**F I T E C O**

**ASSOCIATION VALENTIN HAÜY**

5, Rue Duroc

75007 PARIS

 **ETATS FINANCIERS**

Comptes annuels agrégés

 Du 01 janvier 2024 au 31décembre 2024

25 avenue de l’Europe

92310 SEVRES

Tél : 01 46 29 19 00

Fax : 01 46 29 19 01

E-mail : sevres@fiteco.com

Sommaire

Compte rendu des travaux de l’Expert-Comptable 3

ÉTATS FINANCIERS 4

Bilan actif 5

Bilan passif 6

Compte de résultat 7

Bilan actif par établissement 9

Bilan passif par établissement 10

Bilan par établissement ou service 11

Compte de résultat consolidé par établissement 24

Compte de Résultat par établissement ou service 25

ANNEXE 36

Sommaire de l’annexe 37

I - Informations générales et faits caractéristiques de l’exercice 38

A- Description de l’objet social et des activités de l’association 38

B- Evènements significatifs de l'exercice 39

C- Evénements postérieurs à la clôture 40

II - Principes, règles et méthodes comptables 41

A- Principes généraux 41

B- Règles et méthodes comptables relatives aux postes du bilan actif 42

C- Règles et méthodes comptables relatives aux postes du bilan passif 45

D- Règles et méthodes comptables relatives au compte de résultat 49

III - Notes sur le bilan actif 50

1. Actif immobilisé 50

2. Etat des créances 52

3. Les valeurs mobilières de placement 52

IV - Notes sur le bilan passif 53

1. Les fonds Propres 53

2. Les provisions et dépréciations 54

3. Etat des dettes 54

V - Autres informations 55

1. Dons et fonds dédiés 55

2. Effectif des salariés et Rémunérations 57

3. Engagements donnés et reçus 58

4. Les contributions volontaires en nature 58

5. Honoraires des commissaires aux comptes 59

VI - Le compte de résultat par origine et destination (CROD) 60

VII - Le compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public 63

1

## Compte rendu des travaux de l’Expert-Comptable

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |
|  |  En notre qualité d’expert-comptable et conformément aux termes de notre lettre de mission, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de l’ASSOCIATION VALENTIN HAÜY relatifs à l’exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024 caractérisés notamment par les données suivantes :Total du bilan 67 863 252 Euros.Produits d’exploitation 38 514 456 Euros.Résultat net comptable - 3 797 574 Euros.Nous avons effectué les diligences prévues par la norme professionnelle de l’Ordre des experts-comptables applicable à la mission de présentation des comptes. A SEVRES, le 15/04/2025. Thomas LEROUX Yannick OLLIVIER Expert-Comptable Associé Expert-Comptable Associé |  |
|  |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |
|  | ÉTATS FINANCIERS |  |
|  |  |  |

## Bilan actif

| **BILAN CONSOLIDE ACTIF** | **31 décembre 2024Brut** | **31 décembre 2024Amort & Prov** | **31 décembre 2024Net** | **31 décembre 2023** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Logiciels, concessions, brevets... | 1 938 510 | 1 209 253 | 729 257 | 480 070 |
| Autres immobilisations incorporelles | 111 629 | 13 992 | 97 638 | 99 050 |
| Terrains | 2 122 531 | 94 167 | 2 028 364 | 2 028 702 |
| Constructions | 55 668 270 | 39 915 991 | 15 752 279 | 16 121 768 |
| Installations techniques mat et outillage | 5 380 252 | 4 937 800 | 442 453 | 468 026 |
| Autres immobilisations corporelles | 11 961 856 | 8 593 766 | 3 368 089 | 2 764 609 |
| Immobilisations en-cours | 4 789 616 | 0 | 4 789 616 | 2 775 350 |
| Avances et acomptes | 86 285 | 0 | 86 285 | 482 830 |
| Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés | 4 983 702 | 0 | 4 983 702 | 4 057 367 |
| Titres immobilisés | 153 | 0 | 153 | 153 |
| Autres Immobilisations Financières | 213 569 | 0 | 213 569 | 188 920 |
|  **TOTAL ACTIF IMMOBILISE**  | **87 275 235**  |  **54 783 830**  | **32 491 406** | **29 466 939** |
| Stocks et en-cours | 804 173 | 88 196 | 715 977 | 716 229 |
| Clients redevables et comptes rattachés | 3 824 367 | 159 104 | 3 665 263 | 4 306 722 |
| Créances reçues par legs ou donations | 2 115 375 | 0 | 2 115 375 | 2 599 956 |
| Personnel et organismes sociaux | 5 574 | 0 | 5 574 | 7 324 |
| Etat | 115 278 | 0 | 115 278 | 334 114 |
| Autres créances | 643 004 | 0 | 643 004 | 672 041 |
| Valeurs mobilières de placement | 19 736 111 | 634 907 | 19 101 204 | 23 268 162 |
| Disponibilités | 8 510 660 | 0 | 8 510 660 | 8 202 042 |
|  **TOTAL ACTIF CIRCULANT**  | **35 754 542**  |  **882 207**  | **34 872 335** | **40 106 589** |
| Charges constatées d'avance | 499 511 | 0 | 499 511 | 359 050 |
|  **TOTAL ACTIF**  | **123 529 289**  |  **55 666 037**  | **67 863 252** | **69 932 578** |

## Bilan passif

| **BILAN CONSOLIDE PASSIF** | **31 décembre 2024** | **31 décembre 2023** |
| --- | --- | --- |
|  Fonds statutaires | 1 082 662 | 1 082 662 |
|  Fonds propres complémentaires | 30 816 | 30 816 |
|  Fonds propres complémentaires | 20 000 | 20 000 |
|  Réserves statutaires ou contractuelles | 41 192 204 | 41 930 411 |
|  Réserves pour projets de l'entité | 464 996 | 464 996 |
|  Réserves des activités sociales et médico- sociales | 2 241 296 | 2 112 682 |
|  Autres réserves | 40 232 | 40 232 |
|  Report à nouveau | -3 559 634 | -2 393 617 |
|  Report à nouveau des activités sociales et médico-sociales | -949 163 | -691 967 |
| Résultat des activités sociales et médico-sociales | -179 008 | -128 584 |
| Résultats des activités en gestion propre | -3 618 566 | -1 904 223 |
| **Situation nette (sous-total)** | 36 765 835 | 40 563 409 |
| Subventions d'investissement non renouvelables | 835 942 | 834 017 |
| Provisions réglementées | 866 106 | 808 056 |
|  **TOTAL DES FONDS PROPRES**  | **38 467 883** | **42 205 481** |
| Fonds reportés liés aux legs et donations | 7 078 386 | 6 636 631 |
| Fonds dédiés | 2 727 671 | 2 593 795 |
|  **TOTAL DES FONDS REPORTES ET DEDIES**  | **9 806 057** | **9 230 426** |
| **Provisions pour risques et charges** | **3 321 580** | **3 378 438** |
| **Emprunts et dettes établissements de crédit**  | **8 886 689** | **7 768 588** |
|  Emprunts et dettes financières diverses | 97 631 | 95 794 |
|  Fournisseurs | 2 179 998 | 1 366 793 |
|  Dettes des legs ou donations | 20 690 | 20 690 |
|  Dettes sociales et fiscales | 3 279 185 | 3 297 263 |
|  Autres dettes | 1 698 196 | 2 462 222 |
|  Produits constatés d'avance | 105 343 | 106 883 |
|  **TOTAL DES DETTES A COURT TERME**  | **19 589 312** | **18 496 671** |
| **TOTAL PASSIF** | **67 863 252** | **69 932 578** |

## Compte de résultat

| **COMPTE DE RESULTAT** | **31 décembre 2024** | **31 décembre 2023** |
| --- | --- | --- |
|  Cotisations | 63 937 | 58 007 |
|  Ventes de biens | 3 611 066 | 3 518 614 |
|  **Production vendue et prestations de services** | **2 919 901** | **3 023 982** |
| *Dont relatives aux activités ESMS* | 492 121 | 546 888 |
|  Production stockée | -3 089 | -8 039 |
|  **Produits de tiers financeurs** | **27 280 573** | **27 910 757** |
| *Dont concours publics et subventions d'exploitation* | 651 834 | 684 354 |
| *Dont contributions financières des activités ESMS* | 14 899 132 | 13 995 672 |
| *Dont Dons manuels* | 3 567 062 | 3 427 527 |
| *Dont Mécénats* | 18 830 | 23 660 |
| *Dont Legs, donations et assurances-vie* | 5 536 326 | 6 012 405 |
| *Dont contributions financières* | 2 607 389 | 3 767 139 |
|  Reprise provisions pour risques et charges | 183 854 | 286 183 |
|  Reprise dépréciations et transfert de charges | 324 037 | 167 235 |
|  Utilisation des fonds dédiés | 235 047 | 283 040 |
|  Autres produits | 3 899 129 | 3 702 662 |
| **TOTAL PRODUITS D’EXPLOITATION** | **38 514 456** | **38 942 440** |
|  Achats de marchandises | 1 443 122 | 1 405 266 |
|  Achats matières premières | 727 846 | 723 560 |
|  Variation de stock | 305 | 120 176 |
|  Autres achats non stockés | 2 035 149 | 2 350 115 |
|  Services extérieurs | 4 588 617 | 4 299 281 |
|  Autres services extérieurs | 6 450 511 | 5 836 776 |
|  Aides financières | 43 174 | 39 788 |
|  Taxes sur rémunérations | 1 535 945 | 1 553 834 |
|  Impôts taxes et versements assimilés | 467 699 | 445 803 |
|  Rémunération du personnel | 15 137 984 | 15 292 555 |
|  Charges sociales | 6 045 509 | 5 918 488 |
|  Autres charges de personnel | 558 264 | 487 524 |
|  Dotations aux amortissements | 2 386 261 | 2 450 608 |
|  Dotations aux dépréciations | 166 102 | 179 948 |
|  Dotations aux provisions | 126 996 | 332 160 |
|  Reports en fonds dédiés | 384 323 | 218 675 |
|  Autres charges | 649 026 | 330 687 |
| **TOTAL CHARGES D’EXPLOITATION** | **42 746 833** | **41 985 244** |
| **RESULTAT D'EXPLOITATION** | **- 4 232 377** | **- 3 042 805** |
|  Produits financiers d'autres valeurs mobilières Et créances de l'actif immobilisé | 226 952 | 227 109 |
|  Autres intérêts et produits assimilés | 167 135 | 206 500 |
|  Reprise sur dépréciations financières | 28 160 | 548 292 |
|  Produits nets sur cessions de VMP | 165 676 | 104 000 |
| **TOTAL PRODUITS FINANCIERS** | **587 923** | **1 085 901** |
|  Intérêts et charges assimilés | 207 844 | 116 967 |
|  Charges nettes sur cessions de VMP | 6 068 | 86 615 |
| **TOTAL CHARGES FINANCIERES** | **219 026** | **203 747** |
| **RESULTAT FINANCIER** | **368 897** | **882 154** |
| **RESULTAT COURANT** | **-3 863 480** | **-2 160 651** |
|  Reprise sur provision et transfert de charges | 13 623 | 11 883 |
|  Quote-part des subventions d'investissement virée au compte de résultat | 130 248 | 122 757 |
|  Autres produits exceptionnels | 224 426 | 365 567 |
| **TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS** | **368 296** | **500 207** |
|  Dotation aux amortissements et aux provisions | 48 620 | 30 340 |
|  Autres charges exceptionnelles | 142 885 | 245 839 |
| **TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES** | **191 506** | **276 179** |
| **RESULTAT EXCEPTIONNEL** | **176 790** | **224 028** |
|  Impôts sur les revenus du patrimoine | -110 884 | -96 185 |
| **TOTAL DES PRODUITS** | **39 470 675** | **40 528 548** |
| **TOTAL DES CHARGES** | **43 268 249** | **42 561 355** |
| **RESULTAT NET DE L'EXERCICE** | **-3 797 574** | **-2 032 807** |

| **CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE** | **31 décembre 2024** | **31 décembre 2023** |
| --- | --- | --- |
| Prestations en nature | 520 000  |  678 000  |
| Bénévolat | 13 009 000  | 12 570 000  |
| **Total contributions volontaires en nature** |  **13 529 000**  |  **13 248 000**  |
| Prestations en nature | 520 000  |  678 000  |
| Personnel bénévole | 13 009 000  | 12 570 000  |
| **Total charges de contributions volontaires en nature** |  **13 529 000**  |  **13 248 000**  |

## Bilan actif par établissement

Compte-tenu de sa taille, ce tableau présenté en image n’est pas accessible, L’image présente un tableau global du bilan actif de tous les établissements, toutes les informations de cette image sont présentées ensuite, établissement par établissement dans des tableaux accessibles.



## Bilan passif par établissement

Compte-tenu de sa taille, ce tableau présenté en image n’est pas accessible, L’image présente un tableau global du bilan passif de tous les établissements, toutes les informations de cette image sont présentées ensuite, établissement par établissement dans des tableaux accessibles.



## Bilan par établissement ou service

| **BILAN ACTIF SIEGE, CENTRE RESIDENTIEL ET COMITES** | **31 décembre 2024** | **31 décembre 2023** |
| --- | --- | --- |
|  Logiciels, concessions, brevets… | 1 714 040 | 1 563 449 |
| *Amortissements* | *-1 012 059* | *-1 113 188* |
|  Autres immobilisations incorporelles | 96 860 | 96 860 |
|  Terrains | 1 837 759 | 1 837 759 |
|  Constructions | 30 658 571 | 30 974 922 |
| *Amortissements* | *-22 208 194* | *-22 863 863* |
|  Autres immobilisations corporelles | 6 987 757 | 6 891 876 |
| *Amortissements* | *-5 362 335* | *-5 072 323* |
| Immobilisations corporelles en-cours | 4 588 604 | 2 505 238 |
|  Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés  | 4 983 702 | 4 057 367 |
|  Autres Immobilisations Financières | 29 163 | 25 478 |
| **TOTAL ACTIF IMMOBILISE** | **22 313 868** | **18 903 574** |
| **Compte de Liaison + autres créances AVH** | **9 809 450** | **9 892 028** |
|  Stocks de marchandises et de matières premières | 656 227 | 649 628 |
|  Dépréciation des stocks | -70 696 | -61 784 |
|  Clients redevables et comptes rattachés | 152 238 | 202 511 |
|  Créances reçues par legs ou donations | 2 115 375 | 2 599 956 |
|  Personnel | 1 049 | 60 |
|  Etat | 104 652 | 97 097 |
|  Autres créances | 462 083 | 576 548 |
|  Valeurs mobilières de placement | 19 536 111 | 23 431 229 |
|  Dépréciation | -634 907 | -663 067 |
|  Disponibilités | 4 080 120 | 4 162 236 |
| **TOTAL ACTIF CIRCULANT** | **26 402 252** | **30 994 414** |
| Charges constatées d'avance | 427 687 | 278 109 |
| **TOTAL ACTIF** | **58 953 257** | **60 068 125** |

| **BILAN PASSIF SIEGE, CENTRE RESIDENTIEL ET COMITES** | **31 décembre 2024** | **31 décembre 2023** |
| --- | --- | --- |
|  Fonds statutaires | 1 082 662 | 1 082 662 |
|  Réserves statutaires ou contractuelles | 41 192 204 | 41 930 411 |
|  Réserves pour projets de l'entité | 393 353 | 393 353 |
|  Report à nouveau | -1 258 623 | -487 490 |
| Résultats propres | -3 298 469 | -1 509 340 |
| **Situation nette (sous total)** | **38 111 127** | **41 409 596** |
|  Subventions d'investissements | 178 245 | 190 417 |
| **TOTAL FONDS PROPRES** | **38 289 371** | **41 600 013** |
|  Comptes de Liaison + autres dettes AVH | 1 701 475 | 1 113 431 |
|  Fonds reportés liés aux legs ou donations | 7 078 386 | 6 636 631 |
|  Fonds dédiés | 648 725 | 718 406 |
| **TOTAL FONDS REPORTES ET DEDIES** | **7 727 112** | **7 355 037** |
|  Provisions pour risques et charges | 3 082 101 | 3 171 272 |
| **TOTAL PROV POUR RISQUES ET CHARGES** | **3 082 101** | **3 171 272** |
|  Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | 4 861 857 | 3 196 881 |
|  Emprunts et dettes financières diverses | 62 383 | 61 060 |
|  Dettes fournisseurs/comptes rattachés | 1 390 974 | 716 747 |
|  Dettes des legs ou donations | 20 690 | 20 690 |
|  Dettes fiscales et sociales | 1 579 716 | 1 640 170 |
|  Autres dettes | 148 735 | 1 111 094 |
| **TOTAL DES DETTES A COURT TERME** | **8 064 355** | **6 746 643** |
|  Produits constatés d'avance | 88 843 | 81 729 |
| **TOTAL PASSIF** | **58 953 256** | **60 068 125** |

| **BILAN ACTIFESAT PRODUCTION ESCOLORE** | **31 décembre 2024** | **31 décembre 2023** |
| --- | --- | --- |
|  Terrains | 2 131 | 2 131 |
| *Amortissements* | *-2 131* | *-2 131* |
|  Constructions | 845 915 | 847 511 |
| *Amortissements* | *-417 461* | *-375 655* |
|  Installations techniques mat et outillage | 206 556 | 214 533 |
| *Amortissements* | *-195 319* | *-199 165* |
|  Autres immobilisations corporelles | 119 051 | 119 051 |
| *Amortissements* | *-106 707* | *-101 864* |
|  Titres immobilisés | 153 | 153 |
|  Autres Immobilisations Financières | 0 | 250 |
| **TOTAL ACTIF IMMOBILISE** | **452 188** | **504 814** |
|  Stocks de marchandises et de matières premières | 12 611 | 8 039 |
|  Clients redevables et comptes rattachés | 134 754 | 80 886 |
|  Etat | 252 | 415 |
|  Autres créances | 3 326 | 1 295 |
|  Disponibilités | 318 012 | 598 746 |
| **TOTAL ACTIF CIRCULANT** | **468 955** | **689 380** |
| Charges constatées d'avance | 1 559 | 3 130 |
| **TOTAL ACTIF** | **922 701** | **1 197 323** |

| **BILAN PASSIFESAT PRODUCTION ESCOLORE** | **31 décembre 2024** | **31 décembre 2023** |
| --- | --- | --- |
|  Report à nouveau | 373 323 | 425 125 |
| Résultats propres | -19 814 | -51 802 |
| **Situation nette (sous total)** | **353 508** | **373 323** |
|  Subventions d'investissements | 239 471 | 259 069 |
|  Provisions réglementées | 62 707 | 68 843 |
| **TOTAL FONDS PROPRES** | **655 687** | **701 235** |
| **Comptes de Liaison + autres dettes AVH** | **204 577** | **406 141** |
|  Dettes fournisseurs/comptes rattachés | 3 283 | 5 785 |
|  Dettes fiscales et sociales | 41 986 | 74 448 |
|  Autres dettes | 17 169 | 9 715 |
| **TOTAL DES DETTES A COURT TERME** | **62 438** | **89 947** |
| **TOTAL PASSIF** | **922 701** | **1 197 323** |

| **BILAN ACTIFESAT PRODUCTION O. WITKOWSKA** | **31 décembre 2024** | **31 décembre 2023** |
| --- | --- | --- |
|  Logiciels, concessions, brevets… | 3 414 | 3 414 |
| *Amortissements* | *-3 414* | *-3 414* |
|  Constructions | 336 590 | 336 590 |
| *Amortissements* | *-201 829* | *-179 707* |
|  Installations techniques mat et outillage | 452 451 | 450 681 |
| *Amortissements* | *-353 908* | *-331 185* |
|  Autres immobilisations corporelles | 119 640 | 90 449 |
| *Amortissements* | *-70 289* | *-76 334* |
|  Autres Immobilisations Financières | 37 868 | 33 263 |
| **TOTAL ACTIF IMMOBILISE** | **320 523** | **323 758** |
| **Compte de Liaison + autres créances AVH** | **480 418** | **300 000** |
|  Stocks de marchandises et de matières premières | 118 603 | 119 979 |
|  Dépréciation des stocks | -17 500 | -17 500 |
|  Clients redevables et comptes rattachés | 307 502 | 325 894 |
|  Personnel | 221 | 0 |
|  Etat | 1 406 | 330 |
|  Autres créances | 3 535 | 9 891 |
|  Valeurs mobilières de placement | 0 | 300 000 |
|  Disponibilités | 304 476 | 122 343 |
| **TOTAL ACTIF CIRCULANT** | **718 243** | **860 937** |
| Charges constatées d'avance | 4 042 | 4 208 |
| **TOTAL ACTIF** | **1 523 226** | **1 488 903** |

| **BILAN PASSIFESAT Production O.WITKOWSKA** | **31 décembre 2024** | **31 décembre 2023** |
| --- | --- | --- |
|  Réserves pour projets de l'entité | 71 644 | 71 644 |
|  Report à nouveau | 977 326 | 961 029 |
| Résultats propres | 38 280 | 16 297 |
| **Situation nette (sous total)** | **1 087 250** | **1 048 970** |
|  Subventions d'investissements | 43 275 | 41 708 |
|  Provisions réglementées | 20 438 | 13 091 |
| **TOTAL FONDS PROPRES** | **1 150 963** | **1 103 769** |
| **Comptes de Liaison + autres dettes AVH** | **147 556** | **180 125** |
|  Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | 419 | 4 780 |
|  Dettes fournisseurs/comptes rattachés | 98 029 | 84 924 |
|  Dettes fiscales et sociales | 96 405 | 94 041 |
|  Autres dettes | 22 854 | 15 109 |
| **TOTAL DES DETTES A COURT TERME** | **217 708** | **198 854** |
|  Produits constatés d'avance | 7 000 | 6 154 |
| **TOTAL PASSIF** | **1 523 226** | **1 488 903** |

| **BILAN ACTIFEntreprise Adaptée VILLETTE** | **31 décembre 2024** | **31 décembre 2023** |
| --- | --- | --- |
|  Logiciels, concessions, brevets… | 24 275 | 24 275 |
| *Amortissements* | *-13 475* | *-9 671* |
|  Autres immobilisations incorporelles | 2 657 | 2 657 |
| *Amortissements* | *-2 657* | *-2 657* |
|  Constructions | 63 246 | 63 246 |
| *Amortissements* | *-34 014* | *-25 205* |
|  Installations techniques mat et outillage | 88 976 | 88 976 |
| *Amortissements* | *-75 100* | *-69 400* |
|  Autres immobilisations corporelles | 85 065 | 79 832 |
| *Amortissements* | *-63 594* | *-52 551* |
|  Autres Immobilisations Financières | 0 | 5 115 |
| **TOTAL ACTIF IMMOBILISE** | **75 379** | **104 619** |
|  Stocks de marchandises et de matières premières | 11 762 | 12 896 |
|  Clients redevables et comptes rattachés | 194 966 | 331 351 |
|  Dépréciations des comptes clients | -4 335 | -55 059 |
|  Personnel | 0 | 4 074 |
|  Etat | 48 077 | 106 441 |
|  Autres créances | 6 596 | 7 522 |
|  Disponibilités | 118 574 | 74 357 |
| **TOTAL ACTIF CIRCULANT** | **375 640** | **481 582** |
| Charges constatées d'avance | 8 752 | 5 682 |
| **TOTAL ACTIF** | **459 771** | **591 882** |

| **BILAN PASSIFEntreprise Adaptée VILLETTE** | **31 décembre 2024** | **31 décembre 2023** |
| --- | --- | --- |
|  Report à nouveau | -2 908 504 | -2 635 135 |
| Résultats propres | -256 013 | -273 370 |
| **Situation nette (sous total)** | **-3 164 518** | **-2 908 504** |
|  Subventions d'investissements | 32 180 | 39 705 |
| **TOTAL FONDS PROPRES** | **-3 132 338** | **-2 868 799** |
| **Comptes de Liaison + autres dettes AVH** | **3 243 957** | **2 989 856** |
|  Provisions pour risques et charges | 53 434 | 79 799 |
| **TOTAL PROV POUR RISQUES ET CHARGES** | **53 434** | **79 799** |
|  Emprunts et dettes financières diverses | 0 | 5 925 |
|  Dettes fournisseurs/comptes rattachés | 36 213 | 76 733 |
|  Dettes fiscales et sociales | 238 844 | 268 197 |
|  Autres dettes | 10 161 | 21 171 |
| **TOTAL DES DETTES A COURT TERME** | **285 217** | **372 026** |
|  Produits constatés d'avance | 9 500 | 19 000 |
| **TOTAL PASSIF** | **459 771** | **591 882** |

| **BILAN ACTIFC.D.T.D. NANTES** | **31 décembre 2024** | **31 décembre 2023** |
| --- | --- | --- |
|  Autres immobilisations incorporelles | 4 236 | 4 236 |
| *Amortissements* | *-3 459* | *-2 047* |
|  Constructions | 23 424 | 23 424 |
| *Amortissements* | *-4 717* | *-3 155* |
|  Autres immobilisations corporelles | 12 094 | 12 094 |
| *Amortissements* | *-5 336* | *-3 979* |
| Immobilisations corporelles en-cours | 37 297 | 0 |
| **TOTAL ACTIF IMMOBILISE** | **63 540** | **30 574** |
|  Stocks de marchandises et de matières premières | 4 971 | 4 971 |
|  Clients redevables et comptes rattachés | 11 138 | 7 739 |
|  Personnel | 320 | 573 |
|  Etat | 471 | 0 |
|  Autres créances | 7 560 | 7 062 |
|  Disponibilités | 9 221 | 16 276 |
| **TOTAL ACTIF CIRCULANT** | **33 680** | **36 621** |
| **TOTAL ACTIF** | **97 220** | **67 195** |

| **BILAN PASSIFC.D.T.D. NANTES** | **31 décembre 2024** | **31 décembre 2023** |
| --- | --- | --- |
|  Report à nouveau | -800 544 | -714 536 |
| Résultats propres | -82 549 | -86 009 |
| **Situation nette (sous total)** | **-883 093** | **-800 544** |
| **TOTAL FONDS PROPRES** | **-883 093** | **-800 544** |
| **Comptes de Liaison + autres dettes AVH** | **958 256** | **845 528** |
|  Emprunts et dettes financières diverses | 76 | 76 |
|  Dettes fournisseurs/comptes rattachés | 1 378 | 1 306 |
|  Dettes fiscales et sociales | 20 603 | 20 830 |
| **TOTAL DES DETTES A COURT TERME** | **22 057** | **22 211** |
| **TOTAL PASSIF** | **97 220** | **67 195** |

| **BILAN ACTIFESRP** | **31 décembre 2024** | **31 décembre 2023** |
| --- | --- | --- |
|  Logiciels, concessions, brevets… | 60 450 | 48 750 |
| *Amortissements* | *-51 154* | *-47 508* |
|  Constructions | 3 465 123 | 3 465 123 |
| *Amortissements* | *-2 869 579* | *-2 774 288* |
|  Installations techniques mat et outillage | 3 479 997 | 3 440 399 |
| *Amortissements* | *-3 365 264* | *-3 351 764* |
|  Autres immobilisations corporelles | 1 848 499 | 1 783 996 |
| *Amortissements* | *-1 713 025* | *-1 686 949* |
| Immobilisations corporelles en-cours | 62 895 | 62 895 |
|  Avances et acomptes | 11 927 | 0 |
|  Autres Immobilisations Financières | 57 300 | 47 842 |
| **TOTAL ACTIF IMMOBILISE** | **987 171** | **988 495** |
| **Compte de Liaison + autres créances AVH** | **9 917** | **0** |
|  Clients redevables et comptes rattachés | 925 793 | 2 142 109 |
|  Dépréciations des comptes clients | -41 525 | -13 041 |
|  Personnel | 852 | 68 |
|  Etat | 11 905 | 0 |
|  Autres créances | 122 259 | 141 933 |
|  Disponibilités | 1 342 759 | 489 466 |
| **TOTAL ACTIF CIRCULANT** | **2 362 043** | **2 760 535** |
| Charges constatées d'avance | 22 410 | 31 058 |
| **TOTAL ACTIF** | **3 381 542** | **3 780 088** |

| **BILAN PASSIFESRP** | **31 décembre 2024** | **31 décembre 2023** |
| --- | --- | --- |
|  Réserves des activités sociales et médico-sociales | 768 483 | 768 483 |
|  Report à nouveau des activités ESMS | -925 282 | -538 958 |
| Résultat des activités ESMS | -534 861 | -386 324 |
| **Situation nette (sous total)** | **-691 659** | **-156 798** |
|  Subventions d'investissements | 52 031 | 45 383 |
|  Provisions réglementées | 179 797 | 167 862 |
| **TOTAL FONDS PROPRES** | **-459 832** | **56 447** |
| **Comptes de Liaison + autres dettes AVH** | **1 176 078** | **1 098 973** |
|  Fonds dédiés | 688 239 | 724 133 |
| **TOTAL FONDS REPORTES ET DEDIES** | **688 239** | **724 133** |
|  **Provisions pour risques et charges** | **113 002** | **113 002** |
|  Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | 151 966 | 218 843 |
|  Emprunts et dettes financières diverses | 31 976 | 26 036 |
|  Dettes fournisseurs/comptes rattachés | 203 741 | 175 235 |
|  Dettes fiscales et sociales | 500 610 | 497 721 |
|  Autres dettes | 975 763 | 869 699 |
| **TOTAL DES DETTES A COURT TERME** | **1 864 055** | **1 787 534** |
| **TOTAL PASSIF** | **3 381 542** | **3 780 088** |

| **ACTIFIMPRO ET SESSAD PRO** | **31 décembre 2024** | **31 décembre 2023** |
| --- | --- | --- |
|  Frais de recherche et développement  | 3 509 | 3 509 |
| *Amortissements* | *-3 509* | *-3 509* |
|  Logiciels, concessions, brevets… | 51 866 | 51 866 |
| *Amortissements* | *-50 512* | *-49 709* |
|  Autres immobilisations incorporelles | 7 876 | 7 876 |
| *Amortissements* | *-7 876* | *-7 876* |
|  Terrains | 177 188 | 177 188 |
|  Constructions | 4 268 834 | 4 268 834 |
| *Amortissements* | *-3 233 138* | *-3 147 952* |
|  Installations techniques mat et outillage | 593 068 | 710 301 |
| *Amortissements* | *-521 773* | *-636 624* |
|  Autres immobilisations corporelles | 1 714 912 | 1 052 435 |
| *Amortissements* | *-570 678* | *-521 429* |
| Immobilisations corporelles en-cours | 20 254 | 161 456 |
|  Avances et acomptes | 74 358 | 469 030 |
|  Autres Immobilisations Financières | 29 717 | 24 356 |
| **TOTAL ACTIF IMMOBILISE** | **2 554 095** | **2 559 752** |
|  Clients redevables et comptes rattachés | 966 259 | 532 712 |
|  Dépréciations des comptes clients | -49 632 | -82 598 |
|  Autres créances | 10 697 | 13 198 |
|  Disponibilités | 290 526 | 370 166 |
| **TOTAL ACTIF CIRCULANT** | **1 217 850** | **833 479** |
| Charges constatées d'avance | 7 184 | 7 661 |
| **TOTAL ACTIF** | **3 779 130** | **3 400 892** |

| **BILAN PASSIFIMPRO ET SESSAD PRO** | **31 décembre 2024** | **31 décembre 2023** |
| --- | --- | --- |
|  Fonds propres complémentaires | 30 816 | 30 816 |
|  Réserves des activités sociales et médico-sociales | 235 049 | 235 049 |
|  Autres réserves | 40 232 | 40 232 |
|  Report à nouveau | 57 389 | 57 389 |
|  Report à nouveau des activités ESMS | -544 477 | -236 494 |
| Résultat des activités ESMS | 92 584 | -307 983 |
| **Situation nette (sous total)** | **-88 406** | **-180 991** |
|  Subventions d'investissements | 185 630 | 192 949 |
|  Provisions réglementées | 140 374 | 139 823 |
| **TOTAL FONDS PROPRES** | **237 598** | **151 782** |
| **Comptes de Liaison + autres dettes AVH** | **1 428 621** | **1 408 204** |
|  Fonds dédiés | 1 251 439 | 973 897 |
| **TOTAL FONDS REPORTES ET DEDIES** | **1 251 439** | **973 897** |
|  Emprunts et dettes auprès des établ. de crédit | 199 385 | 215 490 |
|  Dettes fournisseurs/comptes rattachés | 105 633 | 93 553 |
|  Dettes fiscales et sociales | 235 003 | 234 307 |
|  Autres dettes | 321 450 | 323 659 |
| **TOTAL DES DETTES A COURT TERME** | **861 472** | **867 009** |
| **TOTAL PASSIF** | **3 779 130** | **3 400 892** |

| **BILAN ACTIFSAVS - SAMSAH DV** | **31 décembre 2024** | **31 décembre 2023** |
| --- | --- | --- |
|  Autres immobilisations incorporelles | 0 | 2 080 |
| *Amortissements* | *0* | *-2 080* |
|  Constructions | 0 | 14 310 |
| *Amortissements* | *0* | *-10 333* |
|  Installations techniques mat et outillage | 13 775 | 14 584 |
| *Amortissements* | *-13 775* | *-14 584* |
|  Autres immobilisations corporelles | 43 017 | 117 956 |
| *Amortissements* | *-8 607* | *-104 664* |
| Immobilisations corporelles en-cours | 2 250 | 0 |
| **TOTAL ACTIF IMMOBILISE** | **36 660** | **17 268** |
| **Compte de Liaison + autres créances AVH** | **222 511** | **163 431** |
|  Autres créances | 394 | 0 |
|  Disponibilités | 4 643 | 6 923 |
| **TOTAL ACTIF CIRCULANT** | **5 037** | **6 923** |
| **TOTAL ACTIF** | **264 209** | **187 622** |

| **BILAN PASSIFSAVS - SAMSAH DV** | **31 décembre 2024** | **31 décembre 2023** |
| --- | --- | --- |
|  Fonds propres complémentaires | 20 000 | 20 000 |
|  Réserves des activités sociales et médico-sociales | 133 346 | 139 962 |
|  Report à nouveau des activités ESMS | 31 721 | -8 166 |
| Résultat des activités ESMS | 24 241 | 33 270 |
| **Situation nette (sous total)** | **209 307** | **185 066** |
| **TOTAL FONDS PROPRES** | **209 307** | **185 066** |
|  Dettes fournisseurs/comptes rattachés | 54 901 | 2 556 |
| **TOTAL DES DETTES A COURT TERME** | **54 901** | **2 556** |
| **TOTAL PASSIF** | **264 209** | **187 622** |

| **BILAN ACTIFESAT Odette WITKOWSKA** | **31 décembre 2024** | **31 décembre 2023** |
| --- | --- | --- |
| Frais de recherche et développement  | 13 514 | 13 514 |
| *Amortissements* | *-13 514* | *-13 419* |
|  Logiciels, concessions, brevets… | 53 468 | 53 468 |
| *Amortissements* | *-52 740* | *-51 860* |
|  Terrains | 87 998 | 87 998 |
| *Amortissements* | *-85 637* | *-85 299* |
|  Constructions | 13 329 865 | 13 292 103 |
| *Amortissements* | *-8 858 864* | *-8 342 216* |
|  Installations techniques mat et outillage | 376 303 | 375 132 |
| *Amortissements* | *-283 661* | *-266 987* |
|  Autres immobilisations corporelles | 503 068 | 534 797 |
| *Amortissements* | *-439 994* | *-451 989* |
| Immobilisations corporelles en-cours | 56 277 | 0 |
|  Autres Immobilisations Financières | 49 475 | 43 032 |
| **TOTAL ACTIF IMMOBILISE** | **4 735 557** | **5 188 273** |
| **Compte de Liaison + autres créances AVH** | **2 007 110** | **1 705 429** |
|  Clients redevables et comptes rattachés | 535 793 | 489 213 |
|  Dépréciations des comptes clients | -52 460 | -52 460 |
|  Personnel | 1 146 | 2 534 |
|  Autres créances | 13 309 | 32 381 |
|  Valeurs mobilières de placement | 200 000 | 200 000 |
|  Disponibilités | 992 732 | 1 043 773 |
| **TOTAL ACTIF CIRCULANT** | **1 690 519** | **1 715 441** |
| Charges constatées d'avance | 22 871 | 23 074 |
| **TOTAL ACTIF** | **8 456 058** | **8 632 217** |

| **BILAN PASSIFESAT Odette WITKOWSKA** | **31 décembre 2024** | **31 décembre 2023** |
| --- | --- | --- |
|  Réserves des activités sociales et médico-sociales | 831 633 | 757 198 |
|  Report à nouveau des activités ESMS | 282 254 | 204 710 |
| Résultat des activités ESMS | 180 135 | 151 978 |
| **Situation nette (sous total)** | **1 294 022** | **1 113 886** |
|  Subventions d'investissements | 42 471 | 50 455 |
|  Provisions réglementées | 320 863 | 294 686 |
| **TOTAL FONDS PROPRES** | **1 657 356** | **1 459 026** |
| **Comptes de Liaison + autres dettes AVH** | **2 299 233** | **2 350 409** |
|  Fonds dédiés | 102 003 | 122 156 |
| **TOTAL FONDS REPORTES ET DEDIES** | **102 003** | **122 156** |
|  Provisions pour risques et charges | 68 328 | 9 650 |
| **TOTAL PROV POUR RISQUES ET CHARGES** | **68 328** | **9 650** |
|  Emprunts et dettes auprès des étb de crédit | 3 673 062 | 4 132 594 |
|  Emprunts et dettes financières diverses | 3 196 | 2 697 |
|  Dettes fournisseurs/comptes rattachés | 174 541 | 166 352 |
|  Dettes fiscales et sociales | 379 733 | 334 318 |
|  Autres dettes | 98 605 | 55 016 |
| **TOTAL DES DETTES A COURT TERME** | **4 329 137** | **4 690 976** |
| **TOTAL PASSIF** | **8 456 058** | **8 632 217** |

| **BILAN ACTIFESAT et Foyers ESCOLORE** | **31 décembre 2024** | **31 décembre 2023** |
| --- | --- | --- |
|  Frais de recherche et développement  | 1 838 | 1 838 |
| *Amortissements* | *-1 838* | *-1 838* |
|  Logiciels, concessions, brevets… | 30 997 | 30 997 |
| *Amortissements* | *-25 898* | *-20 800* |
|  Terrains | 17 454 | 17 454 |
| *Amortissements* | *-6 399* | *-6 399* |
|  Constructions | 2 676 702 | 2 549 205 |
| *Amortissements* | *-2 088 195* | *-1 991 125* |
|  Installations techniques mat et outillage | 169 126 | 168 594 |
| *Amortissements* | *-129 000* | *-125 467* |
|  Autres immobilisations corporelles | 528 752 | 377 599 |
| *Amortissements* | *-253 201* | *-223 394* |
| Immobilisations corporelles en-cours | 22 039 | 45 761 |
|  Avances et acomptes | 0 | 13 800 |
|  Autres Immobilisations Financières | 10 046 | 9 586 |
| **TOTAL ACTIF IMMOBILISE** | **952 424** | **845 812** |
| **Compte de Liaison + autres créances AVH** | **7 128** | **196 247** |
|  Clients redevables et comptes rattachés | 625 168 | 426 788 |
|  Dépréciations des comptes clients | -11 152 | -18 621 |
|  Personnel | 1 987 | 15 |
|  Etat | 0 | 129 831 |
|  Autres créances | 13 247 | 31 901 |
|  Disponibilités | 1 049 597 | 1 317 755 |
| **TOTAL ACTIF CIRCULANT** | **1 678 848** | **1 887 669** |
| Charges constatées d'avance | 5 006 | 6 128 |
| **TOTAL ACTIF** | **2 643 406** | **2 935 856** |

| **BILAN PASSIFESAT et Foyers ESCOLORE** | **31 décembre 2024** | **31 décembre 2023** |
| --- | --- | --- |
|  Réserves des activités sociales et médico-sociales | 272 785 | 211 990 |
|  Report à nouveau des activités ESMS | 206 621 | -113 060 |
| Résultat des activités ESMS | 58 892 | 380 476 |
| **Situation nette (sous total)** | **538 298** | **479 406** |
|  Subventions d'investissements | 62 639 | 14 330 |
|  Provisions réglementées | 141 926 | 123 751 |
| **TOTAL FONDS PROPRES** | **742 863** | **617 486** |
| **Comptes de Liaison + autres dettes AVH** | **1 376 783** | **1 864 467** |
|  Fonds dédiés | 37 265 | 55 203 |
| **TOTAL FONDS REPORTES ET DEDIES** | **37 265** | **55 203** |
|  Provisions pour risques et charges | 4 715 | 4 715 |
| **TOTAL PROV POUR RISQUES ET CHARGES** | **4 715** | **4 715** |
|  Dettes fournisseurs/comptes rattachés | 140 550 | 72 276 |
|  Dettes fiscales et sociales | 237 771 | 230 329 |
|  Autres dettes | 103 458 | 91 380 |
| **TOTAL DES DETTES A COURT TERME** | **481 780** | **393 986** |
| **TOTAL PASSIF** | **2 643 406** | **2 935 856** |

## Compte de résultat consolidé par établissement

Compte-tenu de sa taille, ce tableau est présenté en image et n’est pas accessible, il est cependant présenté ci-après établissement par établissement

## Compte de Résultat par établissement ou service

| **COMPTE DE RESULTAT SIEGE, CENTRE RESIDENTIEL ET COMITES** | **31 décembre 2024** | **31 décembre 2023** |
| --- | --- | --- |
|  Cotisations | 63 937 | 58 007 |
|  Ventes de biens | 2 508 237 | 2 565 410 |
|  Production vendue et prestations de services | 1 382 261 | 1 262 886 |
|  **Produits de tiers financeurs** | **12 248 517** | **13 733 699** |
| *Dont Concours publics et subventions d'exploitation* | 528 410 | 507 508 |
| *Dont Dons manuels* | 3 567 062 | 3 426 526 |
| *Dont Mécénats* | 18 830 | 20 120 |
| *Dont Legs, donations et assurances-vie* | 5 536 326 | 6 012 405 |
| Dont Contributions financières | 2 597 889 | 3 767 139 |
|  Reprise provisions pour risques et charges | 137 971 | 263 719 |
|  Reprise dépréciations et transfert de charges | 146 293 | 148 655 |
|  Utilisation des fonds dédiés | 99 902 | 123 213 |
|  Autres produits  | 1 469 952 | 1 370 393 |
| **Total Produits d'exploitation** | **18 057 071** | **19 525 982** |
|  Achats de marchandises | 1 443 122 | 1 405 266 |
|  Achats matières premières  | 51 711 | 99 469 |
|  Variation de stock | 4 887 | 132 104 |
|  Autres achats non stockés | 820 519 | 704 642 |
|  Services extérieurs | 3 536 086 | 3 182 296 |
|  Autres services extérieurs | 3 924 400 | 3 813 044 |
|  Aides financières | 43 174 | 39 788 |
|  Taxes sur rémunérations | 786 796 | 823 044 |
|  Impôts, taxes et versements assimilés | 317 677 | 313 018 |
|  Rémunération du personnel | 6 139 551 | 6 486 395 |
|  Charges sociales | 2 535 368 | 2 520 615 |
|  Autres charges de personnel | 260 180 | 206 453 |
|  Dotations aux amortissements | 1 230 224 | 1 268 859 |
|  Dotations aux dépréciations | 70 696 | 61 784 |
|  Dotations aux provisions | 48 800 | 315 735 |
|  Reports en fonds dédiés | 30 222 | 87 972 |
|  Frais de siège | 19 697 | 19 804 |
|  Autres charges | 401 436 | 313 330 |
| **Total Charges d'exploitation** | **21 664 547** | **21 793 619** |
| **RESULTAT D'EXPLOITATION** | **-3 607 476** | **-2 267 637** |
|  Produits financiers d'autres valeurs mob. Et créances de l'actif immobilisé | 226 952 | 227 109 |
|  Autres intérêts et produits assimilés | 116 249 | 184 718 |
|  Reprise sur dépréciations financières | 28 160 | 548 292 |
|  Produits nets sur cessions de VMP | 165 676 | 104 000 |
| **Total Produits Financiers** | **537 037** | **1 064 119** |
|  Intérêts et charges assimilés | 94 086 | 24 843 |
|  Autres charges financières | 0 | 144 |
|  Charges nettes sur cessions de VMP | 6 068 | 86 615 |
| **Total Charges Financières** | **100 154** | **111 602** |
| **RESULTAT FINANCIER** | **436 883** | **952 517** |
| **RESULTAT COURANT** | **-3 170 593** | **-1 315 120** |
|  Quote-part des subventions d'investissement non renouvelable virée au compte de résultat | 52 114 | 35 662 |
|  Autres produits exceptionnels  | 194 651 | 340 718 |
| **Total Produits Exceptionnels** | **246 765** | **376 380** |
|  Autres charges exceptionnelles | 263 757 | 474 415 |
| **Total Charges Exceptionnelles** | **263 757** | **474 415** |
| **RESULTAT EXCEPTIONNEL** | **-16 992** | **-98 035** |
|  Impôts sur les revenus du patrimoine | -110 884 | -96 185 |
| **RESULTAT ECONOMIQUE** | **-3 298 469** | **-1 509 340** |

| **COMPTE DE RESULTAT ESAT Production ESCOLORE** | **31 décembre 2024** | **31 décembre 2023** |
| --- | --- | --- |
|  Ventes de biens | 25 315 | 11 416 |
|  Production vendue et prestations de services | 108 966 | 114 368 |
|  **Produits de tiers financeurs** | **8 720** | **3 534** |
| *Dont Concours publics et subventions d'exploitation* | 8 670 | 3 534 |
| *Dont Dons manuels* | 50 | 0 |
|  Autres produits  | 667 066 | 637 047 |
| **Total Produits d'exploitation** | **810 066** | **766 329** |
|  Achats matières premières  | 19 812 | 9 100 |
|  Variation de stock | -4 004 | 3 588 |
|  Autres achats non stockés | 21 246 | 22 195 |
|  Services extérieurs | 11 026 | 18 124 |
|  Autres services extérieurs | 3 413 | 2 353 |
|  Taxes sur rémunérations | 4 544 | 3 632 |
|  Rémunération du personnel | 545 910 | 529 943 |
|  Charges sociales | 201 669 | 196 409 |
|  Autres charges de personnel | 4 155 | 4 367 |
|  Dotations aux amortissements | 36 327 | 42 658 |
|  Frais de siège | 10 155 | 10 387 |
|  Autres charges | 1 111 | 5 341 |
| **Total Charges d'exploitation** | **855 364** | **848 097** |
| **RESULTAT D'EXPLOITATION** | **-45 298** | **-81 768** |
| **RESULTAT COURANT** | **-45 298** | **-81 768** |
|  Reprise sur provision et transfert de charges | 6 136 | 6 136 |
|  Quote-part des subventions d'investissement non renouvelable virée au compte de résultat | 19 598 | 23 830 |
| **Total Produits Exceptionnels** | **25 734** | **29 966** |
|  Autres charges exceptionnelles | 250 | 0 |
| **Total Charges Exceptionnelles** | **250** | **0** |
| **RESULTAT EXCEPTIONNEL** | **25 484** | **29 966** |
| **RESULTAT ECONOMIQUE** | **-19 814** | **-51 802** |

| **COMPTE DE RESULTAT ESAT Production O.WITKOWSKA** | **31 décembre 2024** | **31 décembre 2023** |
| --- | --- | --- |
|  Ventes de biens | 1 077 515 | 1 052 734 |
|  Production vendue et prestations de services | 95 389 | 88 742 |
|  Production stockée | -3 089 | -8 003 |
|  Produits de tiers financeurs | 16 026 | 800 |
|  *Dont Concours publics et subventions d'exploitation* | 16 026 | 800 |
|  Autres produits  | 1 209 547 | 1 215 042 |
| **Total Produits d'exploitation** | **2 395 388** | **2 349 314** |
|  Achats matières premières  | 678 840 | 642 049 |
|  Variation de stock | -1 712 | -13 953 |
|  Autres achats non stockés | 13 260 | 13 575 |
|  Services extérieurs | 92 923 | 97 500 |
|  Autres services extérieurs | 15 189 | 20 691 |
|  Taxes sur rémunérations | 16 434 | 16 666 |
|  Impôts, taxes et versements assimilés | 3 312 | 2 855 |
|  Rémunération du personnel | 1 039 734 | 1 046 914 |
|  Charges sociales | 387 080 | 388 425 |
|  Autres charges de personnel | 34 355 | 37 101 |
|  Dotations aux amortissements | 53 670 | 46 914 |
|  Dotations aux dépréciations | 0 | 7 500 |
|  Frais de siège | 30 451 | 29 341 |
|  Autres charges | 3 | 18 |
| **Total Charges d'exploitation** | **2 363 539** | **2 335 596** |
| **RESULTAT D'EXPLOITATION** | **31 849** | **13 719** |
|  Autres intérêts et produits assimilés | 3 347 | 6 529 |
| **Total Produits Financiers** | **3 347** | **6 529** |
|  Intérêts et charges assimilés | 2 | 34 |
| **Total Charges Financières** | **2** | **34** |
| **RESULTAT FINANCIER** | **3 344** | **6 495** |
| **RESULTAT COURANT** | **35 193** | **20 213** |
|  Quote-part des subventions d'investissement non renouvelable virée au compte de résultat | 6 433 | 2 292 |
|  Autres produits exceptionnels  | 4 000 | 83 |
| **Total Produits Exceptionnels** | **10 433** | **2 375** |
|  Dotation aux amortissements et aux provisions | **7 347** | **6 291** |
| **Total Charges Exceptionnelles** | **7 347** | **6 291** |
| **RESULTAT EXCEPTIONNEL** | **3 086** | **-3 916** |
| **RESULTAT ECONOMIQUE** | **38 280** | **16 297** |

| **COMPTE DE RESULTAT Entreprise Adaptée VILLETTE** | **31 décembre 2024** | **31 décembre 2023** |
| --- | --- | --- |
|  Production vendue et prestations de services | 1 071 544 | 1 113 219 |
|  **Produits de tiers financeurs** | **141 500** | **154 700** |
| *Dont Dons manuels* | 130 000 | 131 160 |
| *Dont Mécénats* | 2 000 | 3 540 |
| *Dont Contributions financières* | 9 500 | 20 000 |
|  Reprise provisions pour risques et charges | 45 883 | 3 006 |
|  Reprise dépréciations et transfert de charges | 73 783 | 18 109 |
|  Autres produits  | 591 062 | 548 020 |
| **Total Produits d'exploitation** | **1 923 772** | **1 837 053** |
|  Achats matières premières  | 28 835 | 15 174 |
|  Variation de stock | 1 134 | -1 564 |
|  Autres achats non stockés | 273 332 | 324 571 |
|  Services extérieurs | 59 373 | 86 247 |
|  Autres services extérieurs | 60 128 | 59 988 |
|  Taxes sur rémunérations | 20 390 | 19 389 |
|  Impôts, taxes et versements assimilés | 17 593 | 21 337 |
|  Rémunération du personnel | 1 179 953 | 1 141 833 |
|  Charges sociales | 327 013 | 314 618 |
|  Autres charges de personnel | 76 379 | 67 483 |
|  Dotations aux amortissements | 29 358 | 23 997 |
|  Dotations aux dépréciations | 4 249 | 0 |
|  Dotations aux provisions | 19 518 | 16 424 |
|  Frais de siège | 27 141 | 28 500 |
|  Autres charges | 65 726 | 5 |
| **Total Charges d'exploitation** | **2 190 121** | **2 118 002** |
| **RESULTAT D'EXPLOITATION** | **-266 349** | **-280 948** |
|  Autres charges financières | 5 115 | 0 |
| **Total Charges Financières** | **5 115** | **0** |
| **RESULTAT FINANCIER** | **-5 115** | **0** |
| **RESULTAT COURANT** | **-271 463** | **-280 948** |
|  Quote-part des subventions d'investissement non renouvelable virée au compte de résultat | 7 525 | 7 563 |
|  Autres produits exceptionnels  | 7 925 | 16 |
| **Total Produits Exceptionnels** | **15 450** | **7 579** |
| **RESULTAT EXCEPTIONNEL** | **15 450** | **7 579** |
| **RESULTAT ECONOMIQUE** | **-256 013** | **-273 370** |

| **COMPTE DE RESULTAT C.D.T.D. NANTES** | **31 décembre 2024** | **31 décembre 2023** |
| --- | --- | --- |
|  Production vendue et prestations de services | 64 440 | 68 692 |
|  **Produits de tiers financeurs** | **15 000** | **15 000** |
| *Dont Dons manuels* | 15 000 | 15 000 |
|  Autres produits  | 82 199 | 67 758 |
| **Total Produits d'exploitation** | **161 639** | **151 450** |
|  Achats matières premières  | 14 968 | 14 159 |
|  Autres achats non stockés | 4 017 | 2 626 |
|  Services extérieurs | 10 404 | 9 011 |
|  Autres services extérieurs | 23 350 | 23 628 |
|  Taxes sur rémunérations | 10 351 | 10 206 |
|  Rémunération du personnel | 119 819 | 120 892 |
|  Charges sociales | 37 230 | 39 715 |
|  Autres charges de personnel | 16 745 | 10 257 |
|  Dotations aux amortissements | 4 331 | 3 735 |
|  Frais de siège | 2 865 | 3 153 |
|  Autres charges | 107 | 75 |
| **Total Charges d'exploitation** | **244 188** | **237 459** |
| **RESULTAT D'EXPLOITATION** | **-82 549** | **-86 009** |
| **RESULTAT COURANT** | **-82 549** | **-86 009** |
| **RESULTAT ECONOMIQUE** | **-82 549** | **-86 009** |

| **COMPTE DE RESULTAT ESRP** | **31 décembre 2024** | **31 décembre 2023** |
| --- | --- | --- |
|  **Production vendue et prestations de services** | **320 593** | **383 282** |
| *Dont relatives aux activités ESMS* | 320 593 | 383 282 |
|  **Produits de tiers financeurs** | **4 567 077** | **4 219 874** |
| *Dont Concours publics et subventions d'exploitation* | 80 766 | 92 504 |
| *Dont Contributions financières des activités ESMS* | 4 467 779 | 4 086 861 |
| *Dont Dons manuels* | 18 532 | 40 509 |
|  Reprise dépréciations et transfert de charges | 13 041 | 0 |
|  Utilisation des fonds dédiés | 54 426 | 46 540 |
|  Autres produits  | 55 371 | 25 741 |
| **Total Produits d'exploitation** | **5 010 508** | **4 675 437** |
|  Autres achats non stockés | 211 704 | 272 369 |
|  Services extérieurs | 351 868 | 291 441 |
|  Autres services extérieurs | 1 134 218 | 993 787 |
|  Taxes sur rémunérations | 257 141 | 244 166 |
|  Impôts, taxes et versements assimilés | 48 706 | 48 522 |
|  Rémunération du personnel | 2 124 756 | 1 981 229 |
|  Charges sociales | 955 739 | 852 038 |
|  Autres charges de personnel | 65 800 | 77 071 |
|  Dotations aux amortissements | 138 511 | 214 019 |
|  Dotations aux dépréciations | 41 525 | 9 445 |
|  Reports en fonds dédiés | 18 532 | 30 509 |
|  Frais de siège | 61 158 | 60 202 |
|  Autres charges | 80 296 | 546 |
| **Total Charges d'exploitation** | **5 489 954** | **5 075 343** |
| **RESULTAT D'EXPLOITATION** | **-479 446** | **-399 906** |
|  Autres intérêts et produits assimilés | 11 935 | 198 |
| **Total Produits Financiers** | **11 935** | **198** |
|  Intérêts et charges assimilés | 5 635 | 7 607 |
|  Autres charges financières | 0 | 21 |
| **Total Charges Financières** | **5 635** | **7 628** |
| **RESULTAT FINANCIER** | **6 300** | **-7 430** |
| **RESULTAT COURANT** | **-473 146** | **-407 337** |
|  Quote-part des subventions d'investissement non renouvelable virée au compte de résultat | 11 720 | 21 374 |
| **Total Produits Exceptionnels** | **11 720** | **21 374** |
|  Dotation aux amortissements et aux provisions | 11 935 | 0 |
|  Autres charges exceptionnelles | 61 500 | 361 |
| **Total Charges Exceptionnelles** | **73 435** | **361** |
| **RESULTAT EXCEPTIONNEL** | **-61 715** | **21 013** |
| **RESULTAT ECONOMIQUE** | **-534 861** | **-386 324** |

| **COMPTE DE RESULTAT IMPRO ET SESSAD PRO** | **31 décembre 2024** | **31 décembre 2023** |
| --- | --- | --- |
|  **Production vendue et prestations de services** | **5 718** | **7 935** |
| *Dont relatives aux activités ESMS* | 5 718 | 7 935 |
|  **Produits de tiers financeurs** | **3 236 814** | **2 635 856** |
| *Dont Concours publics et subventions d'exploitation* | 34 455 | 36 246 |
| *Dont Contributions financières des activités ESMS* | 3 202 359 | 2 599 611 |
|  Reprise dépréciations et transfert de charges | 83 451 | 470 |
|  Utilisation des fonds dédiés | 58 027 | 100 595 |
|  Autres produits  | 25 631 | 12 376 |
| **Total Produits d'exploitation** | **3 409 641** | **2 757 232** |
|  Autres achats non stockés | 128 928 | 217 042 |
|  Services extérieurs | 142 685 | 181 965 |
|  Autres services extérieurs | 513 208 | 463 792 |
|  Taxes sur rémunérations | 143 104 | 144 642 |
|  Impôts, taxes et versements assimilés | 19 197 | 14 244 |
|  Rémunération du personnel | 1 194 720 | 1 204 382 |
|  Charges sociales | 501 153 | 509 536 |
|  Autres charges de personnel | 29 324 | 25 660 |
|  Dotations aux amortissements | 154 298 | 120 567 |
|  Dotations aux dépréciations | 49 632 | 82 598 |
|  Reports en fonds dédiés | 335 569 | 74 794 |
|  Frais de siège | 37 905 | 36 412 |
|  Autres charges | 85 809 | 8 911 |
| **Total Charges d'exploitation** | **3 335 533** | **3 084 545** |
| **RESULTAT D'EXPLOITATION** | **74 108** | **-327 313** |
|  Autres intérêts et produits assimilés | 1 256 | 1 870 |
| **Total Produits Financiers** | **1 256** | **1 870** |
|  Intérêts et charges assimilés | 1 457 | 1 569 |
| **Total Charges Financières** | **1 457** | **1 569** |
| **RESULTAT FINANCIER** | **-201** | **301** |
| **RESULTAT COURANT** | **73 907** | **-327 012** |
|  Quote-part des subventions d'investissement non renouvelable virée au compte de résultat | 19 255 | 20 096 |
| **Total Produits Exceptionnels** | **19 255** | **20 096** |
|  Dotation aux amortissements et aux provisions | 551 | 1 068 |
|  Autres charges exceptionnelles | 27 | 0 |
| **Total Charges Exceptionnelles** | **578** | **1 068** |
| **RESULTAT EXCEPTIONNEL** | **18 677** | **19 028** |
| **RESULTAT ECONOMIQUE** | **92 584** | **-307 983** |

| **COMPTE DE RESULTAT SAVS - SAMSAH DV** | **31 décembre 2024** | **31 décembre 2023** |
| --- | --- | --- |
|  **Produits de tiers financeurs** | **427 590** | **354 439** |
| *Dont Concours publics et subventions d'exploitation* | 23 794 | 37 223 |
| *Dont Contributions financières des activités ESMS* | 403 796 | 317 217 |
|  Autres produits  | 92 | 198 |
| **Total Produits d'exploitation** | **427 682** | **354 637** |
|  Autres achats non stockés | 7 147 | 9 063 |
|  Services extérieurs | 46 398 | 35 824 |
|  Autres services extérieurs | 15 437 | 14 585 |
|  Taxes sur rémunérations | 25 002 | 19 603 |
|  Impôts, taxes et versements assimilés | 0 | 177 |
|  Rémunération du personnel | 193 602 | 157 472 |
|  Charges sociales | 93 792 | 70 381 |
|  Autres charges de personnel | 3 569 | 2 854 |
|  Dotations aux amortissements | 8 371 | 7 128 |
|  Frais de siège | 4 518 | 4 195 |
|  Autres charges | 0 | 86 |
| **Total Charges d'exploitation** | **397 836** | **321 367** |
| **RESULTAT D'EXPLOITATION** | **29 846** | **33 270** |
| **RESULTAT COURANT** | **29 846** | **33 270** |
|  Autres charges exceptionnelles | 5 605 | 0 |
| **Total Charges Exceptionnelles** | **5 605** | **0** |
| **RESULTAT EXCEPTIONNEL** | **-5 605** | **0** |
| **RESULTAT ECONOMIQUE** | **24 241** | **33 270** |

| **COMPTE DE RESULTAT Social Odette WITKOWSKA** | **31 décembre 2024** | **31 décembre 2023** |
| --- | --- | --- |
|  **Production vendue et prestations de services** | **112 655** | **108 728** |
| *Dont relatives aux activités ESMS* | 112 655 | 108 728 |
|  **Produits de tiers financeurs** | **4 428 473** | **4 364 522** |
| *Dont Concours publics et subventions d'exploitation* | 6 360 | 2 363 |
| *Dont Contributions financières des activités ESMS* | 4 422 113 | 4 362 159 |
|  Reprise provisions pour risques et charges | 0 | 19 458 |
|  Utilisation des fonds dédiés | 20 153 | 10 153 |
|  Autres produits  | 90 386 | 58 969 |
| **Total Produits d'exploitation** | **4 651 667** | **4 561 829** |
|  Autres achats non stockés | 374 328 | 554 381 |
|  Services extérieurs | 293 401 | 299 110 |
|  Autres services extérieurs | 560 745 | 342 529 |
|  Taxes sur rémunérations | 180 986 | 186 230 |
|  Impôts, taxes et versements assimilés | 34 044 | 29 605 |
|  Rémunération du personnel | 1 577 609 | 1 606 620 |
|  Charges sociales | 640 883 | 652 264 |
|  Autres charges de personnel | 35 875 | 38 581 |
|  Dotations aux amortissements | 561 427 | 566 516 |
|  Dotations aux provisions | 58 678 | 0 |
|  Reports en fonds dédiés | 0 | 10 000 |
|  Frais de siège | 47 472 | 49 828 |
|  Autres charges | 10 015 | 127 |
| **Total Charges d'exploitation** | **4 375 462** | **4 335 791** |
| **RESULTAT D'EXPLOITATION** | **276 205** | **226 038** |
|  Autres intérêts et produits assimilés | 21 437 | 7 231 |
| **Total Produits Financiers** | **21 437** | **7 231** |
|  Intérêts et charges assimilés | 106 663 | 82 914 |
| **Total Charges Financières** | **106 663** | **82 914** |
| **RESULTAT FINANCIER** | **-85 226** | **-75 683** |
| **RESULTAT COURANT** | **190 979** | **150 355** |
|  Reprise sur provision et transfert de charges | 2 610 | 870 |
|  Quote-part des subventions d'investissement non renouvelable virée au compte de résultat | 7 984 | 7 984 |
|  Autres produits exceptionnels  | 7 350 | 15 750 |
| **Total Produits Exceptionnels** | **17 944** | **24 604** |
|  Dotation aux amortissements et aux provisions | 28 787 | 22 981 |
| **Total Charges Exceptionnelles** | **28 787** | **22 981** |
| **RESULTAT EXCEPTIONNEL** | **-10 844** | **1 623** |
| **RESULTAT ECONOMIQUE** | **180 135** | **151 978** |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **COMPTE DE RESULTAT ESAT ESCOLORE** | **31 décembre 2024** | **31 décembre 2023** |
|  **Production vendue et prestations de services** | **53 155** | **46 944** |
| *Dont relatives aux activités ESMS* | 53 155 | 46 944 |
|  **Produits de tiers financeurs** | **2 403 086** | **2 672 225** |
| *Dont Concours publics et subventions d'exploitation* | 0 | 41 400 |
| *Dont Contributions financières des activités ESMS* | 2 403 086 | 2 629 825 |
| *Dont Dons manuels* | 0 | 1 000 |
|  Reprise dépréciations et transfert de charges | 7 470 | 0 |
|  Utilisation des fonds dédiés | 2 539 | 2 539 |
|  Autres produits  | 1 839 | 36 616 |
| **Total Produits d'exploitation** | **2 468 089** | **2 758 323** |
|  Autres achats non stockés | 292 623 | 229 651 |
|  Services extérieurs | 183 140 | 208 708 |
|  Autres services extérieurs | 200 424 | 216 803 |
|  Taxes sur rémunérations | 91 197 | 86 257 |
|  Impôts, taxes et versements assimilés | 27 170 | 16 046 |
|  Rémunération du personnel | 1 022 330 | 1 016 875 |
|  Charges sociales | 365 583 | 374 486 |
|  Autres charges de personnel | 31 884 | 17 695 |
|  Dotations aux amortissements | 169 744 | 156 215 |
|  Dotations aux dépréciations | 0 | 18 621 |
|  Reports en fonds dédiés | 0 | 15 400 |
|  Frais de siège | 30 513 | 27 676 |
|  Autres charges | 4 520 | 2 248 |
| **Total Charges d'exploitation** | **2 419 128** | **2 386 681** |
| **RESULTAT D'EXPLOITATION** | **48 961** | **371 642** |
|  Autres intérêts et produits assimilés | 12 911 | 5 955 |
| **Total Produits Financiers** | **12 911** | **5 955** |
| **RESULTAT FINANCIER** | **12 911** | **5 955** |
| **RESULTAT COURANT** | **61 873** | **377 597** |
|  Reprise sur provision et transfert de charges | 4 877 | 4 877 |
|  Quote-part des subventions d'investissement non renouvelable virée au compte de résultat | 5 618 | 3 957 |
|  Autres produits exceptionnels  | 10 500 | 9 000 |
| **Total Produits Exceptionnels** | **20 995** | **17 834** |
|  Dotation aux amortissements et aux provisions | 23 052 | 0 |
|  Autres charges exceptionnelles | 923 | 14 955 |
| **Total Charges Exceptionnelles** | **23 975** | **14 955** |
| **RESULTAT EXCEPTIONNEL** | **-2 980** | **2 879** |
| **RESULTAT ECONOMIQUE** | **58 892** | **380 476** |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |
|  | ANNEXE |  |
|  |  |  |

## Sommaire de l’annexe

Les notes indiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été arrêtés le 14/05/2025 par le Conseil d'Administration de l'Association.

ANNEXE 36

Sommaire de l’annexe 37

I - Informations générales et faits caractéristiques de l’exercice 38

A- Description de l’objet social et des activités de l’association 38

B- Evènements significatifs de l'exercice 39

C- Evénements postérieurs à la clôture 40

II - Principes, règles et méthodes comptables 41

A- Principes généraux 41

1. Cadre légal de référence 41

2. Durée et période de l’exercice comptable 41

3. Méthode de présentation du bilan et du compte de résultat 41

4. Le régime fiscal de l'association en matière de TVA 42

B- Règles et méthodes comptables relatives aux postes du bilan actif 42

1. Immobilisations incorporelles et corporelles 42

2. Immobilisations financières 43

3. Stock et en-cours 43

4. Valorisation et dépréciation des créances 43

5. Disponibilités et Valeurs Mobilières de Placement (VMP) 44

6. Autres : les legs 44

C- Règles et méthodes comptables relatives aux postes du bilan passif 45

1. Fonds propres 45

2. Provisions pour risques et charges 47

3. Fonds reportés 47

4. Dettes sur legs et donations 47

D- Règles et méthodes comptables relatives au compte de résultat 49

1. Subventions d’exploitation 49

2. Cotisations versées par nos bénévoles et bénéficiaires 49

3. Legs, donations et assurances-vie 49

III - Notes sur le bilan actif 50

1. Actif immobilisé 50

2. Etat des créances 52

3. Les valeurs mobilières de placement 52

IV - Notes sur le bilan passif 53

1. Les fonds Propres 53

2. Les provisions et dépréciations 54

3. Etat des dettes 54

V - Autres informations 55

1. Dons et fonds dédiés 55

2. Effectif des salariés et Rémunérations 57

3. Engagements donnés et reçus 58

4. Les contributions volontaires en nature 58

5. Honoraires des commissaires aux comptes 59

VI - Le compte de résultat par origine et destination (CROD) 60

VII - Le compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public 63

## I - Informations générales et faits caractéristiques de l’exercice

1. Description de l’objet social et des activités de l’association

L'Association Valentin Haüy, reconnue d'utilité publique en 1891, a pour vocation d’aider les personnes aveugles et malvoyantes à sortir de leur isolement, à leur apporter les moyens de mener une vie aussi normale et autonome que possible.

Les activités et services mis en place par l’Association s’exercent en son Siège, dans ses 62 comités départementaux et locaux et leurs nombreuses correspondances locales dits « comités Valentin Haüy » et dans ses 9 établissements médico-sociaux, répartis-en 4 établissements spécialisés et de production et 5 établissements sous contrôle des autorités de tarification.

Ainsi dans les comités, les personnes voyantes et les personnes déficientes visuelles réalisent ensemble les activités et services suivants : accueil, conseils, orientation, formations professionnelles, formations notamment au braille, activités culturelles, sportives et de loisir, voyages, nouvelles technologies et informatique adaptée, accès à la lecture.

Les activités réalisées par le Siège se déploient sur 3 axes : la lecture, l’accessibilité et l’aide à la vie ordinaire. La médiathèque Valentin Haüy (production et diffusion), l’imprimerie en Braille, le pôle accessibilité physique, numérique et culturel, le service du matériel adapté, les séjours vacances adaptées, le service social, le service dédié à la sensibilisation à la déficience visuelle constituent ses principales entités. Afin de mener à bien toutes ces missions, le Siège coordonne les services ressources (legs, subventions, contributions, dont celles versées par la Fondation Valentin Haüy, et les dons) et les services administratifs (direction générale, coordination des comités, informatique, services généraux chargés des travaux et entretiens, comptabilité et finance, ressources humaines et paie) de toute l’Association.

Les établissements quant à eux assistent les personnes déficientes visuelles quel que soit leur âge. L’Association Valentin Haüy, association gestionnaire d’établissements médico sociaux, gère un institut médico professionnel, un SESSAD, un centre de formation et de rééducation professionnelle, deux services d’accompagnement social et médico-social (SAVS et SAMSAH), deux Établissements d’aide par le travail, deux entreprises adaptées et un foyer résidentiel pour séniors et pour jeunes actifs ou étudiants.

1. Evènements significatifs de l'exercice

***SIEGE***

*1 – Périmètre comptable*

Les comptes du comité de la Nouvelle Calédonie (Nouméa) n’ont pas été intégrés cette année dans les comptes de l’association.

Une réflexion reste en cours en vue de transformer ce comité en une association de droit local qui aurait en charge de la gestion d’un établissement SAVS -Déficients Visuels autonome.

Le comité est financé à 78 % par les collectivités locales de Nouvelle Calédonie.

Ci-dessous les éléments financiers 2024 du comité de Nouvelle Calédonie en euros :

| Total bilan | Total des produits | Total des Charges | Déficit comptable | Dont :Masse salariale | Dont :Subventions |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 113 331 | 190 628 | 231 448 | - 40 820 | 141 554 | 165 378 |

*2 – Travaux de mise en sécurité*

Les travaux de mise en sécurité du Siège de l’association rue Duroc à Paris ont débuté en mai 2023 et se termineront en juin 2025. Ils ont coûté sur l’exercice 2024 : 2 391 814 €

Ces travaux se retrouvent dans le poste immobilisations en cours pour 2 208 262 € et en charges d’exploitation pour 183 552 €. Le montant global de ces travaux est estimé à environ 5 800 000 € sachant qu’ils s’élèvent à 4 236 489 € depuis le début des travaux.

Afin de financer ces travaux l’association a eu recours à trois emprunts bancaires auprès d’organismes de crédit pour un montant total de 5 800 000 € effectivement versés fin 2020, fin 2021 et début 2024.

*3 – Création de l’Institut de Réadaptation Visuelle Saint Louis (IRVSL) en partenariat avec l’Hôpital des Quinze-Vingts avec son inauguration le 3 décembre 2024*

L’année 2024 a vu la mise en place progressive des 4 structures constituant l’Institut de Réadaptation Visuelle Saint Louis sur 1 000 m² entièrement rénovés au sein de la Résidence Saint Louis 9 rue Moreau Paris 12ème.

Après le service des Soins Médicaux de Réadaptation (SMR) ne concernant que l’Hôpital des 15-20, ouverture à partir de mars 2024 de la Plateforme d’Accueil, de Coordination et d’Orientation (PACO) gérée par une structure juridique constituée en Groupement de Coopération Sanitaire où se retrouvent à parité l’AVH et le Centre Hospitalier National d’Ophtalmologie (CHNO des 15-20), le président de l’AVH assurant la présidence pendant les trois premières années. Le GCS est doté d’un budget 2024 de 252 000 €, réunissant 3,1 ETP et ayant donné lieu à versement de 30 000 euros par l’AVH en 2024.

Création d’un service SAMSAH-DV (Service d'accompagnement médico-social pour adultes handicapés) par arrêté de l’Agence régionale de santé Ile de France du 21/08/2024 par extension de 12 places supplémentaires du SAVS- DV déjà existant de 35 places. Ce nouvel établissement a emménagé 9 rue Moreau Paris 12 pour commencer ses activités début septembre 2024. Le SAMSAH a reçu de l’ARS Ile de France 76 078 euros permettant de financer les charges de personnel de l’exercice 2024. Ce nouvel ensemble est doté d’un budget cumulé de 769 922 euros pour 2025 et emploie 10.25 ETP (contre 368 575 € et 4.45 ETP pour le seul SAVS préexistant).

Enfin création de l’antenne associative AVH Paris-Bastille pour offrir aux déficients visuels les activités proposées par l’AVH à ses bénéficiaires DV et doté d’un budget de 107 000 euros en année pleine.

Une convention d’occupation temporaire du domaine public avec l’hôpital des Quinze-Vingts pour y loger ces structures de l’AVH a été signé le 29/01/2025 entre l’Association et le CHNO.

Cette convention est signée pour une durée de 10 ans et concerne le bien immobilier situé 9 rue Moreau 75012 Paris pour une surface de 179 m2. Cette convention donne également accès à un plateau technique partagé de 75m2.

***WITKOWSKA***

Le centre Odette Witkowska a signé avec ses financeurs publics un plan pluriannuel d'investissement (PPI) pour la période 2023/2027 pour un montant total de 2 125 K€. Les travaux initialement prévus en 2024 ont été retardés et débuteront sur 2025. Sur l’exercice clos au 31 décembre 2024, les travaux en cours relatifs à des honoraires s’élèvent à 56 K€.

***ESCOLORE***

Un CPOM et un PPI (180 k€) ont été signés avec l’ARS Auvergne-Rhône-Alpes pour l’ESAT d’Escolore avec un effet au 1er janvier 2024.

1. Evénements postérieurs à la clôture

***CFRP***

Compte-tenu de l’ampleur du PPI en cours de négociation pour l’établissement CFRP, le document est prévu pour être soumis à validation auprès des tutelles en 2025.

***Négociation CPOM***

A ce jour, la négociation du CPOM en Île de France est en cours. Il est prévu la signature pour une application au 1er janvier 2025.

## II - Principes, règles et méthodes comptables

1. Principes généraux

1. Cadre légal de référence

Les conventions comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux principes de base :

* Continuité de l'exploitation ;
* Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre ;
* Indépendance des exercices ;

Et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels applicables en France, et notamment :

* Le règlement comptable ANC n°2018-06 complété par le règlement ANC n°2020-08, applicable aux exercices ouverts à partir du 1er janvier 2020, aux personnes morales de droit privé à but non lucratif ;
* Le règlement ANC n°2014-03 relatif au plan comptable général ;
* L’ANC n°2019-04 spécifique aux établissements sociaux et médico-sociaux

Il est fait application des recommandations de l'Ordre des Experts Comptables et de la Compagnie Nationale des Commissaires aux Comptes. Il est également fait application de l'instruction fiscale du 18 décembre 2006.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Le bilan, le compte de résultat et l’annexe qui forment un tout indissociable sont établis à la clôture de l'exercice au vu des enregistrements comptables et de l'inventaire.

1. Durée et période de l’exercice comptable

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

1. Méthode de présentation du bilan et du compte de résultat

Le compte de résultat et le bilan cumulent l'ensemble des comptes des établissements et services sous ACT, ainsi que les établissements sous gestion propre dont ceux du Siège Social. Les prestations réciproques et les services rendus par le Siège n’apparaissent pas en charges et produits. Les comptes de liaison entre établissements sont neutralisés au bilan associatif.

Les résultats de l’Association font l’objet d’une affectation proposée par le Conseil d’Administration et approuvée par l’Assemblée Générale.

Les résultats soumis au contrôle de tiers financeurs figurent sur les lignes spécifiquement réservées à cet effet à savoir :

* Les réserves des activités sociales et médico-sociales ;
* Les reports à nouveau des activités sociales et médico-sociales ;
* Les résultats des activités sociales et médico-sociales ;

Pour les établissements sous contrôle de tiers financeurs et n’ayant pas signé de CPOM (« Contrat pluriannuel d’objectifs et de moyens », le compte administratif fait apparaître le résultat de l’exercice plus ou moins l’éventuelle reprise de N-2 selon les règles prévues par le Code de l’Action Sociale et des Familles.

1. Le régime fiscal de l'association en matière de TVA

La TVA sur les achats de biens et services correspondant aux ventes de matériels et aux travaux d'imprimerie ne donne pas lieu à déduction au niveau du siège et dans les comités de province ; elle est donc incluse dans les charges dans les comptes de l'exercice 2024.

En revanche, les établissements sanitaires et sociaux suivants ont opté partiellement pour le régime de la TVA pour leur activité commerciale :

* Entreprise Adaptée LA VILLETTE,
* ESAT Odette WITKOWSKA,
* ESAT ESCOLORE.
1. Règles et méthodes comptables relatives aux postes du bilan actif
2. Immobilisations incorporelles et corporelles

1. Evaluation des biens à leur entrée

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont inscrites en comptabilité pour leur coût d'acquisition incluant les frais accessoires sur achats. Les frais accessoires comprennent également les honoraires versés pour l'acquisition des immobilisations ainsi que les taxes que l'association ne peut pas récupérer. Les coûts des emprunts sont exclus des coûts d'entrée des immobilisations.

Les immobilisations décomposables sont constituées exclusivement des biens immobiliers. Les autres immobilisations ne sont pas décomposées.

Les immeubles acquis après le 01/01/2005 sont évalués et amortis en tenant compte des composants lors de l'entrée de l'immeuble dans la comptabilité.

Les immeubles acquis avant le 01/01/2005 ont été évalués selon la méthode prospective d'après une table de décomposition largement admise dans le milieu associatif.

Les immobilisations encours sont constituées des acomptes versés, des travaux réalisés ainsi que des achats effectués sur des subventions perçues. Les immobilisations encours commencent à être amorties dès leur achèvement ou dès leur première utilisation.

1. Valeur actuelle des éléments et amortissements

Les méthodes d'évaluation d'amortissement et de dépréciation des actifs introduites par le règlement CRC n°2002-10 (repris par l’ANC 2014-03) sont appliquées à l'ensemble des immobilisations. L'Association applique la méthode dite « d'amortissement par composants ».

Les terrains n'ont pas été distingués des constructions.

Il n'a pas été constaté de valeur résiduelle sur les bâtiments.

Les amortissements des immobilisations ainsi que le cas échéant de leurs composants sont calculés suivant le mode linéaire et en fonction de la durée d'utilisation prévue :

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| • | Immobilisations incorporelles | 1 à 5 ans |
| • | Constructions  | 30 à 50 ans |
| • | Agencements des constructions | 10 à 20 ans |
| • | Matériel et mobilier | 3 à 10 ans |
| • | Matériel roulant | 5 ans |
| • | Matériel informatique | 3 à 5 ans |
| • | Matériel acquis sur la taxe d’apprentissage | 5 à 10 ans |
| • | Mobilier | 5 à 10 ans |

1. Immobilisations financières

Elles sont évaluées à leur coût historique et comprennent essentiellement des parts sociales de banques mutualistes souscrites au sein de nos comités.

1. Stock et en-cours

Les stocks sont évalués suivant la méthode « du dernier prix d'achat connu ». Une dépréciation des stocks est comptabilisée sur les articles du magasin lorsque la rotation des articles durant l'exercice est très faible ou nulle. La dépréciation est calculée de 100 % du montant si la rotation est inférieure à 10%, de 50% du montant si la rotation est comprise entre 10% et 20%.

1. Valorisation et dépréciation 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.

1. Disponibilités et Valeurs Mobilières de Placement (VMP)

Ces postes regroupent les placements à court et moyen terme, valeurs mobilières de placement, livrets d’épargne et les comptes de dépôt.

Les valeurs mobilières de placement sont inscrites à l’actif à leur coût d’acquisition net de frais. Lors des cessions, la valeur d’entrée de la fraction cédée est calculée selon la méthode « premier entré, premier sorti » (FIFO).

Les plus-values latentes sur valeurs mobilières ne sont pas comptabilisées.

Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d’inventaire est inférieure à la valeur comptable.

1. Autres : les legs

A la date d’acceptation par le Conseil d’Administration, les biens provenant de legs ou de donations sont comptabilisés selon leur nature :

* Dans le compte « Créances reçues par legs ou donations » pour les espèces, les actifs bancaires, les actifs financiers cotés ou les parts ou actions d’OPCVM et assimilés jusqu’à la date de réception des fonds ou de transfert des titres ;
* Dans des comptes d’actif par nature pour les biens autres que ceux visés au premier alinéa et destinés par le testateur ou le donateur à renforcer les fonds propres ou destinés à être conservés en vertu d’une décision de l’organe habilité à prendre la décision ;
* Dans le compte « Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés » pour les biens autres que ceux visés au premier alinéa et qui sont destinés à être cédés.
1. Règles et méthodes comptables relatives aux postes du bilan passif
2. Fonds propres

Les fonds propres comprennent des fonds des établissements sous contrôle ACT et des fonds des établissements autofinancés.

* **Fonds associatifs sans droit de reprise :**

Inscription des libéralités ayant le caractère d’apport reçues depuis l’origine.

Conformément à l’application de l’ANC 2018-06, les subventions sur bien renouvelables n’existent plus. Ces subventions ont été reclassées en subventions d’investissement amortissables ou reclassées en report à nouveau.

* **Réserves :**

Ce poste comprend :

* Les réserves immobilières,
* Les réserves de prévoyance,
* Les réserves de capitalisation,
* Le fonds central de solidarité,
* Les autres réserves.

Ce poste est également composé des réserves spécifiquement applicables aux établissements sociaux et médico-sociaux sous ACT en application du Code de l’Action Sociale et des Familles, à savoir :

* Les réserves « excédents affectés à l’investissement »,
* Les réserves de compensation,
* Les réserves de trésorerie,
* Les réserves « excédents affectés à la couverture du BFR »,
* Les réserves de plus-values nettes.

Ces réserves sont clairement identifiées dans le poste « Réserves des activités sociales et médico-sociales »

* **Report à nouveau :**

 Il comprend :

* L’ensemble des reports à nouveau des établissements sous gestion libre,
* Les dépenses refusées et/ou non opposables par l’ACT, c’est-à-dire les dépenses d’exercices antérieurs rejetées par l’autorité de tarification lors de l’examen des comptes administratifs,
* Les dépenses non opposables aux tiers financeurs : il s’agit d’un poste comprenant l’affectation des dépenses qui ne peuvent être autorisées par les tiers financeurs, telles que les provisions pour congés payés.

Les « reports à nouveaux » des activités sous ACT sont clairement identifiées dans le poste « Report à nouveau des activités sociales et médico-sociales »

* **Résultat de l’exercice :**

Les résultats présentés correspondent aux résultats comptables intégrant les reprises de résultats antérieurs décidées par les autorités de tarification sur l’exercice en cours (reprise d’excédents ou de déficit). Les retraitements identifiés au niveau du compte de résultat permettent d’obtenir le résultat effectif sans reprise des résultats antérieurs.

Conformément au règlement ANC 2019-04, Les « Résultats » des activités sous ACT sont clairement identifiés dans le poste « Résultats des activités sociales et médico-sociales »

* **Subventions d’investissements sur biens non renouvelables par l’association :**

Les subventions d'investissements sont comptabilisées directement au passif du bilan et sont reprises en compte de résultat au fur et à mesure de l'amortissement des biens pour l'acquisition desquels elles ont été versées.

* **Les taxes d'apprentissage :**

La taxe d'apprentissage récoltée par les centres subit un traitement comptable différent en fonction de son utilisation.

* Lorsqu'elle subventionne l'acquisition d'immobilisations, les sommes récoltées sont inscrites au passif en subvention d'investissement. Cette subvention est reprise pour équilibrer les charges d'amortissement des biens subventionnés.
* Lorsque la taxe reçue sert à couvrir les charges des établissements liées à la formation, les sommes allouées sont inscrites en compte de résultat dans un compte de subventions versées.

Les sommes reçues dans le cadre de la taxe d’apprentissage et non utilisées à la date de clôture sont constatées en autres dettes.

* **Provisions réglementées :**

Ce poste comprend uniquement les provisions réglementées pour plus-value nette d’actif. Ces provisions sont constituées lorsqu’un établissement sous ACT constate une plus-value dans le cadre d’une cession d’immobilisation et qu’elle souhaite la neutraliser conformément à l’instruction financière et budgétaire applicable aux établissements sociaux et médico-sociaux.

Cette allocation est destinée à compenser les charges d’amortissement et les frais financiers liés à la réalisation d’un investissement à venir. Ces provisions sont ensuite reprises au fur et à mesure des charges d’amortissement et des frais financiers constatés liés au nouvel investissement.

Conformément à l’application du règlement ANC 2018-06, les provisions pour renouvellement des immobilisations sont constatées en Fonds dédiés pour investissement.

1. Provisions pour risques et charges

Elles comprennent principalement une provision pour indemnités de départ en retraite ainsi qu'une provision pour gratifications octroyées aux salariés sont comptabilisées. La méthode retenue dans le cadre de cette évaluation est la méthode des unités de crédit projetées service prorata.

Le montant auquel conduit l'utilisation de cette méthode correspond à la notion de dette actuarielle.

Le calcul est effectué salarié par salarié. L'engagement total de l'association correspond à la somme des engagements individuels.

Le taux d'actualisation retenu est de 3,40 % au 31 décembre 2024 avec un turn-over moyen retenu de 1 % qui varie selon l’âge du salarié (plus les salariés sont jeunes plus le turn-over est important).

Le taux de charges sociales retenues ressort à 45 % avec une revalorisation prévisionnelle des salaires de 2 % par an quelle que soit la tranche d’âge.

L’âge de départ à la retraite retenu est de 65 ans pour les cadres et 64 ans pour les non-cadres.

La table de mortalité est celle identifiée par l’INSEE 2010-2012

1. Fonds reportés

Postérieurement à la date d’acceptation des legs et donations la partie des ressources constatées en produit d’exploitation au cours de l’exercice, qui n’est pas encore encaissée ou transférée à la clôture de l’exercice, est comptabilisée dans une rubrique du passif dénommée « Fonds reportés liés aux legs ou donations » avec pour contrepartie une charge comptabilisée dans le compte « Reports en fonds reportés ».

Ces sommes inscrites au passif en « Fonds reportés liés aux legs ou donations » sont rapportées au compte de résultat au cours des exercices suivants, au fur et à mesure de la réalisation du legs ou de la donation. »

1. Dettes sur legs et donations

A la date d’acceptation, les passifs provenant des legs ou donations sont constitués :

* Des dettes dont le défunt ne s’était pas libéré au jour de son décès ;
* Des dettes grevant le bien transférées au bénéficiaire de la donation ;
* De toutes les obligations résultant des stipulations du testateur ou du donateur que l’entité s’engage à assumer en conséquence de l’acceptation du legs ou de la donation.

Les dettes sont comptabilisées dans le compte « Dettes des legs ou donations ». L’engagement pris par l’entité au titre des obligations stipulées par le testateur ou le donateur fait l’objet d’une provision comptabilisée dans le compte « Provisions pour charges sur legs ou donations ».

1. Règles et méthodes comptables relatives au compte de résultat
2. Subventions d’exploitation

Les subventions de fonctionnement sont comptabilisées lors de la notification de l’organisme financeur. Si ces subventions sont fixées de façon pluriannuelle elles font l’objet d’un suivi année après année via le poste comptable produits constatés d’avance.

1. Cotisations versées par nos bénévoles et bénéficiaires

Les cotisations perçues par l’Association dans nos comités régionaux et locaux sont comptabilisées lors de l’encaissement qu’il s’agisse de cotisations avec ou sans contrepartie.

1. Legs, donations et assurances-vie

La part nette des legs encaissés sur l’exercice sont constatés dans le poste « legs, donations et assurances-vie » et se détaillent comme suit :

|  |  |
| --- | --- |
| **Produits** | **Montants** |
| Montant perçu au titre d'assurances-vie |  1 829 931  |
| Montant de la rubrique de produits "legs ou donations" définie à l'article 213-9 |  4 216 060  |
| Prix de vente de biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés |  1 238 294  |
| Reprise des dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés |  -  |
| Utilisation des fonds reportés liés aux legs ou donations |  2 071 197  |
| **Charges** | **Montants** |
| Valeur nette comptable des biens reçus par legs ou donation destinés à être cédés |  1 183 045  |
| Dotation aux dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés |  23 159  |
| Report en fonds reportés liés au legs ou donations |  2 612 951  |
| **Solde de la Rubrique** |  **5 536 327**  |

## III - Notes sur le bilan actif

1. Actif immobilisé

Les mouvements de l'exercice sont les suivants :

| **IMMOBILISATIONS** | **SOLDE31 décembre 2023** | **Augmentations2024** | **Diminutions2024** | **Reclassement+** | **Reclassement -** | **SOLDE31 décembre 2024** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Fonds commercial | 99 517  |   |   |   |   | 99 517  |
| Frais d'établissement et frais d'études | 18 861  |   |   |   |   | 18 861  |
| Autres postes d'immobilisations | 1 790 411  | 275 432  | 272 127  | 156 906  |  | 1 950 622  |
| Terrain | 2 122 530  |   |   |   |  | 2 122 530  |
| Constructions et agencements | 55 835 269  | 1 008 535  | 1 189 741  | 14 208  |  | 55 668 272  |
| Installations techniques et générales | 5 463 200  | 63 852  | 146 800  |   |   | 5 380 253  |
| Aménagement divers | 5 348 876  | 135 880  | 114 761  | 765 092  |   | 6 135 087  |
| Matériels de transport | 417 975  | 69 054  | 31 249  |   |   | 455 781  |
| Matériels de bureau et informatique | 2 407 859  | 115 704  | 112 229  |   |   | 2 411 335  |
| Mobilier | 2 489 815  | 119 651  | 25 749  | 20 323  |   | 2 604 041  |
| Autres immobilisations corporelles | 395 559  | 70 180  | 110 127  |   |   | 355 612  |
| Immobilisations corporelles en cours | 2 769 426  | 2 394 386  |   | 15 056  | 389 251  | 4 789 616  |
| Avances et acomptes | 488 754  | 93 234  | 2 784  |   | 492 919  | 86 285  |
| Biens reçus par legs ou donations destinés à être vendus | 4 057 367  | 2 164 629  | 1 238 294  |   |   | 4 983 702  |
| Autres titres immobilisés | 153  |   |   |   |   | 153  |
| Prêts et autres immobilisations financières | 188 921  | 30 579  | 5 930  |   |   | 213 570  |
| **TOTAL** | **83 894 494**  | **6 541 116**  | **3 249 790**  | **800 471**  | **711 056**  | **87 275 235**  |

Les mouvements des amortissements sont les suivants :

| **AMORTISSEMENTS** | **SOLDE31 décembre 2023** | **Augmentations2024** | **Diminutions2024** | **Reclassement+** | **Reclassement -** | **SOLDE31 décembre 2024** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Autres immobilisations incorporelles | 12 579 | 1 412 |   |   |   | 13 991 |
| Frais d'établissement et frais d'études | 18 766 | 95 |   |   |   | 18 861 |
|  Logiciels, concessions, brevets... | 1 298 230 | 183 001 | 272 127 | 150 |   | 1 209 254 |
| Terrain | 93 829 | 338 |   |   |   | 94 167 |
| Construction | 39 713 500 | 1 408 097 | 1 205 693 | 88 |   | 39 915 991 |
| Installations techniques et générales | 4 995 175 | 89 425 | 146 800 |   |   | 4 937 800 |
| Aménagement divers | 3 567 678 | 271 248 | 114 182 | 396 | 12 846 | 3 712 293 |
| Matériels de transport | 284 433 | 41 162 | 31 041 |   |   | 294 554 |
| Matériels de bureau et informatique | 2 055 352 | 203 315 | 112 230 |   |   | 2 146 437 |
| Mobilier | 2 040 442 | 165 196 | 25 574 |   |   | 2 180 064 |
| Autres immobilisations corporelles | 347 572 | 22 971 | 110 127 |   |   | 260 416 |
| **TOTAL** | **54 427 556** | **2 386 260** | **2 017 775** | **634** | **12 846** | **54 783 830** |

1. Etat des créances

| **CREANCES** | **MONTANTBRUT** | **A un an au Plus** | **Plus d'un an à5 ans** | **Plus de 5 ans** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Prêts | 168 609 |   |   | 168 609 |
| Autres immobilisations financières | 44 960 |   |   | 44 960 |
| Redevables et comptes rattachés | 3 665 263 | 3 665 263 |   |   |
| Créances reçues par legs ou donations | 2 115 375 | 2 115 375 |   |   |
| Fournisseurs débiteurs | 18 831 | 18 831 |   |   |
| Personnel et comptes rattachés | 5 574 | 5 574 |   |   |
| Etat et collectivités publiques | 115 278 | 115 278 |   |   |
| Autres créances | 624 173 | 608 648 | 15 525 |   |
| Charges constatées d'avance | 499 511 | 499 511 |   |   |
| Ecart de conversion actif |   |   |   |   |
| **TOTAL** | **7 257 575** | **7 028 480** | **15 525** | **213 569** |

Les produits à recevoir s'élèvent à 8 42 743 €, dont :

Redevables et comptes rattachés : 277 089 €

Personnel et comptes rattachés : 1 367 €

Etat et collectivités publiques : 57 729 €

Autres Créances : 506 558 €

1. Les valeurs mobilières de placement

Les plus-values latentes sur valeurs mobilières ne sont pas comptabilisées.

Une dépréciation est réalisée lorsque le cours de bourse ou l'évaluation de la valeur des autres titres détenus à la clôture est inférieur à leur valorisation au bilan.

Au 31 décembre 2024, les valeurs mobilières de placement s’élèvent à 19 736 111 euros brut.

La dépréciation constatée pour 634 907 € au 31 décembre 2024 concerne les parts d’un fonds commun de placement pour 129 674 € et des parts de SCPI pour 505 233 €.

La plus-value latente ressort à 799 304 €.

**Comptes de régularisation actif :**

Charges constatées d'avance 499 511 €

## IV - Notes sur le bilan passif

1. Les fonds Propres

**Nb : Afin de rendre le tableau accessible, les colonnes « dont générosité du public » ont été supprimées étant donné que l’association n’est pas concernée.**

| **VARIATION DES FONDS PROPRES** | **SOLDE31 décembre 2023** | **AFFECTATION DU RESULTAT** | **AUGMENTATION** | **DIMINUTION OU CONSOMMATION** | **SOLDE31 décembre 2024** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Dotation | 152 449  |   |   |   | **152 449**  |
| Fonds Associatifs | 981 029  |   |   |   | **981 029**  |
| **Total Fonds Propres avec/sans droit de reprise** | **1 133 478**  |  |  |  | **1 133 478**  |
| Réserve Immobilière | 19 353 981  | -1 203 510  |   |   | **18 150 471**  |
| Réserve de Prévoyance | 21 628 000  | 432 000  |   |   | **22 060 000**  |
| Réserve de Capitalisation | 948 430  | 33 303  |   |   | **981 733**  |
| Réserves d'investissements | 578 113  |   | 24 050  |   | **602 162**  |
| Réserves de Trésorerie | 284 812  |   |   |   | **284 812**  |
| Réserves de compensation | 1 249 756  | 95 723  | 21 940  | 13 099  | **1 354 320**  |
| Autres réserves - Fonds central de solidarité | 110 511  |   |   |   | **110 511**  |
| Autres Réserves | 394 718  |   |   |   | **394 718**  |
| **Total Réserves** | **44 548 321**  | **-642 484**  | **45 990**  | **13 099**  | **43 938 728**  |
| **Report à nouveau** | **-3 085 582**  | **-1 390 323**  | **13 099**  | **45 990**  | ***-4 508 797***  |
| *- Activité encadrée* | -691 965  | -224 306  | 13 099  | *45 990*  | ***-949 163***  |
| *- Gestion libre* | -2 393 617  | -1 166 017  |   |  | ***-3 559 634***  |
| **Excédent ou déficit de l'exercice** | **-2 032 807**  | **2 032 808**  | **394 132**  | **4 191 706**  | ***-3 797 574***  |
| *- Activité encadrée* | -128 584  | 128 584  | 355 853  | *534 861*  | ***-179 008***  |
| *- Gestion libre* | -1 904 223  | 1 904 224  | 38 280  | *3 656 846*  | ***-3 618 565***  |
| Subventions d'investissement | 834 017  |   | 132 173  | 130 247  | **835 942**  |
| Provisions réglementées | 808 057  |   | 71 672  | 13 623  | **866 106**  |
| **TOTAL** | **42 205 482**  |  | **657 066**  | **4 394 665**  | **38 467 884**  |

1. Les provisions et dépréciations

| **PROVISIONS** | **31 décembre 2023** | **Augmentations2024** | **Diminutions2024** | **Reclassement -** | **31 décembre 2024** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| \*Provisions réglementées | 808 056 | 71 672 | 13 623 |   | 866 106 |
| \*Provisions risques et charges | 3 378 438 | 126 996 | 183 854 |   | 3 321 580 |
| \*Dépréciations | 964 130 | 166 102 | 248 025 |   | 882 207 |
| \*Provisions pour fonds dédiés | 2 593 795 | 384 323 | 235 047 | 15 400 | 2 727 671 |
| **TOTAL** | **7 744 419** | **749 094** | **680 549** | **15 400** | **7 797 564** |

Le reclassement correspond à une réaffectation d’un fonds dédiés à l’investissement obtenu l’année dernière et réaffecté en subvention d’investissement

Le poste « Provisions pour Risques et Charges » est composé principalement :

* Des provisions pour indemnités de fin de carrière pour un montant de 2 675 328 € ;
* Des provisions pour gratifications à octroyer pour 388 604 € ;
* Des litiges salariaux : 194 255 € ;
* Des autres provisions diverses : 4 715 €.
1. Etat des dettes

| **DETTES** | **MONTANTBRUT** | **A un an au Plus** | **Plus d'un an à5 ans** | **Plus de 5 ans** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de Crédit (1) (2) | 8 886 690 | 956 451 | 4 033 496 | 3 896 743 |
| Emprunts et dettes financières diverses | 97 631 |   | 31 976 | 65 655 |
| Avances et acomptes reçus clients | 6 651 | 6 651 |   |   |
| Fournisseurs et comptes rattachés | 2 173 347 | 2 173 347 |   |   |
| Dettes des legs ou donations | 20 690 |   | 20 690 |   |
| Dettes fiscales et sociales | 3 279 184 | 3 279 184 |   |   |
| Autres dettes | 1 698 196 | 1 698 196 |   |   |
| Produits constatés d'avance | 105 343 | 105 343 |   |   |
| **TOTAL** | **16 267 732** | **8 219 172** | **4 086 162** | **3 962 398** |

1. Dont souscription nouvel emprunt : 2000 000 €

Dont remboursement d’emprunts : 877 357 €

1. Dont intérêts courus : 2 739 €

Les charges à payer s'élèvent à 2 093 669 €

Intérêts courus sur emprunts : 2 739 €

Dettes fournisseurs : 344 077 €

Dettes Fiscales et Sociales : 1 630 912 €

Autres Dettes : 115 941 €

**Comptes de régularisation passif :**

Produits constatés d'avance : 105 343 €.

## V - Autres informations

1. Dons et fonds dédiés

| **VARIATION DES FONDS DEDIES** | **31 décembre 2023** | **+Reports de fonds perçus sur l'exercice** | **-Montant global des utilisations** | ***Utilisations dont remboursements*** | **Transferts compte à compte** | **Montant global au 31 décembre 2024** | ***Dont non dépenses sur les deux derniers exercices\**** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Subventions d'exploitation** | **125 453**  | **4 000**  | **24 247**  |  |  | **105 206**  |  |
| *Subventions liées aux investissements* | *66 462*  |  |  |  |  | *66 462*  |  |
| *Subventions liées aux autres activités* | *58 991*  | *4 000*  | *24 247*  |  |  | *38 744*  |  |
| **Contributions financières des activités ESMS** | **1 784 806**  | **350 569**  | **139 270**  | **10 000**  | **15 400**  | **2 011 505**  | **104 429**  |
| *Contributions liées aux investissements* | *1 667 593*  | *338 351*  | *99 902*  |  | *-6 977*  | *1 899 065*  | *89 237*  |
| *Contributions liées aux formations* | *15 906*  |  |  |  |  | *15 906*  |  |
| *Financement petits matériels* | *29 538*  |  | *4 202*  |  |  | *25 336*  | *13 958*  |
| *Divers* | *35 865*  | *12 218*  | *34 100*  | *10 000*  |  | *13 983*  | *1 233*  |
| *Remplacements Et renfort Personnel et stagiaires* | *35 571*  |  | *1 066*  |  | *22 377*  | *56 883*  |  |
| *Travaux* | *333*  |  |  |  |  | *333*  |  |
| **Ressources liées à la générosité du public** | **683 538**  | **29 754**  | **71 530**  |  |  | **641 762**  | **432 547**  |
| *Dons au Centre Résidentiel 64 rue Petit - 75019 PARIS* | *21 240*  |  | *11 240*  |  |  | *10 000*  |  |
| *Dons, legs et mécénats dédiés à la recherche* | *364 659*  |  |  |  |  | *364 659*  | *364 659*  |
| *Legs dédiés à l'enseignement universitaire* | *67 888*  |  |  |  |  | *67 888*  | *67 888*  |
| *Dons dédiés à l'activité de la médiathèque* | *59 799*  |  | *16 245*  |  |  | *43 554*  |  |
| *Dons et legs dédiés à l'éducation des chiens guides* | *42 366*  |  | *10 000*  |  |  | *32 366*  |  |
| *Legs dédiés à notre activité sociale* | *60 980*  |  | *4 500*  |  |  | *56 480*  |  |
| *Autres activités* | *66 606*  | *29 754*  | *29 545*  |  |  | *66 815*  |  |
| **TOTAL** | **2 593 797**  | **384 323**  | **235 047**  | **10 000**  | **15 400**  | **2 758 471**  | **536 976**  |

La partie des ressources dédiées par des tiers financeurs à des projets définis qui, à la clôture de l’exercice, n’a pu être utilisée conformément à l’engagement pris à leur égard est comptabilisée au compte de passif « Fonds dédiés » avec pour contrepartie une charge comptabilisée dans le compte « Reports en fonds dédiés ».

Les sommes inscrites au passif en « Fonds dédiés » sont rapportées en produit au compte de résultat au cours des exercices suivants, au fur et à mesure de la réalisation du projet défini.

Deux types de fonds dédiés sont distingués :

* Fonds dédiés sur investissements : correspondent à la part non consommée des sommes reçues servant à réaliser, acquérir ou produire une immobilisation. Pour les immobilisations amortissables ainsi financées, le montant de l’acquisition ou le coût de production est rapporté en produits sur la même durée que celle retenue pour l’amortissement des immobilisations.
* Fonds dédiés sur mesures d’exploitation : correspondent à la part non consommée des sommes reçues servant à réaliser une action dédiée.
1. Effectif des salariés et Rémunérations

**Effectif total :**

Les données relatives à l’effectif pour l’exercice sont les suivantes :

L'Association emploie 420 salariés dont 90 sont en situation de handicap (48 relevant du milieu ordinaire et 42 travaillant dans les 2 entreprises adaptées) :

* 107 au Siège dont 15 en situation de handicap ;
* 11 au SAVS DV et SAMSAH ;
* 37 dans les Comités dont 13 sont en situation de handicap ;
* 13 au Centre Résidentiel Paris 19ème,
* 49 à l'ESAT Odette Witkowska dont 3 sont en situation de handicap,
* 39 à l'ESAT d'Escolore,
* 44 à l'Entreprise Adaptée de La Villette dont 31 sont en situation de handicap ;
* 11 à l'Entreprise Adaptée Frère Frances dont 11 sont en situation de handicap ;
* 67 au CFRP dont 17 sont en situation de handicap ;
* 42 à l'IMPRO de Chilly-Mazarin.

Les effectifs intègrent également 148 travailleurs handicapés relevant du code de l'action sociale et des familles :

* 98 à l'ESAT Odette Witkowska,
* 50 à l'ESAT d'Escolore.

Au total, le 31 décembre 2024, l'Association emploie et rémunère 568 personnes dont 238 sont travailleurs handicapés.

**Rémunérations :**

La rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants salariés, ainsi que leurs avantages en nature s'élèvent pour l'exercice 2024 à 278 027 €.

La rémunération des cinq plus hauts cadres dirigeants salariés, ainsi que leurs avantages en nature s'élèvent pour l'exercice 2024 à 442 975 €.

Les membres du bureau et du conseil d’administration de l’AVH ne perçoivent aucune rémunération dans le cadre de leurs fonctions de dirigeants bénévoles de l’association.

1. Engagements donnés et reçus

***Engagements donnés :***

APST :

L’association s’est portée caution solidaire avec la BNP Paribas au profit de l’Association Professionnelle de Solidarité du Tourisme (APST) à concurrence d’une somme maximum de 30 000 €. Cet engagement permet d’assurer la tenue des obligations de l’APST en vertu de la garantie financière prévue par le Livre II du Code du Tourisme.

Garanties hypothécaires :

Dans le but de garantir deux emprunts souscrits en 2013 auprès de la Banque Postale pour un montant total de 4 050 000 € afin d'assurer le financement des investissements prévus par le centre Odette Witkowska, l'Association a fait promesse au département du Rhône, garant des engagements de l'Association auprès de la Banque Postale, de lui consentir à sa demande une hypothèque sur les biens immobiliers constituant le centre Odette Witkowska à Ste-Foy-Lès-Lyon. L'hypothèque sur les biens immobiliers a été consentie à hauteur des montants garantis.

Convention de collaboration de recherche

L’Association Valentin Haüy a signé le 07/01/2025 une convention de recherche avec trois organismes publics dédiés à la Recherche : Sorbonne Université, le Centre National de la Recherche Scientifique, l’Ecole Normale Supérieure de Lyon. Cette convention a comme objet l’élaboration d’une édition numérique, inclusive, critique et démocratique du fonds de la bibliothèque patrimoniale Valentin Haüy. Cette convention d’une durée de 36 mois, institue une contribution financière de la part de l’Association d’un montant de 202 000 € hors taxes à reverser à l’université de la Sorbonne, nonobstant les dépenses internes liées à la réalisation du projet. Ce projet sera financé grâce à l’utilisation d’un legs dédié à la recherche perçu en 2019 et 2021 et inscrit en fonds dédié en attente d’utilisation.

Engagement financier en tant que membre du Groupement de Coopération Sanitaire (GCS – PACO)

En tant que membre fondateur à parité avec le Centre Hospitalier National d’Ophtalmologie des Quinze-Vingts, l’Association s’est engagée à assurer le financement du GCS, selon un état prévisionnel de recettes et des dépenses fourni par le groupement et une clé de répartition définie.

L’Association a financé pour l’année 2024 une somme de 60 000 euros et s’est engagée à verser au GCS 65 000 euros en 2025.

***Engagements reçus :***

NEANT

1. Les contributions volontaires en nature

En 2024, il a été réalisé une collecte de données auprès des responsables du Siège, du centre Résidentiel et des comités de provinces afin de pouvoir quantifier et comptabiliser l'apport des contributions volontaires en nature à notre association.

Le nombre de bénévoles et le nombre d'heures de bénévolat sont indiqués dans le tableau ci-dessous :

**AVH bénévolat**

| **Bénévolat** | **2024** | **2023** | **Evol nb** | **Evol %** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Comités | 3 297  | 2 825  | 472  | 16,71 % |
| Siège | 354  | 326  | 28  | 8,59 % |
| Centre résidentiel | 17  | 15  | 2 | 13,33 % |
| **Nombres de bénévoles** | **3 668**  | **3 166**  | **502**  | **15,86 %** |
| Comités | 277 822  | 240 439  | 37 383 | 15,55 % |
| Siège | 79 335  | 86 749  | * 7414
 | -8,55 % |
| Centre résidentiel | 1 500  | 1 434  | 66  | 4,60% |
| **Total heures** | **358 657**  | **328 622**  | **30 035**  | **9,14 %** |

Le total est de 256 Equivalent Temps Plein valorisé à 13 009 000 €.

En ce qui concerne la valorisation du travail accompli par nos 3 668 bénévoles, le taux horaire retenu est celui du salaire moyen chargé de nos salariés du périmètre Siège-Comités-Centre Résidentiel (hors des salaires versés aux responsables de services ou d’établissements et de direction).

**Autres contributions volontaires en nature : le recours au mécénat**

L'association a également fait appel à du personnel détaché par des entreprises et a bénéficié gracieusement auprès d'entreprises de prestations de services dans le cadre de mécénats de compétence.

Les valorisations des contributions en nature hors bénévolat sont indiquées sur la base des rémunérations du salaire moyen chargé de nos salariés du périmètre Siège-Comités-Centre Résidentiel pour les heures travaillées dans le cadre du mécénat de compétence pour les personnels détachés et sur la base du coût de production pour prestations de services offertes par nos mécènes.

La valorisation annuelle du mécénat de ceux-ci se monte à 479 685 € (6 ETP).

1. Honoraires des commissaires aux comptes

Durant l'exercice 2024, les honoraires comptabilisés en charge dans les comptes de l'Association concernant la mission d'audit légal s'élèvent à 60 000 €, taxes comprises.

## VI - Le compte de résultat par origine et destination (CROD)

| **A- PRODUITS PAR ORIGINE (en k€)** | **EXERCICE 2024TOTAL** | **EXERCICE 2024 Dont Générosité du public** | **EXERCICE 2023TOTAL** | **EXERCICE 2023 Dont Générosité du public** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **1- PRODUITS LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC** |   |   |   |   |
| **1.1 - Cotisations sans contrepartie** | 15 | 15 | 17 | 17 |
| **1.2 Dons, Legs, Mécénat** |   |   |   |   |
| A - Dons | 3 567 | 3 567 | 3 427 | 3 427 |
| B- Legs et donations | 5 536 | 5 536 | 6 012 | 6 012 |
| C-Mécénat | 19 | 19 | 23 | 23 |
| D- Autres produits liés à la générosité du public | 202 | 202 | 21 | 21 |
| **2- PRODUITS NON-LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC** |   |   |   |   |
| **2.1 Cotisations avec contrepartie** | 49 |   | 41 |   |
| **2.2 Parrainage des entreprises** |   |   |   |   |
| **2.3 Contributions financières** | 2 607 |   | 3 767 |   |
| **2.4 Autres produits** |   |   |   |   |
| A- Produits et marchandises vendues | 3 611 |   | 3 519 |   |
| B- Prestations et participation aux activités | 3 124 |   | 3 206 |   |
| C- Produits du Centre Résidentiel | 1 047 |   | 999 |   |
| D- Produits issus de la gestion patrimoniale | 783 |   | 1 577 |   |
| **3- SUBVENTIONS & AUTRES CONCOURS PUBLICS** |   |   |   |   |
| A-Subventions | 784 |   | 807 |   |
| B- Prix de journée et dotations globales | 14 898 |   | 13 995 |   |
| C- Aide aux postes | 2 557 |   | 2 485 |   |
| **4- REPRISES SUR PROVISIONS ET DEPRECIATIONS** | 437 |   | 347 |   |
| **5- UTILISATION DES FONDS DEDIES ANTERIEURS** | 236 | 41 | 283 | 40 |
| **TOTAL DES PRODUITS** | **39 470** | **9 379** | **40 528** | **9 539** |

| **A- CHARGE PAR DESTINATION (en k€)** | **EXERCICE 2024TOTAL** | **EXERCICE 2024 Dont Générosité du public** | **EXERCICE 2023TOTAL** | **EXERCICE 2023 Dont Générosité du public** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **1- MISSIONS SOCIALES** |   |   |   |   |
| **1.1 Missions d'action sociale réalisées en France** |   |   |   |   |
| **Actions sociales réalisées directement** |   |   |   |   |
| A - Centre Résidentiel | 1 853 | 464 | 1 934 | 556 |
| B - Etablissements médico-sociaux | 13 114 | 71 | 12 555 | 63 |
| C - Ateliers autonomes | 5 007 | 177 | 5 001 | 177 |
| D - Comités Valentin Haüy | 3 657 | 1 633 | 3 743 | 1 627 |
| E - Activités réalisées par le Siège | 3 858 | 1 272 | 3 959 | 1 139 |
| F - Actions de sensibilisation | 486 | 486 | 738 | 738 |
|  **Actions réalisées par versements à d'autres organismes** | 20 | 20 | 30 | 30 |
| **1.2 Missions d'action culturelle** |   |   |   |   |
| A - Accès à la lecture | 3 215 | 3 215 | 3 295 | 2 797 |
| B- Accessibilité numérique | 270 | 202 | 240 | 0 |
| **1.3 Missions sociales Etranger** |   |   |   |   |
| A- Actions réalisées directement | 43 | 42 | 64 | 61 |
| B-Versements à d'autres organismes étrangers | 16 | 16 | 25 | 25 |
| **2-FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS** |   |   |   |   |
| 2.1 Frais d'appel à la générosité du public | 3 101 | 3 101 | 2 867 | 2 867 |
| 2.2 Frais de recherche d'autres ressources | 281 |   | 192 |   |
| **3- FRAIS DE FONCTIONNEMENT** |   |   |   |   |
| 3.1 Administration Générale | 7 367 | 1 580 | 6 918 | 1 500 |
| 3.2 Gestion Patrimoniale | 142 |   | 144 |   |
| **4-DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DEPRECIATIONS** | 342 |   | 542 |   |
| **5-IMPÔT SUR LES REVENUS DU PATRIMOINE** | 111 |   | 96 |   |
| **6- REPORTS EN FONDS DEDIES DE L’EXERCICE** | 384 | 16 | 219 | 75 |
| **TOTAL DES CHARGES** | **43 268** | **12 295** | **42 561** | **11 656** |
| **EXCEDENT OU DEFICIT DE L’EXERCICE** | **-3 798** | **-2 916** | **-2 033** | **-2 117** |

| **B- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE** | **EXERCICE 2024 TOTAL** | **EXERCICE 2024Dont générosité du public** | **EXERCICE 2023 TOTAL** | **EXERCICE 2023 Dont générosité du public**  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **PRODUITS PAR ORIGINE** |   |   |   |   |
| **1- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC**  |   |   |   |   |
| Bénévolat | 13 009 | 13 009 | 12 570 | 12 570 |
| Prestations en nature | 520 | 520 | 678 | 678 |
| Dons en nature |   |   |   |   |
| **2- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES NON LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC** |   |   |   |   |
| **3- CONCOURS PUBLICS EN NATURE** |   |   |
| Prestations en nature |   |   |
| Dons en nature |   |   |
| **TOTAL** | 13 529  | 13 529  | 13 248  | 13 248  |
| **CHARGES PAR DESTINATION** |   |   |   |   |
| **1- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AUX MISSIONS SOCIALES** |   |   |   |   |
| Réalisées en France | 11 683 | 11 683 | 11 267 | 11 267 |
| Réalisées à l'étranger |   |   |   |   |
| **2- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES A LA RECHERCHE DE FONDS** | 82 | 82 | 64 | 64 |
| **3- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AU FONCTIONNEMENT** | 1 764 | 1 764 | 1 917 | 1 917 |
| **TOTAL** | 13 529  |  13 529  | 13 248  | 13 248  |

## VII - Le compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public





L’établissement du Compte de résultat par origine et destination (CROD) et le Compte d’emploi des ressources collectées auprès du public (CER) sont établis conformément aux exigences posées par le règlement comptable ANC 2018-06 et 2020-08.

Le CROD détaille pour les années 2024 et 2023 les produits par type de ressources et les charges par missions réalisées par l’Association. Il classifie les produits issus de la générosité du public et les affecte aux financements des activités réalisées. Le déficit de l’Association pour l’année 2024 ressort au pied de ce compte.

Le CER détaille quant à lui uniquement les produits issus de la générosité du public et les charges financées par ces derniers pour les années 2024 et 2024. En bas du CER figure la reprise des excédents de générosité des années antérieures diminuée du déficit de 2024.

Le Conseil d’administration réuni le 14/05/2025, en arrêtant les comptes 2024 de l’Association, a validé les règles retenues dans le cadre de l’établissement du CROD et du CER décrites ci-après.

L’Association, conformément à sa vocation, réalise directement ses missions d’actions sociales et culturelles. Les missions d’actions sociales réalisées par versements à d’autres organismes peuvent être qualifiées de marginales.

**Evénements significatifs**

L’Association a bénéficié de la part de la Fondation Valentin Haüy en 2024 et de sa Fondation abritée APAM de contributions servant au financement de ses actions à hauteur de 2 312 K€ contre 3 395 K€ en 2023. Ces contributions ont permis de financer principalement des activités réalisées par le Siège de l’association, les comités Valentin Haüy et l’établissement Centre Résidentiel situé à Paris 19ème arrdt.

**Le CROD et le CER, ainsi que les notes explicatives ci-après, sont chiffrées en milliers d’euros (K€).**

NOTE I : Règles d’établissement du Compte de Résultat par Origine et Destination (CROD)

Pour l’établissement du CROD (uniquement les rubriques « Total ») les éléments ci-dessous ont été pris en compte :

* Les frais généraux du Siège n’ont pas été répartis de façon analytique à l’ensemble des actions menées par l’Association ; ces frais figurent de façon globale dans les frais d’Administration Générale ;
* Les frais de fonctionnement des établissements gérés par l’Association et ceux indispensables engagés par les comités Valentin Haüy ont été affectés aux frais d’Administration Générale à l’aide d’une clé de répartition.
* Les charges incombant à la Gestion Patrimoniale ont été distinguées des autres frais de fonctionnement pour plus de lisibilité ;
* Les principes d’affectation des ressources issues de la générosité du public sont indiqués en NOTE II ;
* Les produits financiers et immobiliers de l’Association sont inscrits :
	+ Dans les autres produits liés à la générosité du public pour les loyers issus de biens immobiliers reçus par legs ou des revenus financiers issus des réserves de la générosité publique,
	+ Dans les produits issus de la gestion patrimoniale pour les autres revenus issus du patrimoine immobilier et mobilier ;
* L’activité de sensibilisation du public au handicap visuel comporte les charges liées à l’action de communication envers le grand public et envers les bénéficiaires ainsi que celles de notoriété pour moitié. Cette activité fait partie intégrante des missions sociales de l’Association ;
* Concernant l’utilisation des contributions volontaires : les ressources non financières issues du bénévolat, du mécénat de compétence et des dons en nature sont classées conformément à leurs destinations (la méthode de valorisation des contributions volontaires a été précisée dans l’annexe des comptes au V-4).

NOTE II : Compte de résultat par origine et par destination (CROD) : les produits par origine, les charges par destination

**Produits par origine**

1. **Produits liés à la générosité du public**
	1. **Cotisations sans contrepartie**

Les cotisations sans contrepartie pour 15 K€ sont versées par nos bénéficiaires dans nos comités.

* 1. **Dons, legs collectés, mécénat et autres produits liés à la générosité du public**

Pour 9 324 K€ de produits encaissés, les dons, legs et mécénats perçus sont issus de l’action conjointe de nos services spécialisés au Siège et des comités. Les dons et legs servent à financer l’ensemble des actions de l’Association, alors que ceux dédiés sont fléchés vers des actions précisées par les donateurs et légataires. Des mécènes nous accompagnent également dans la réalisation de projets spécifiques. Enfin les produits financiers générés grâce aux réserves financières issues de l’Appel à la générosité publique ainsi que des produits locatifs de biens immobiliers reçus de legs viennent compléter ces financements.

1. **Produits non liés à la générosité du public**
	1. **Cotisations avec contrepartie**

Pour 49 K€, il s’agit des droits annuels d’accès aux activités dans certains de nos comités.

* 1. **Contributions financières**

Les fonds reçus d’organismes privés comprennent les contributions versées par la fondation Valentin Haüy et sa fondation abritée l’APAM (Association pour les Personnes Aveugles ou Malvoyantes) pour 2 312 K€. Les 295 K€ restants ont été versés par diverses fondations ou organismes finançant des projets précis (dont 65 K€ reçus directement par nos comités).

* 1. **Autres produits**

Ils s’élèvent globalement à 8 564K€.

Les autres produits comprennent les produits de l’ensemble des services payants du Siège tel que le Service du Matériel Spécialisé (2 405 K€), l’imprimerie (154 K€), les participations aux séjours vacances (408 K€) les expertises … ainsi que la facturation directe des ventes et des prestations de nos établissements de production (2 548 K€), des comités (623 K€) et du Centre Résidentiel (1 047 K€).

Cette rubrique comprend également les produits issus de la gestion patrimoniale pour 783 K€ dont des produits financiers pour 415 K€, des produits immobiliers pour 195 K€ et une cession d’actif immobilier de 173 K€.

1. **Subventions et autres concours publics**

Pour un montant total de 18 239 K€, cette rubrique englobe les produits de la tarification et les dotations globales versés à nos établissements sociaux et médico-sociaux, ainsi que diverses subventions régionales, départementales et locales servant au financement de nos établissements et de nos comités. Ils intègrent également l’aide aux postes versée pour l’emploi de personnel présentant un handicap dans nos entreprises adaptées, nos ESAT et pour une moindre mesure dans nos autres établissements.

**Charges par destination**

Les charges liées aux missions d’action sociale et aux missions d’action culturelle sont constituées des dépenses opérationnelles et des dépenses directes de fonctionnement affectables à ces missions grâce à la tenue d’une comptabilité analytique par services, au Siège et dans les établissements médico-sociaux.

1. **MISSIONS SOCIALES**
	1. **Missions d’action sociale réalisées en France**

Le montant total des charges incombant à l’action sociale réalisée directement en France par l’Association se monte à 27 995 K€.

Cette partie regroupe les charges d’exploitation des services ou établissements suivants :

* Le Centre Résidentiel situé dans le 19ème arrondissement de Paris
* Les établissements sociaux et médico-sociaux financés en très grande partie par les autorités administratives de contrôle et de tarification (Conseils Départementaux, Agences Régionales de Santé) ;
* Les 4 établissements administrés en gestion libre « Ateliers autonomes » ;
* Les 59 comités Valentin Haüy situés à Paris et en Province ainsi que leurs 63 correspondances constituent les implantations locales de l’Association au plus près de nos bénéficiaires ;
* Les activités sociales réalisées au Siège comprenant :
	+ Le Service du Matériel Spécialisé (vente de produits et services liés au handicap visuel)
	+ Le service d’accompagnement social,
	+ Le développement de projets innovants
	+ Les séjours de vacances adaptés,
	+ L’enseignement Braille, l’informatique adaptée,
	+ L’accessibilité physique et culturelle,
	+ Les manifestations sportives adaptées ;
* Les actions de sensibilisation à nos activités d’aide et de soutien destinés à nos actuels et futurs bénéficiaires et celles destinées à un plus large public pour sensibiliser ce dernier au handicap visuel ;

Les versements à d’autres organismes, soit 20 k€, sont constitués des aides financières accordées à des écoles de chiens-guides.

* 1. **Missions d’action culturelle**

Le montant total des charges incombant à l’action culturelle réalisée par l’Association s’élève à 3 486 K€.

Elles se répartissent entre deux pôles d’activités réalisées directement par le Siège :

* L’édition adaptée : ce poste regroupe les services de la médiathèque, de la production de livres, de journaux et de partitions musicales en braille et les services de la production de livres parlés en voix humaine, en voix de synthèse et en braille numérique ;
* L’accessibilité aux technologies de l’information pour les personnes présentant un handicap visuel, via notre Centre d’Évaluation et de Recherche sur les Technologies pour les Aveugles et les Malvoyants (CERTAM).
	1. **Missions d’action sociale réalisées à l’Etranger**

Pour 59 K€, ces missions ont deux objectifs : établir des partenariats transnationaux avec d’autres organismes œuvrant dans le domaine du handicap visuel ; aider des organisations dédiées aux personnes présentant un handicap visuel dans des pays d’Afrique subsaharienne.

1. **Frais de recherche de fonds**

Les frais d’appel à la générosité du public se montent à 3 101 K€ et regroupent les frais de collecte, de recherche active et de traitement des dons et des legs,

L’activité de recherche d’autres financeurs privés a quant à elle engendré 281 K€ de dépenses.

1. **Frais de fonctionnement**
	1. **Frais de fonctionnement : administration générale**

Ils s’élèvent à 7 367 K€. Ces frais de fonctionnement comprennent les dépenses opérationnelles indirectes du Siège comme la gouvernance bénévole, la communication interne, le contrôle interne, la direction générale, la comptabilité, les ressources humaines, la logistique, les frais informatiques, les dépenses d’animation des comités. Ils incluent également les frais d’administration propres aux comités et aux établissements pour 2 877 K€. Ce montant est l’issu d’un calcul sur la base d’un suivi analytique permettant de distinguer charges liées aux missions sociales et frais de fonctionnement.

* 1. **Frais de fonctionnement : gestion patrimoniale**

Pour 142 K€ ces frais comprennent des frais de gestion de portefeuille, des moins-values sur titres et des frais immobiliers.

NOTE III : Hypothèses de construction du compte d’emploi des ressources collectés auprès du public (CER)

La présentation du CER reprend uniquement en ressources, les ressources issues de la générosité du public (legs, dons, mécénat et autres produits) et en emplois, les emplois financés par ces dernières.

* Le report des ressources collectées auprès du public non affectées et non utilisées en début d'exercice apparaissant en bas à droite du CER correspond au solde des ressources collectées non utilisées de l’exercice précédent apparaissant dans les comptes clos au 31/12/2023. Ce solde de 10 416 K€ été constitué grâce aux forts excédents de ressources de la générosité publique constatées en 2018, 2019 et 2021. L’association n’a pas vocation à constituer des réserves en provenance des ressources collectées auprès du public. Elle les utilise année après année pour financer les besoins de ses missions sociales.
* Par contre, les réserves figurant au passif du bilan, (réserves immobilières et une partie des réserves de prévoyance) ne sont pas issues des ressources collectées auprès du public, elles constituent les réserves pérennes de l’Association.
* Les investissements immobiliers, non explicitement financés par des dons, legs ou par des mécènes, ne sont pas inscrits au CER. Ces investissements sont financés par les fonds propres de l’Association.

**L’affectation des ressources de l’exercice aux emplois se fait de la façon suivante :**

*Les ressources affectées*

* Les produits des établissements gérés de façon autonome ou soumis à la tarification des autorités administratives sont affectés directement aux emplois des établissements concernés. Des libéralités destinées à ces établissements viennent également financer les charges nécessaires à leur bon fonctionnement. Les déficits constatés sont financés par les excédents comptabilisés au cours des années précédentes dans ces établissements déficitaires ou à défaut par les réserves du Siège.
* Les produits payants des services du Siège, des comités Valentin Haüy et du Centre Résidentiel ainsi que les participations des bénéficiaires et les subventions perçues, viennent en premier lieu compenser les charges de ces entités et financer une quote-part de frais d’Administration Générale (voir NOTE III).
* Les contributions versées par la Fondation Valentin Haüy et par sa fondation abritée l’APAM sont affectées, après financement d’une quote-part de frais d’administration générale, au financement direct des actions et des projets prévus par les conventions qui lient l’Association à ces deux partenaires. Les financements d’autres organismes (fondations, fonds de dotation…) reçus sont affectés à des projets définis.
* Les produits affectés des dons, legs et mécénats viennent financer les services et actions expressément désignés par les donateurs, testateurs et mécènes.

*Les ressources non affectées*

* Les ressources non affectées collectées auprès du public viennent d’abord compenser les charges liées à la collecte.
* Ensuite, ces ressources issues de la générosité du public, constituent une contribution complémentaire au financement de l’ensemble des missions sociales de l’Association et contribuent également au financement d’une quote-part des frais d’Administration Générale (voir Note III).
* Enfin, le déficit de générosité du public de l’année d’un montant de <-3 038 K€> découlant d’emplois supérieurs aux ressources de l’année est financé par le report des ressources collectées et non utilisées des années précédentes.

NOTE IV : Le financement des frais d’administration générale par les ressources de générosité publique

Les frais d’administration générale figurant dans le CROD s’élèvent à 7 367 K€ en 2024 et incluent les frais d’administration générale du Siège, des comités et les frais d’administration des établissements.

Les frais d’administration des établissements ne sont pas financés par la générosité publique puisqu’ils sont pris en charge par les financeurs publics dans le cadre de leurs financements propres (dotation globale, prix de journées) ou financés par les produits de nos établissements de production. Ils s’élèvent à 2 700 K€ en 2024.

Les frais d’administration générale sont en partie financés par les revenus nets de la gestion patrimoniale. Ces revenus sont retracés dans le résultat financier du compte de résultat du Siège de l’association. En 2024, ils représentent 379 K€, hors reprises de dépréciations financières.

Une quote-part des contributions versées par la Fondation Valentin Haüy et sa fondation abritée APAM, sert explicitement au financement des frais d’administration générale. Le montant s’élève à 110 K€ en 2024.

Après ces prises en charge directes, les frais d’administration générale à répartir concernent les 8 services supports du Siège **:**  la gouvernance bénévole-le contrôle interne, la direction générale, la coordination des comités, les services généraux, l’informatique, la communication interne, la comptabilité-le contrôle de gestion et les ressources humaines. Après déduction de leurs produits propres, soit 420 K€ (financements des frais de Siège, divers produits de refacturation, divers revenus immobiliers), les charges nettes des services supports du Siège s’élèvent donc à 3 670 K€.

Ces charges des services supports sont financées par 6 types de ressources : le chiffre d'affaires (Service du Matériel Spécialisé et imprimerie), les subventions et produits de la tarification (principalement nos établissements), les ressources de nos comités, les produits facturés par le Centre Résidentiel, les autres produits du Siège (participations aux activités : séjours vacances, cours de Braille, événements, actions de sensibilisation, expertises) et enfin les ressources issues de l'Appel à la Générosité du public (AGP).

Conformément aux règles comptables, il convient d’affecter aux missions sociales les coûts indirects engagés pour réaliser ces missions sociales. Leur répartition se fait en fonction de l’utilisation effective des moyens concernés.

Le tableau ci-après présente la répartition des frais d’administration générale entre les rubriques du CER :

Répartition des frais des services support du Siège restant à charges entre les rubriques du CER (en milliers d’€)

|  |  |
| --- | --- |
| Répartition des frais des services support : Total | 3 655 |
| Centre Résidentiel | 212 |
| Etablissements médico-sociaux \* | 1 |
| Ateliers autonomes \* | 1 |
| Comités Valentin Haüy | 560 |
| Actions sociales du Siège | 714 |
| Actions de sensibilisation | - |
| Accès à la lecture | 586 |
| Accessibilité numérique | - |
| Administration Générale | 1 580 |
| \* montants restant à financer après déduction des frais de Siège  |

Les frais d’administration générale indiqués dans le CER s’élèvent donc à 1 580 K€

Le tableau ci-après détaille le contenu de frais d’administration générale et montre la proportion du coût de chaque service support financée par les ressources de générosité publique :

| *Les 8 services support concernés par les frais d'administration générale* | Pourcentage des dépenses prises en charge par les ressources de générosité publique |
| --- | --- |
| COMMUNICATION INTERNE | 17% |
| GOUVERNANCE BENEVOLE-CONTROLE INTERNE | 17% |
| DIRECTION GENERALE | 30% |
| ADMINISTRATION DES COMITES | 36% |
| SERVICES GENERAUX | 60% |
| INFORMATIQUE | 40% |
| COMPTABILITE-CONTROLE DE GESTION | 35% |
| RESSOURCES HUMAINES | 35% |

A titre d’exemple, les dépenses de direction générale sont financées à hauteur de 30 % de leur montant par les ressources de générosité publique.

Au total, en 2024, le montant des frais d’administration générale financé par la générosité publique représente 13 % des emplois financés par les ressources de générosité publique (1 580 k€/12 295 k€).