 135 du 21/02/2022.

À l'Arrêté du 19 décembre 2017 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 modifié par la loi 2022.217 article 135 du 21/02/2022.

*Changement de méthode d'évaluation*

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

En revanche les 2 associations GEM en mandat de gestion par l'association les Amis de Germenoy, n'ont pas été intégré et consolidation dans les comptes présentés ci-après. Ils font l'office d'une présentation séparée.

## 1.2. Règles et méthodes comptables relatives aux postes du bilan – Actif

### 1.2.1. Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont amorties en linéaire selon les durées suivantes :

Logiciels

1 à 5 ans

### 1.2.2. Immobilisations corporelles

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

Sont appliqués les dispositions relatives aux art 122.-1, règlement comptable ANC n°2018-06 traitant de la réévaluation des actifs immobilisés corporelles et financiers, art 833.3, règlement comptable ANC n°2014-03 relatif aux méthodes d'amortissements et dépréciations, art 833.5, règlement comptable ANC n°2014-03 relatifs à certains éléments de l'actif immobilisé

Concept de « composant » : est comptabilisé chaque élément significatif d'un actif qui fait l'objet d'une utilisation différente, de telle sorte qu'il est appelé à être remplacé avant l'expiration de la durée d'utilisation prévisible du bien. Pour chacun d'eux, un plan d'amortissement distinct est établi.

Les durées d'amortissement sont fixées d'après la durée d'utilisation prévue pour le bien ou l'élément en cause. L'amortissement comptable de chaque élément d'actif est pratiqué sur sa durée réelle d'utilisation prévue par l'Association.

L'amortissement consiste à répartir le montant amortissable d'un actif en fonction de son utilisation.

Les immobilisations corporelles sont amorties en linéaire selon les durées suivantes déterminées dans le cadre de l'application des règlements sur les actifs et sur les amortissements :

Constructions :

Gros œuvre	20 à 60 ans
Second œuvre	5 à 15 ans
Equipements techniques / Agencements	3 à 20 ans
Matériels et outillages	3 à 10 ans
Matériels de transport	5 à 10 ans
Matériels de bureau et mobilier	3 à 10 ans
Matériels informatique	1 à 5 ans

### 1.2.3. Immobilisations financières

Les immobilisations financières concernent principalement des dépôts et cautionnements de nos usagers et des titres financiers issus des parts sociaux ou des fonds de garantie

### 1.2.4. Valeurs Mobilières de Placement

Les valeurs mobilières de placement représentent la situation des livrets divers ouverts pour l'association

### 1.2.5. Disponibilités

Au 31/12/2024 la situation nette des diverses « disponibilités » de l'Association s'établit à 7 909 360 €.

## 1.3. Règles et méthodes comptables relatives aux postes du bilan – Passif

### 1.3.1. Fonds propres

Les fonds propres comprennent :

- Fonds associatifs :
  - Les valeurs du patrimoine intégré ;
  - Des apports avec ou sans droit de reprise ;
  - Des legs avec contrepartie d'actifs immobilisés ;
- Réserves statutaires : non actif
- Réserves pour des investissements ou des projets associatifs : La dotation à ces réserves et la constatation de l'utilisation des fonds se réalise lors de l'affectation du résultat annuel. Ces réserves sont destinées à financer des investissements à venir et des projets définis par les organes statutairement compétents pour les différents établissements de l'Association.
- Autres réserves (ces réserves sont acquises à l'Association), à savoir :
  - Réserves de trésorerie,
  - Réserves pour compensation des déficits
  - Réserves pour compensation charges d'amortissements
  - Réserves en propre (Esat, Efficace et association)
- Reports à nouveau liés au traitement des résultats des établissements :
  - Les excédents ou déficits des exercices antérieurs dégagés par les activités non contrôlées ;
  - Résultats sous contrôle de tiers financeurs : Les établissements "sous contrôle de tiers financeurs" sont soumis à des règles de fonctionnement propres à la réglementation publique, traduits dans les comptes administratifs qui servent de base à leur financement. Les soldes excédentaires et déficitaires de ce type d'établissements sont, en principe, repris par les

tutelles. Ils sont donc assimilés à des dettes et des créances à leur égard et n'entrent pas dans le résultat acquis à l'association. Ainsi, un excédent dégagé au cours d'une année N, et approuvé par les institutions de contrôle, viendra en diminution des financements d'exploitation (prix de journée ou dotation globale) accordés le plus souvent au titre de l'année N+2. Inversement, un déficit approuvé générera un complément de financements.

Les résultats des établissements signataires d'un CPOM sont librement affectés par l'Assemblée Générale et ne constituent donc plus des résultats sous contrôle des tiers financeurs.

Les déficits constitués des rejets de charges par les financeurs initialement imputées sur les activités contrôlées

Le résultat de l'exercice précédent en attente d'affectation par les Autorités de Financement

- La situation nette des Subventions d'investissements obtenues préalablement par nos financeurs sur des projets ciblés
- Provisions réglementées : Les provisions réglementées sont constituées par :
  - Des réserves de trésorerie constituées à la demande des financeurs.
  - Des réserves correspondant aux plus-values de cessions des éléments d'actifs cédés.

Les Crédits Non Reconductibles (CNR) attribués par l'Autorité Régionale de Santé sont comptabilisés dorénavant en **fond dédiés**.

#### 1.3.2. Provisions pour risques et provisions pour charges

Des provisions pour risques et charges sont constituées en fonction des risques connus ou estimés à la clôture conformément à l'article 833-12 règlement comptable ANC n°2014-03.

#### 1.3.3. Fonds dédiés

Les fonds dédiés appliquent dorénavant la réglementation suivant l'article 132.-1 à 132-4 de l'ANC 2018-06 relatif aux fonds dédiés. Ils enregistrent à la clôture de l'exercice la partie des ressources affectées par des tiers financeurs à des projets définis qui n'a pas encore été utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard.

Le détail des fonds dédiés est expliqué au chapitre 3.8

### 1.4. Règles et méthodes relatives aux postes du compte de résultat

#### 1.4.1. Dons

Les dons manuels sont enregistrés dans le compte de résultat quelle que soit sa destination finale, financement de dépenses à caractère de charges ou à caractère d'investissement.

La règle de rattachement des produits à l'exercice : sont enregistrés sur l'exercice, les dons datés de l'exercice versés en chèques, cartes bleues ou virements, même s'ils sont encaissés après la date de clôture, ainsi que les dons en numéraire reçus avant la clôture.

#### 1.4.2. Subventions de fonctionnement

Les subventions de fonctionnement concernent d'une part, les subventions versées par les collectivités territoriales et d'autre part, celles versées au titre de la taxe d'apprentissage. Ces subventions sont traitées conformément au règlement de l'ANC 2018-06.

Elles concernent également les conventions signées avec le CD77 au titre du financement prévisionnel des indemnités SEGUR.

#### 1.4.3. Produits liés aux financements réglementaires : Dotation globale de financement et Prix de journée.

Les financements accordés sous forme de Dotation Globale de financement ou de Prix de journée sont inscrits au compte de résultat au vu des conventions signées entre le financeur et l'Association. Les résultats dégagés à la clôture de l'exercice par les établissements en gestion contrôlée sont traités en résultat comptable de l'exercice soumis à l'approbation des autorités de contrôle.

#### 1.5. Autres règles et méthodes comptables

##### 1.5.1. Engagements liés aux départs à la retraite

Les engagements de retraite font l'objet d'une provision consolidée dans les comptes de l'association et enregistré dans le compte 153.

Ces engagements ont été valorisés par le service RH de l'association sur la base des effectifs présents au 31/12/2024 et en retenant les recommandations 2013 R-02 du CNC du 7 novembre 2013 et IAS19, soit :

#### Hypothèses actuarielles

Groupe	Age départ à la retraite	Evolution annuelle des salaires	Taux monétaire	Taux charges patronales	Taux taxe sur les salaires	Table de Mortalité	Table de Turn-Over	Tous les salariés	Types de contrat	Statuts catégoriels CCNT	Critères
PROV. RETRAITE 2024 A 64 ANS	64	1,00%	1,00%	60,00%	4,25%	Table de mortalité INED 2019-2021	Turn Over moyen	Non	CDI-C CDI-C-TP CDI-MED-TP CDI-NC CDI-NC-TP		

## 2. FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

### 2.1. Projets d'investissement et Evénements majeurs

**Projet d'agrandissement:** Permis de construire déposé et actualisation du projet par l'architecte en charge du dossier. Négociation avec la mairie pour l'installation du parking

**Projet de Fusion – absorption avec l'association CLEAH** de Savigny : adopté par AG de juin 2024

### 2.2. Travaux financements

Pas de travaux majeurs enregistré sur l'année 2024

### 2.3. Autorisations / Agréments

Aucune évolution d'agrément n'est intervenue au cours de l'exercice 2024 pour les établissements de l'association.

Le CPOM actuellement en vigueur a été prorogé d'une année en vue de la finalisation du projet de fusion absorption.

### 2.4. Financement des établissements

L'ARS a communiqué les nouvelles dotations globales de fonctionnement au 30/06/2024.

Des CNR ont été demandé et obtenu par nos autorités de tutelle pour le financement des divers projets

Les établissements financés directement par le CD77, ont eu un arrêté de tarification validé pour une application au 01/10/2024.

### 3. COMPLEMENTS D'INFORMATION RELATIFS AU BILAN

#### 3.1. Immobilisations incorporelles et amortissements

##### 3.1.1. Tableau de variation des immobilisations incorporelles

**Tableau de variation des immobilisations incorporelles**

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	Brut au début de l'exercice	Acquisitions	Sorties	Brut à la fin de l'exercice
Frais de 1er établissement	31 402			31 402
Frais d'étude	0			0
Concessions, brevets, licences	158 762	4 976		163 738
Autres immobilisations				0
<b>sous total</b>	<b>190 164</b>	<b>4 976</b>	<b>0</b>	<b>195 140</b>
Autres immobilisations en cours	6 868	45 263	6 868	45 263
<b>TOTAL</b>	<b>197 032</b>	<b>50 239</b>	<b>6 868</b>	<b>240 403</b>

##### 3.1.2. Tableau de variation des amortissements

**Tableau de variation des amortissements**

AMORTISSEMENTS IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	Brut au début de l'exercice	Augmentations de l'exercice	Diminutions de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Frais de 1er établissement	31 402			31 402
Frais d'étude				0
Concessions, brevets, licences	147 804	4 858		152 662
Autres immobilisations				0
Autres immobilisations en cours				0
<b>TOTAL</b>	<b>179 206</b>	<b>4 858</b>	<b>0</b>	<b>184 064</b>

#### 3.2. Immobilisations corporelles et amortissements

##### 3.2.1. Tableau de variation des immobilisations corporelles

**Tableau de variation des immobilisations corporelles**

IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Brut au début de l'exercice	Acquisitions	Sorties	Brut à la fin de l'exercice
Terrains	1 502 644			1 502 644
Agencements et aménagements sur Terrains	33 960			33 960
Construction & aménagements	12 874 036	372 915	5 248	13 241 703
Installations techniques mat. & outill.	2 222 494	166 106	2 893	2 385 707
Installations généraux diverses	860 463	138 018	6 972	991 509
Matériel de Transport	314 782	62 905	56 990	320 696
Matériel de bureau et informatique	604 541	45 295	2 116	647 720
Mobilier	1 556 325	52 856	909	1 608 272
Autres immobilisations corporelles	0	0	0	0
<b>sous total</b>	<b>19 969 246</b>	<b>838 094</b>	<b>75 127</b>	<b>20 732 212</b>
Immobilisations en cours	0	56 391		56 391
<b>TOTAL</b>	<b>19 969 246</b>	<b>894 485</b>	<b>75 127</b>	<b>20 788 604</b>

## 3.2.2. Tableau de variation des amortissements

Tableau de variation des amortissements

AMORTISSEMENTS et PROVISIONS IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Brut au début de l'exercice	Augmentations de l'exercice	Diminutions de l'exercice	Brut à la fin de l'exercice
Terrains	0			0
Agencements et aménagements	33 960			33 960
Construction & aménagements	8 713 386	468 685	5 672	9 176 399
Installations techniques mat. & outl.	1 690 615	151 350	2 777	1 839 188
Aménagement et Installations généraux diverses	628 720	66 941	6 309	689 352
Matériel de Transport	161 057	39 905	56 990	143 972
Matériel de bureau et informatique	529 003	46 254	2 264	572 992
Mobilier	1 328 293	61 767	446	1 389 614
Autres immobilisations corporelles				0
Immobilisations en cours				0
<b>TOTAL</b>	<b>13 085 034</b>	<b>834 902</b>	<b>74 458</b>	<b>13 845 478</b>

## 3.3. Immobilisations financières

Tableau de variation des immobilisations financières (montants bruts)

IMMOBILISATIONS FINANCIERES	Brut au début de l'exercice	Augmentations de l'exercice	Diminutions de l'exercice	Brut à la fin de l'exercice
Participations - Titres et parts BFCC				0
Titres immobilisés - Actions	0	312 573		312 573
Prêts				0
Dépôts et cautionnements versés	89 889	485	150	90 223
Créance passage dotation globale				0
Autres créances immobilisées	31 935		20 127	11 808
<b>TOTAL</b>	<b>121 823</b>	<b>313 058</b>	<b>20 277</b>	<b>414 604</b>

## 3.4. Échéances des créances et des dettes à la clôture de l'exercice

**Échéances des créances et des dettes à la clôture de l'exercice**

<b>CREANCES</b>	<b>Montant brut</b>	<b>&lt; 1 an</b>	<b>&gt; 1 ans</b>
Usagers et clients	215 934	115 653	100 281
Etats et départements	1 500 564	1 201 246	299 318
Clients ESATS	254 290	249 455	4 835
Créances douteuses	9 664	0	9 664
Clients Factures à Etablir	589 259	530 513	58 746
<b>TOTAL</b>	<b>2 569 712</b>	<b>2 096 868</b>	<b>472 844</b>

<b>DETTES</b>	<b>Montant brut</b>	<b>&lt; 1 an</b>	<b>&gt; 1 ans</b>
<b>Dettes bancaires</b>	<b>2 947 386</b>	<b>401 534</b>	<b>2 545 852</b>
Emprunts auprès des établissements bancaires	2 905 196	379 390	2 525 806
Intérêts courus sur emprunts	22 052	22 052	
Dépôts et cautionnements reçus	20 138	92	20 047
<b>Autres Dettes</b>	<b>1 708 376</b>	<b>1 637 559</b>	<b>70 817</b>
Fournisseurs et comptes rattachés	799 411	798 485	926
Factures non parvenues	156 962	156 962	
Fournisseurs d'immobilisations + retenues de garanties	3 961	0	3 961
Personnel et comptes rattachés	64 940	63 111	1 830
Dettes sociales (Urssaf + Arrco + OPCO + Construction)	719 810	667 761	52 050
Dettes fiscales	-47 885	-47 885	
Créditeurs divers	11 177	-874	12 051
<b>TOTAL</b>	<b>4 655 763</b>	<b>2 039 093</b>	<b>2 616 669</b>

## 3.5. Comptes de régularisation actif / passif

**Comptes de régularisation actif / passif**

<b>Actif</b>	<b>Exercice 2022</b>	<b>Exercice 2023</b>	<b>Exercice 2024</b>
Charges constatées d'avance	83 756	86 268	153 304
<b>TOTAL</b>	<b>83 756</b>	<b>86 268</b>	<b>153 304</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices			
Frais d'acquisition des immobilisations			
Charges à étaler			
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

<b>Passif</b>	<b>Exercice 2022</b>	<b>Exercice 2023</b>	<b>Exercice 2024</b>
Produits constatés d'avance	23 564	25 467	0
<b>TOTAL</b>	<b>23 564</b>	<b>25 467</b>	<b>0</b>

## 3.6. Fonds associatifs

## 3.6.1. Fonds Propres

## 3.6.1.1. Résultats par établissement

	Resultats comptables CA 2022	Resultats comptables CA 2023	Resultats comptables CA 2024
<b>RECAPITULATIF ADG</b>	<b>CONSOLIDATION PAR ETABLISSEMENT</b>		
50 EAM CLEMENTINE	36 385	-25 818	73 556
60 SAVS SAMSAH + PACI	168 588	93 666	81 289
60 SAVS SAMSAH - PASS LE CAP	-5 780	-9 724	415
95 RESIDENCE ACCUEIL NOSYBE	85 779	2 156	2 965
96 RESIDENCE ACCUEIL LA PLAINE	-8 718	9 350	-2 335
70 EAM Les Prés Neufs	-194 135	-103 561	7 365
75 EAM AJ Les Prés Neuf	-20 655	-1 409	32 107
101 - MAS Val de seine	-128 180	89 792	26 796
10 Esat Germeoy	33 482	-47 784	134 184
20 Esat Gemeaux	24 167	-72 586	23 740
40 Esat IMO	-29 162	76 731	199 031
<b>Total gestion conventionnée</b>	<b>-38 231</b>	<b>10 814</b>	<b>579 114</b>
01 Esat Germeoy Commercial	-69 843	-11 060	-123 647
02 Esat Gemeaux Commercial	1 673	-17 865	-114 871
04 Esat IMO Commercial	97 266	82 341	55 553
30 EFFICACE	-34 408	-92 192	-91 618
80 SIEGE	-174 522	-178 687	-280 947
90 ASSOCIATION	114 510	24 560	-5 251
<b>Total gest. non conventionnée</b>	<b>-65 324</b>	<b>-192 904</b>	<b>-560 781</b>
<b>TOTAL</b>	<b>-103 556</b>	<b>-182 090</b>	<b>18 333</b>

## 3.6.1.2. Variation des fonds propres

Tableau de variation des fonds propres

Fonds associatifs : Situation Nette	Solde au début de l'exercice	Augmentations de l'exercice	Diminutions de l'exercice	Solde à la fin de l'exercice
Fonds associatifs sans droit de reprise	201 672			201 672
Fonds associatifs Avec droit de reprise	0			0
Réserves d'investissements et projets	3 439 386	3 540 150	2 032 530	4 947 005
<i>dont Réserves de Trésorerie</i>	362 535	21 052		383 587
Autres réserves - Réserves en propre	4 284 184	675 873	146 086	4 813 971
Autres réserves				0
Report à nouveau des activités sociales et médico sociales	3 445 594	1 636 950	4 680 728	401 816
Report à nouveau refusés	-1 184 720	1 144 340	1 132 998	-1 173 378
Report à nouveau autres		654 447		654 447
				0
<b>Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)</b>	<b>-182 090</b>	<b>18 333</b>	<b>-182 090</b>	<b>18 333</b>
<b>Situation nette fond propres S/ Total</b>	<b>10 004 026</b>	<b>7 670 093</b>	<b>7 810 252</b>	<b>9 863 867</b>



## 3.6.1.3. Affectation des résultats

Etablissements	Affectation des résultats					Solde au 31/12/2024
	Solde au 31/12/2023	Res Ant 2020 et -	Resultat 2021	Résultat 2022	Résultat 2023	
<b>11000000 REPORT A NOUVEAU SOLDE CREDITEUR</b>	<b>306 866</b>	<b>86 247</b>	<b>149 486</b>	<b>161 460</b>	<b>87 632</b>	<b>791 691</b>
<b>11900000 REPORT A NOUVEAU SOLDE DEBITEUR</b>	<b>-8 718</b>	<b>-23 275</b>	<b>-57 555</b>	<b>-242 369</b>	<b>-261 411</b>	<b>-593 329</b>
<b>115012-115912 RAN Cr/DB sous contrôlé TF</b>	<b>156 629</b>	<b>-110 287</b>	<b>-18 211</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>28 131</b>
<b>11503000 RAN AFF MESURES NON CONDUCTIBLES</b>	<b>311 830</b>	<b>57 009</b>	<b>-193 516</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>175 323</b>
<b>11050010 RAN HORS GESTION CONTRÔLE + 1/3 du résultats</b>	<b>0</b>	<b>687 107</b>	<b>-62 987</b>	<b>9 049</b>	<b>21 277</b>	<b>654 447</b>

## 3.6.2. Subventions d'investissement affectées à des biens non renouvelables

## Subventions d'investissement affectées à des biens non renouvelables

Autres fonds associatifs	Solde au début de l'exercice	Augmentations de l'exercice	Diminutions de l'exercice	Solde à la fin de l'exercice
<b>Subventions d'investissement</b>	<b>638 652</b>	<b>-</b>	<b>63 015</b>	<b>575 636</b>
Subventions d'investissement	1 933 982		-	1 933 982
Reprise sur Subvention d'investissement	- 1 295 330		63 015	-1 358 346
<b>Provisions réglementées :</b>	<b>293 444</b>	<b>8 153</b>	<b>296 597</b>	<b>5 000</b>
Pour renouvellement des Immobilisations(*)		-		0
Réserve de couverture du BFR				0
Réserve de plus values nettes d'actifs	293 444	8 153	296 597	5 000
<b>TOTAL autres fonds associatifs</b>	<b>1 864 192</b>	<b>16 305</b>	<b>719 225</b>	<b>580 636</b>
<b>Total Fonds associatifs</b>	<b>11 868 217,65</b>	<b>7 686 399</b>	<b>8 529 477</b>	<b>10 444 503</b>

SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	Au début de l'exercice	Augmentations de l'exercice	Diminutions de l'exercice	Solde en fin de l'exercice
Subventions d'ETAT	193 161		19 763	173 399
Subventions Regions	111 769		9 982	101 787
Subventions Départements	152 860		14 721	138 140
Subvention Collectivités	169 816		17 417	152 399
Autres Subventions	11 044		1 133	9 912
<b>TOTAL</b>	<b>638 652</b>	<b>0</b>	<b>63 015</b>	<b>575 636</b>

## 3.7. État des provisions pour risques et charges

	Montant au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Rejet de charges / Transfert	Montant à la fin de l'exercice
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>					
Prv. Pour Risques Litiges	0	0	0	0	0
Prv. Pour Risques et Charges de Personnel					0
Prv. Pour Pensions et Obligation (Retraite...)	164 293	170 969	165 187		170 076
Autres Prv. Pour charges	0	0	0	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>164 293</b>	<b>170 969</b>	<b>165 187</b>	<b>0</b>	<b>170 076</b>

## 3.8. Tableau de variation des fonds dédiés

	Montant au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Rejet de charges / Transfert	Montant à la fin de l'exercice
<b>Fonds dédiés</b>					
FD Investissements	0	1 276 928	46 197	814 007	2 044 738
FD Exploitation	0	2 989	61 358	520 192	461 823
FD sur subventions	839 593			-824 324	15 270
FD dons manuels	21 318		1 117	6 078	26 280
<b>TOTAL</b>	<b>860 911</b>	<b>1 279 917</b>	<b>108 672</b>	<b>515 954</b>	<b>2 548 111</b>

## 3.9. Tableau des emprunts

Tableau des emprunts

Dossier : 99 - Dossier conso

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

Compte	Libellé Compte	Numéro	Libellé emprunt	Date	Durée	Montant initial	Capital début	Remb. Capital	Capital fin	- 1 An	entre 1 et 5 Ans	+ 5 Ans
Courant												
Totalité des emprunts ADG						6 038 707,08	3 346 000,49	440 804,76	2 905 195,73	379 390,03	1 163 910,62	1 361 895,08

## 4. AUTRES INFORMATIONS

## 4.1. Ventilation de l'effectif salarié de l'association

CATEGORIE	Effectif salarié moyen annuel en ETP	Effectif salarié présent au 31/12/2024 en ETP
Cadres	28.55	31.40
Employés	201.50	195.86
TH	229.27	228.99
<b>TOTAL</b>	<b>458.32</b>	<b>456.25</b>

Source : RH 2024.

## 4.2. Rémunération des dirigeants

Les membres du Conseil d'Administration ne perçoivent aucune rémunération au titre de cette fonction.

L'association doit indiquer le total des rémunérations des 3 cadres dirigeants. Cette information, qui pourrait être fournie, reviendrait à transmettre une rémunération d'un petit nombre de personne. Elle serait alors contraire à la règle de confidentialité en matière de rémunération et avantages.

## 4.3. Contributions volontaires en nature

Le montant des contributions volontaires relatif au bénévolat est en lien avec le temps passé par les administrateurs sur les diverses réunions, commissions, et projets abordés au cours de l'année. Ce temps n'a pas fait l'objet d'une valorisation cette année. Certains administratifs ont fait l'abandon au profit de l'association du versement de leurs frais. Cet abandon a été sous forme de dons.

#### 4.4. Honoraires du Commissaire aux comptes

En application du décret n°2008-1487 du 30/12/08 et de l'article R.233-14 §17 du Code de commerce, les honoraires du Commissaire aux comptes figurant au compte de résultat agrégé au titre de chaque exercice comptable, se décompose de la façon suivante :

<b>Mission</b>	<b>Exercice 2024</b>
Commissariat aux comptes, certification examen des comptes et autres diligences et prestations directement liées à la mission du Commissaire aux comptes.	49 000€