

LES PAPILLONS D'AIX

Association loi 1901
Siège social : 630 boulevard Jean-Jules Herbert
73100 AIX-LES-BAINS

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2024

LES PAPILLONS D'AIX

Association loi 1901
Siège social : 630 boulevard Jean-Jules Herbert
73100 AIX-LES-BAINS

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2024

Aux membres,

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 LES PAPILLONS D'AIX relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport. Ces comptes ont été arrêtés par le conseil d'administration.

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 1er 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.

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 le cas échéant : et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes, notamment pour ce qui concerne la justification des subventions octroyées par les autorités de tutelle et enregistrées au compte de résultat et au bilan.

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

Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

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

ROSTAN AUDIT & CONSEIL

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.

La Motte Servolex, le 3 juin 2025

ROSTAN AUDIT & CONSEIL

Commissaire aux comptes
550, rue Le Cheminet
73 290 La Motte Servolex

Jean-Philippe GONZALEZ



ACTIF	Brut	Amort	31/12/2024	31/12/2023
Frais d'établissement	17 747,20	9 324,38	8 422,82	3 271,45
Concessions, brevets, licences, logiciels, droits & valeurs similaires	164 362,04	133 116,16	31 245,88	21 806,56
Immobilisations incorporelles en cours			0,00	0,00
Immobilisations incorporelles	182 109,24	142 440,54	39 668,70	25 078,01
Terrains	2 646 793,87	241 958,15	2 404 835,72	2 425 944,31
Constructions	22 958 025,15	9 706 644,19	13 251 380,96	11 283 688,78
Installations techniques, matériel et outillage industriels	2 131 354,59	1 463 065,55	668 289,04	414 104,27
Autres immobilisations corporelles	4 461 527,58	3 318 067,72	1 143 459,86	1 019 467,91
Immobilisations corporelles en cours	13 932,75		13 932,75	8 022,72
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles	128 813,23		128 813,23	536 939,31
Immobilisations corporelles	32 340 447,17	14 729 735,61	17 610 711,56	15 688 167,30
Autres titres immobilisés	515 923,61		515 923,61	497 166,11
Prêts	393 873,45		393 873,45	357 021,45
Dépôts et cautionnements versés	67 976,69		67 976,69	66 916,69
Immobilisations financières	977 773,75	0,00	977 773,75	921 104,25
Actif immobilisé net	33 500 330,16	14 872 176,15	18 628 154,01	16 634 349,56
Matières premières et autres approvisionnements	32 931,80		32 931,80	29 680,00
En-cours de production (biens et services)	0,00		0,00	0,00
Produits intermédiaires et finis	0,00		0,00	0,00
Marchandises	70 286,47		70 286,47	60 576,65
Avances et acomptes sur commandes	0,00		0,00	0,00
Stocks et en-cours	103 218,27	0,00	103 218,27	90 256,65
Avances et acomptes versés sur commandes	0,00	0,00	0,00	2 963,52
Clients et comptes rattachés	883 260,35	9 985,72	873 274,63	1 243 343,87
Fournisseurs débiteurs	418,75		418,75	1 931,38
Créances sociales	1 437,50		1 437,50	1 525,01
Créances fiscales	375 300,24		375 300,24	41 230,60
Créances diverses	309 262,48		309 262,48	93 985,18
Créances	1 569 679,32	9 985,72	1 559 693,60	1 382 016,04
Disponibilités	3 917 188,07		3 917 188,07	3 261 914,35
Trésorerie	3 917 188,07	0,00	3 917 188,07	3 261 914,35
Actif circulant	5 590 085,66	9 985,72	5 580 099,94	4 737 150,56
Charges constatées d'avance	51 660,20		51 660,20	25 414,09
Comptes de régularisation	51 660,20	0,00	51 660,20	25 414,09
TOTAL ACTIF	39 142 076,02	14 882 161,87	24 259 914,15	21 396 914,21

les papillons d'aix -BILAN 2024

PASSIF	31/12/2024	31/12/2023
Fonds Propres		
Fonds associatifs sans droit de reprise	569 040,79	569 040,79
Réserves	8 676 450,31	8 564 629,53
Report à nouveau	-869 922,30	-612 023,01
Résultat de l'exercice	571 664,91	-146 078,51
Fonds propres avec droits de reprise		
Fonds propres consommables	2 993 091,23	3 210 450,71
Capitaux propres	11 940 324,94	11 586 019,51
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	839 757,29	834 222,77
Fonds dédiés	839 757,29	834 222,77
Provisions pour risques	11 468,00	122 751,92
Provisions pour charges		
Provisions pour risques et charges	11 468,00	122 751,92
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit	7 795 860,91	5 730 657,51
Emprunts et dettes financières	15 121,26	15 069,28
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Fournisseurs et comptes rattachés	866 184,70	683 263,48
Dettes fiscales et sociales	2 527 254,18	2 196 822,20
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	5 717,24	23 553,25
Total Autres dettes	83 430,25	58 334,84
Dettes	11 293 568,54	8 707 700,56
Produits constatés d'avance	174 795,38	146 219,45
Comptes de régularisation	174 795,38	146 219,45
TOTAL PASSIF	24 259 914,15	21 396 914,21

les Papillons d'aix- RESULTAT 2024

Compte de résultat	31/12/2024	31/12/2023
Cotisations	19 497,56	19 665,31
Ventes de biens et services	5 211 947,26	5 032 853,61
Produits de tiers Financeurs	13 280 793,40	12 285 652,45
Autres produits d'exploitation		
Reprises sur provisions et transfert de charges	393 531,61	322 656,12
Utilisations des fonds dédiés	44 142,02	56 478,54
Autres produits	3 139 632,36	2 862 999,33
Produits d'exploitation	22 089 544,21	20 580 305,36
Achats de marchandises	129 405,46	157 530,15
Achat de matières premières et autres approvisionnements	980 068,09	707 477,04
Variation de stocks	-12 961,62	4 248,02
Autres achats non stockés	1 006 469,96	1 325 839,94
Autres achats et charges externes	3 168 624,58	2 522 224,62
Impôts, taxes et versements assimilés	857 349,76	913 867,78
Salaires et traitements	10 138 233,22	10 041 010,07
Charges sociales	3 508 955,17	3 446 491,18
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	1 448 072,08	1 375 317,18
Reports en fonds dédiés	49 676,54	23 720,15
Autres charges d'exploitation	196 162,64	148 711,11
Charges d'exploitation	21 470 055,88	20 666 437,24
Résultat d'exploitation	619 488,33	-86 131,88
Produits d'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	10 865,47	8 207,36
Autres intérêts et produits assimilés	8 582,57	11 253,60
Produits financiers	19 448,04	19 460,96
Intérêts et charges assimilées	187 045,57	123 031,78
Charges financières	187 045,57	123 031,78
Résultat financier	-167 597,53	-103 570,82
Résultat courant avant impôts	451 890,80	-189 702,70
Produits sur opérations de gestion	13 718,76	5 654,04
Produits sur opérations en capital	13 500,00	1 500,00
Reprises sur dépréciations, provisions et tranfert de charges financières	111 283,92	94 614,98
Produits exceptionnels	138 502,68	101 769,02
Charges sur opérations de gestion	0,00	5 296,83
Charges sur opérations en capital	10 236,57	5 800,00
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions exceptionnelles	0,00	29 733,00
Charges exceptionnelles	10 236,57	40 829,83
Résultat exceptionnel	128 266,11	60 939,19
Impôts sur les bénéfices	8 492,00	17 315,00
Résultat net	571 664,91	-146 078,51

En Euros			31/12/2024	31/12/2023
Contributions volontaires en Nature				
Dons en nature				
Prestations en nature			153 652,71	133 990,00
Bénévolat			54 663,26	39 671,00
Total			208 315,97	173 661,00
Charges des contributions volontaires en nature				
Secours en nature				
Mise à disposition gratuite de biens				
Prestations en nature			153 652,71	133 990,00
Personnel bénévole			54 663,26	39 671,00
Total			208 315,97	173 661,00

les papillons d'aix

Exercice clos le 31 décembre 2024

<p>ANNEXE AU BILAN</p> <p>ET AU COMPTE DE RESULTAT</p>
--

SOMMAIRE

1. INFORMATIONS LIEES A L'EXERCICE

2. PRINCIPES COMPTABLES ET METHODES DE BASE

- 2.1 Changements De Méthodes D'évaluation et de Présentation
- 2.2 Evaluation des immobilisations et amortissements
- 2.3 Evaluation des stocks et en-cours
- 2.4 Evaluation des créances et dettes

3. NOTES RELATIVES AU BILAN ACTIF

- 3.1 Immobilisations brutes
- 3.2 Amortissements des immobilisations
- 3.3 Etat des provisions pour dépréciation
- 3.4 Créances immobilisées
- 3.5 Echéances des créances
- 3.6 Autres postes du bilan actif

4. NOTES RELATIVES AU BILAN PASSIF

- 4.1 Fonds propres et autres fonds associatifs
- 4.2 Provisions pour risques et charges
- 4.3 Echéances des dettes
- 4.4 Fonds dédiés
- 4.5 Produits Constatés d'Avances

5. NOTES RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT

- 5.1 Ventilation de l'effectif moyen
- 5.2 Ventilation des produits de fonctionnement
- 5.3 Détail du résultat exceptionnel
- 5.4 Détail des transferts de charges

6. AUTRES INFORMATIONS

- 6.1 Valorisation des contributions volontaires en nature
- 6.2 Engagements financiers
- 6.3 Rémunérations des dirigeants
- 6.4 Honoraires commissaire aux comptes
- 6.5 Autres informations significatives

1. INFORMATIONS LIEES A L'EXERCICE

Total bilan :	24 259 914.15€
Total des produits :	22 089 544.21€
Résultat de l'exercice :	571 664.91€
Durée de l'exercice :	12

Faits caractéristiques de l'exercice :

- L'association a eu un appartement en leg pour 255 K€ dont elle a dû reverser en numéraire au descendant la moitié de sa valeur.
- L'extension de 13 places du FAM a ouvert au 01/09/2024.
- 3 litiges prud'hommaux ont pris fin en 2024 par des faibles dédommagements qui ont ainsi permis de reprendre 111 K€ de provisions.
- L'ensemble du personnel du siège a été intégré à ce dernier.
- L'association a changé de nom à l'automne et s'appelle désormais les Papillons d'Aix

2. REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice ont été établis et présentés conformément aux dispositions du Plan comptable Général homologué par l'arrêté du 08/09/2014 publié au JO de la République Française du 15/10/2014 et conformément aux dispositions des règlements comptables ANC 2019-04 du 08/11/2019, et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels des associations du secteur médico-social.

L'évaluation des éléments de l'actif a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques.

2.1 Changements De Méthodes D'évaluation Et De Présentation

Les méthodes d'évaluation et de présentation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées.
Il n'a pas été dérogé aux principes comptables pour l'établissement et la présentation des comptes annuels.

Le plan de comptes a été remis à jour, ce qui a rendu l'analyse des écarts entre les années plus complexes.

2.2 Évaluation des immobilisations et amortissements

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition.
Les amortissements sont calculés de la façon suivante :

Constructions	Linéaire	15 à 50 ans
Matériel & Outillage	Linéaire	5 à 7 ans
Matériel de transport	Linéaire	5 à 7 ans
Matériel, Mobilier de bureau	Linéaire	3 à 10 ans
Agencements, Installations	Linéaire	5 à 10 ans

Les immobilisations financières sont évaluées à leur coût d'acquisition.

L'équipe finance a réalisé avec les Directions d'établissements un inventaire de l'ensemble des locaux.

Lors de la construction de la micro-crèche en 2022, deux immobilisations correspondantes aux travaux de VRD ont été amorties sur une durée de 10 ans soit plus courte que leur durée de vie estimée. Il a été procédé au 01/01/2024 à une révision de sa durée soit de 10 à 25 ans, leur valeur comptable au 01/01/2024 a été amortie sur 23 ans.

2.3 Evaluation des stocks et en-cours

Les stocks de matières et de marchandises ont été évalués au coût du dernier achat.
Une provision pour dépréciation est constatée chaque fois que la valeur vénale des biens est inférieure à la valeur retenue en comptabilité.

2.4 Évaluation des créances et dettes

Elles sont évaluées au coût historique et les créances font l'objet d'une dépréciation lorsque leur valeur de réalisation probable est inférieure à la valeur nette comptable.

3. NOTES RELATIVES AU BILAN ACTIF

3.1 Etat de l'actif immobilisé

NATURE DES IMMOBILISATIONS	VALEUR BRUTE EN DEBUT D'EXERCICE	AUGMENTATION S	DIMINUTIONS	VALEUR BRUTE EN FIN D'EXERCICE
Immobilisations incorporelles	195 957,61	26 682,00	40 530,37	182 109,24
Immobilisations incorporelles-en cours	0,00			0,00
Immobilisations corporelles	29 753 635,59	3 762 505,79	1 318 440,19	32 197 701,19
Immobilisations corporelles-en cours	8 022,72	6 132,75	222,72	13 932,75
Acompte sur immobilisation	536 939,31	2 586 998,42	2 995 124,50	128 813,23
Immobilisations financières	921 104,25	58 669,50	2 000,00	977 773,75
TOTAL	31 415 659,48	6 440 988,46	4 356 317,78	33 500 330,16

3.2 Etat des amortissements

NATURE DES IMMOBILISATIONS	AMORT CUMULE DEBUT D'EXERCICE	AUGMENTATIONS	DIMINUTIONS	AMORT CUMULE EN FIN D'EXERCICE
Immobilisations incorporelles	170 879,60	12 091,31	40 530,37	142 440,54
Immobilisations corporelles	14 610 430,32	1 426 819,48	1 307 514,19	14 729 735,61
TOTAL	14 781 309,92	1 438 910,79	1 348 044,56	14 872 176,15

3.3 État des provisions pour dépréciations

NATURE DES PROVISIONS	MONTANT EN DEBUT D'EXERCICE	DOTATIONS DE L'EXERCICE	REPRISES DE L'EXERCICE	MONTANT EN FIN D'EXERCICE
PROVISIONS POUR DEPRECIATION				
- sur immobilisations	0,00			0,00
- sur stocks et en cours	0,00			0,00
- sur comptes de tiers	4 073,30	8 627,20	2 714,78	9 985,72
- sur comptes des comptes financiers				
TOTAL	4 073,30	8 627,20	2 714,78	9 985,72

3.4 Créances immobilisées

Les prêts, dépôts et autres créances immobilisées ont été évalués à leur valeur nominale.

3.5 Échéances des créances

ETAT DES CREANCES	MONTANT BRUT	A 1 AN AU PLUS	A PLUS 1 AN
CREANCES DE L'ACTIF IMMOBILISE			
Prêts	393 873,45		393 873,45
Autres immobilisations financières	67 976,69		67 976,69
CREANCES DE L'ACTIF CIRCULANT			
Créances clients et comptes rattachés	873 274,63	873 274,63	
Autres	686 418,97	686 418,97	
TOTAL	2 021 543,74	1 559 693,60	461 850,14

3.6 Autres postes du Bilan Actif

➤ Disponibilités

Les liquidités disponibles en caisse ou en banque ont été évaluées pour leur valeur nominale.

➤ Charges constatées d'avance

NATURE	CHARGES EXPLOIT.	CHARGES FINANC.	CHARGES EXCEPTION.	CHARGES TOTALES
Charges constatées d'avance	51 660,20			51 660,20

4. NOTES RELATIVES AU BILAN PASSIF

4.1 Variation des fonds propres suite à l'application du règlement ANC 2018-6

VARIATION DES FONDS PROPRES	VALEUR DEBUT D EXERCICE	RESULTAT 2024	AFFECTATION RESULTAT 2023	VIREMENT POSTE A "POSTE	A LA CLOTURE
Fonds propres sans droit de reprise	569 040,79				569 040,79
Réserves	8 564 629,53		111 820,78		8 676 450,31
Report à nouveau	-612 023,01		-257 899,29		-869 922,30
Excédent ou déficit de l'exercice	-146 078,51	571 664,91	146 078,51		571 664,91
Fonds propres avec droits de reprise	0,00				0,00
TOTAL	8 375 568,80	571 664,91	0,00		8 947 233,71

VARIATION DES FONDS PROPRES CONSOMPTIBLES	VALEUR DEBUT D EXERCICE	AUGMENTATION	AMORTISSEMENT/ REPRISE	A LA CLOTURE
Subventions d'investissement	3 099 277,40	245 981,06	463 340,54	2 881 917,92
Provisions réglementées	111 173,31			111 173,31
TOTAL	3 210 450,71	245 981,06	463 340,54	2 993 091,23

4.2 Provisions pour risques et charges

NATURE DES PROVISIONS	MONTANT EN DEBUT D'EXERCICE	DOTATIONS DE L'EXERCICE	REPRISES DE L'EXERCICE		MONTANT EN FIN D'EXERCICE
			Utilisation provision	Reprise sans objet	
- Provisions pour risques	122 751,92			111 283,92	11 468,00
- Provisions pour charges	0,00				0,00
TOTAL	122 751,92	0,00	0,00	111 283,92	11 468,00

4.3 Etat des échéances des dettes

ETAT DES DETTES	MONTANT BRUT	A 1 AN AU PLUS	A PLUS D'UN AN ET 5 ANS AU PLUS	A PLUS DE 5 ANS
DETTES				
Emprunts et dettes auprès des Ets de crédit	7 795 860,91	760 314,33	2 230 203,79	4 805 342,79
- à 2 ans maximum à l'origine				
- à + 2 ans à l'origine				
Emprunts et dettes financières diverses	15 121,26	15 121,26		
Dettes fournisseurs et rattachées	866 184,70	866 184,70		
Dettes fiscales et sociales	2 527 254,18	2 527 254,18		
Dettes sur immobilisations	5 717,24	5 717,24		
Autres dettes	83 430,25	83 430,25		
COMPTE DE REGULARISATION				
Produits constatés d'avance	174 795,38	174 795,38		
TOTAL	11 468 363,92	4 432 817,34	2 230 203,79	4 805 342,79

4.4 Variation des Fonds dédiés

VARIATION DES FONDS DEDIES	VALEUR DEBUT D EXERCICE	AUGMENTATION	DIMINUTION	A LA CLOTURE
FD-Subventions d'investissement	740 553,56	30 116,71	18 546,18	752 124,09
FD-Subventions d'exploitation	84 834,15		4 163,61	80 670,54
FD-Ressources liées à la générosité du public	8 835,06		1 872,40	6 962,66
TOTAL	834 222,77	30 116,71	24 582,19	839 757,29

4.5 Produits Constatés d'Avance

NATURE	PRODUITS EXPLOIT.	PRODUITS FINANC.	PRODUITS EXCEPTION.	PRODUITS TOTAL
Produits constatés d'avance	174 795,38			174 795,38

5. NOTES RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT

5.1 Ventilations de l'effectif moyen

CATEGORIES	PERSONNEL SALARIE	PERSONNEL MIS A DISPOSITION DE L'ENTREPRISE
Salariés cadres et non cadres	242	3
Ouvriers et employés EA	68	
Travailleurs ESAT	164	
TOTAL	474	3

5.2 Ventilations des produits de fonctionnement

ORIGINE	PRODUITS D'EXPLOITATION	PROPORTIONS
COTISATIONS	19 497,56	0,09%
VENTES BIENS ET SERVICES	5 211 947,26	24%
PRODUITS TIERS FINANCEURS	13 268 128,40	60%
REPRISE SUR PROV.et TRANSFERTS DE CHARGES	393 531,61	2%
UTILISATION FONDS DEDIES	44 142,02	0,20%
AUTRES PRODUITS	3 152 297,36	14%
TOTAL	22 089 544,21	100%

5.3 Détail du résultat exceptionnel

NATURE	Sur Opération de gestion	Sur opération de Capital	Sur dotation aux amortissements	TOTAL
Résultat exceptionnel	13 718,76	3 263,43	111 283,92	128 266,11

5.4 Détail des transferts de charges

NATURE	Groupe 1	Groupe 2	Groupe 3	TOTAL
Transfert de charges	13 054,00	39 705,13	65 941,93	118 701,06

6. AUTRES INFORMATIONS

6.1 Valorisation des contributions volontaires en nature

Les contributions volontaires des bénévoles représentent un volume de 3 181 heures valorisées à 11.69€ (Moyenne SMIC horaire) avec un taux de charges de 47%, pour un montant total de 54 663.23€ (brut chargé).

Les contributions volontaires prestations en nature concernent une convention avec l'Education Nationale pour la mise à disposition de personnels enseignants (2.5 ETP) et une convention avec la Ville d'Aix les Bains pour la mise à disposition d'un éducateur sportif.

6.2 Engagements financiers

➤ Engagements donnés :

Engagements en matière de retraite (1)	1 292 740 €
Nantissement de comptes	55 357.50 €
Hypothèques et privilèges	2 437 023.20 €

(1) Ce montant a été évalué dans l'hypothèse d'un départ volontaire à la retraite à l'âge de 62 ans, en fonction des droits proportionnellement acquis à la fin de l'exercice par les salariés présents au dernier jour de l'exercice, droits auxquels ont été ajoutées les charges sociales correspondantes.

Ce calcul actuariel tient compte d'un taux de rotation faible, d'un taux d'inflation de 1% et de l'utilisation de la table de mortalité INSEE 2022.

➤ Engagements reçus :

Financement de la construction de l'ESAT Combaruches : Garantie de la commune d'Aix les Bains en capital du remboursement de l'emprunt bancaire souscrit auprès du Crédit Coopératif 358 378.02 €

Financement de la reconstruction de l'IMPRO : Garantie de la commune d'Aix les Bains en capital du remboursement de l'emprunt bancaire souscrit auprès de la Caisse d'Epargne 146 979.69 €

Financement de la réhabilitation du nouvel Internat pour enfants : Garantie de la commune d'Aix les Bains en capital du remboursement de l'emprunt bancaire souscrit auprès de la Caisse d'Epargne 977 041.11 €

Financement de l'acquisition et de l'aménagement du bâtiment Picchiotino : Co-Garantie de la Commune d'Aix les Bains et du Conseil Départemental en capital du remboursement de l'emprunt bancaire souscrit auprès du Crédit Coopératif

Mairie Aix les Bains : 271 952.96 €

Conseil Départemental : 271 952.96 €

Financement de l'extension du SAAJ-Atelier Belledonne T1 : Garantie de la Commune d'Aix les Bains à hauteur de 50% en capital du remboursement de l'emprunt bancaire souscrit auprès de la Caisse d'Epargne 399 000 €

Financement de l'extension du SAAJ-Atelier Belledonne T2 : Garantie du Conseil Départemental à hauteur de 50% en capital du remboursement de l'emprunt bancaire souscrit auprès de la Caisse d'Epargne 386 500 €

Financement de la construction de l'extension du FAM : Co-Garantie de la Commune de Grésy sur Aix et du Conseil Départemental en capital du remboursement de l'emprunt bancaire souscrit auprès du Crédit Coopératif et de la Caisse d'Epargne

Mairie Grésy sur Aix : 1 190 221.72 €

Conseil Départemental : 1 190 221.72 €

6.3 Rémunérations des dirigeants

L'article 20 de la loi 2006-586 du 23 mai 2006 impose aux associations dont le budget annuel est supérieur à 150 000 € et recevant une ou plusieurs subventions de l'Etat ou d'une Collectivité Territoriale dont le montant est supérieur à 50 000 € à publier les rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés ainsi que leurs avantages en nature.

Cette information n'est pas fournie car elle permettrait d'identifier la situation des membres du collège concerné (Code du Commerce article R 123-198 1°).

6.4 Honoraires commissaire aux comptes

Le montant des sommes versées au commissaire aux comptes Rostan Audit et Conseil se décompose comme suit :

- Honoraires : 23 940,00 TTC

6.5 Autres informations significatives

➤ Tableau des résultats comptable 2024 par structures :

(Voir tableau ci-joint)

- Pour les établissements inclus dans le périmètre du CPOM dont la gestion est contrôlée :

		ESAT 730783354	IME 730780202	SESSAD 730002078	FH 730785524	SAVS 730785094	FAM 730790433		SAAJ 730011244	FDV 730010238	Total
							AM	CD			
Résultat comptable de l'exercice	Excédent de l'exercice des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	140 221,85	30 571,47	35 896,06	73 021,62	28 443,98	53 477,76		44 312,32	14 821,04	420 766,10
	Déficit de l'exercice des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée							150 152,15			150 152,15

- Pour les gestions libres :

	EA CHANTEMERLE	EA AIX T PRO	SERVICES GENERAUX	VIE ASSOCIATIVE	SIEGE	TOTAL
Résultat comptable 2024	-43 868,48	196 999,98	64 116,91	71 766,92	12 035,63	301 050,96