

**Association Départementale des
Pupilles de l'Enseignement Public
de L'Ariège**

18 Bis, Allée de Villote
09000 FOIX

**Rapport du Commissaire aux comptes
sur les Comptes Annuels**

Exercice clos le : 31 Décembre 2023

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS**EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023**

Aux membres de l'Association Départementale des Pupilles de l'Enseignement Public de l'Ariège.

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association Départementale des Pupilles de l'Enseignement Public de l'Ariège relatifs à l'exercice clos le 31/12/23, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion***Référentiel d'audit***

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

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie

« Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » de l'annexe au présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les points suivants exposé dans la note annexe des comptes annuels :

- L'affectation des résultats des activités sous gestion contrôlée et hors cadre d'un CPOM a un caractère provisoire dans l'attente de l'arrêté définitif par les autorités de contrôle.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Principes comptables

La page 10 de l'annexe aux comptes annuels expose les règles et méthodes comptables utilisées pour l'établissement des comptes annuels compte tenu de l'application des nouveaux règlements comptables applicables aux associations et fondations.

Le financement des activités de l'Association résulte essentiellement de conventionnements avec des institutions publiques. Ces contributions financières sont allouées sur la base de budgets présentés et acceptés par les autorités administratives de contrôle. Les résultats de cette gestion sous contrôle des tiers financeurs sont :

- individualisés et reportés sur les exercices suivants en instance d'affectation pour les établissements hors CPOM
- affectés conformément au code de l'action sociale et des familles pour les résultats sous CPOM

Les résultats sous gestion libre sont affectés conformément aux dispositions du plan comptable des associations et Fondations auquel il est fait référence dans les règles et méthodes comptables de l'annexe.

Produits de la tarification

Au titre des produits d'exploitation, nous avons vérifié que les dotations et produits de la tarification ont été correctement transposés dans les comptes de votre Association.

Disponibilités et Valeurs mobilières de placement

Au titre des disponibilités et des valeurs mobilières de placement en compte, nous avons vérifiés leur correcte évaluation et comptabilisation au 31 Décembre 2023.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, nous avons vérifié le caractère approprié des informations fournies dans les notes de l'annexe et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de notre opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

Vérification du rapport d'activité et des autres documents adressés aux membres de l'Association Départementale des Pupilles de l'Enseignement Public de l'Ariège

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport d'activité et dans les autres documents adressés aux membres de l'Association Départementale des Pupilles de l'Enseignement Public de l'Ariège.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration.

Responsabilités du (des) commissaire(s) aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

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

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

Une description détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relative à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Foix, le 22 avril 2024

Pour SOGIREX

Christophe SANTIAGO

Commissaire Aux Comptes

A handwritten signature in blue ink, consisting of several overlapping loops and a long horizontal stroke extending to the right.

ANNEXE**Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels**

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit.

En outre :

il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne,

il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;

il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels,

il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier,

il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

PEP 09

Etats de fin d'année

18 bis Allées de Villote

2^e étage

09000 - FOIX

Tél : 0532110997

BILAN COMPTABLE

EXERCICE 2023

A C T I F	Arrêté au 31/12/2023 Durée 12 mois			31/12/2022 12 mois
	BRUT	AMORT/PROV	NET	NET
Actif Immobilisé				
Immobilisations Incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Donations temporaires d'usufruits				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, droits et valeurs	22 286,63	-22 286,63		
Autres Immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations Corporelles				
Terrains	233 776,43		233 776,43	233 776,43
Constructions	4 072 605,43	-2 681 950,41	1 390 655,02	1 465 826,30
Installations techniques matériel et outillage	889 535,09	-720 056,30	169 478,79	156 594,72
Autres immobilisations corporelles	1 510 323,55	-1 165 880,74	344 442,81	425 772,87
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations Financières				
Participations et Créances rattachées	990,00		990,00	990,00
Autres titres Immobilisés	34 029,61		34 029,61	34 029,61
Prêts	203 000,00		203 000,00	203 000,00
Autres	11 952,60		11 952,60	13 225,06
TOTAL I	6 978 499,34	-4 590 174,08	2 388 325,26	2 533 214,99
Comptes de Liaison				
Comptes de Liaison				
TOTAL II				
Actif Circulant				
Stocks et en cours				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Avances et acomptes versés sur commandes	4 002,05		4 002,05	
Créances				
Créances redevables usagers et comptes rattachés	126 616,37		126 616,37	108 256,80
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	237 488,59		237 488,59	88 553,68
Valeurs mobilières de placement				
Valeurs mobilières de placement	1 195 230,96		1 195 230,96	1 191 892,56
Instruments de trésorerie				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités				
Disponibilités	2 145 267,64		2 145 267,64	2 522 764,30
Charges constatées d'avance				
Charges constatées d'avance	13 652,54		13 652,54	11 757,71
TOTAL III	3 722 258,15		3 722 258,15	3 923 225,05
Frais d'émission des emprunts				
Frais d'émission des emprunts				
TOTAL IV				
Prime de remboursement des emprunts				
Primes de remboursement des emprunts				
TOTAL V				
Ecart de conversion Actif				
Ecarts de conversion Actif				
TOTAL GENERAL	10 700 757,49	-4 590 174,08	6 110 583,41	6 456 440,04

P A S S I F		Arrêté au 31/12/2023	31/12/2022
		Durée 12 mois	12 mois
Fonds propres			
Fonds propres sans droit de reprise			
Fonds propres statutaires		1 695 669,89	1 754 604,97
Fonds propres avec droit de reprise			
Ecart de réévaluation			
Réserves			
Réserves pour projet de l'entité		3 070 486,81	3 091 826,76
dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée		3 069 134,80	3 090 474,75
Report à nouveau			
Report à nouveau		-414 138,01	-218 938,87
dont report à nouveaux des activité sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée		-689 978,58	-494 779,44
Excédent ou déficit de l'exercice			
Excédent ou déficit de l'exercice		-245 313,48	-275 474,17
dont Excédent ou déficit de l'exercice à nouveaux des activités sociales & médico-sociales			
Situation nette (sous-total)			
Situation nette (sous-total)		4 106 705,21	4 352 018,69
Fonds propres consommables			
Subventions d'investissement			
Subventions d'investissement			10 017,81
Provisions réglementées			
Provisions réglementées		21 585,82	20 985,82
TOTAL I		4 128 291,03	4 383 022,32
Fonds reportés et dédié:			
Fonds reportés liés aux legs et donation			
Fonds reportés liés aux legs et donation			
Fonds dédiés			
Fonds dédiés		321 598,13	377 150,54
TOTAL II		321 598,13	377 150,54
Comptes de Liaison			
Comptes de Liaison			
TOTAL III			
Provisions			
Provisions pour charges			
Provisions pour charges		500 890,00	445 966,00
TOTAL IV		500 890,00	445 966,00
Dettes			
Emprunts Obligataires et assimilés (Titres associatif			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		294 621,23	325 150,07
Emprunts et dettes financières diverses			
Emprunts et dettes financières diverses		10 220,09	20 260,05
Avances et acomptes sur commandes			
Avances et acomptes sur commandes		7 948,50	20 801,00
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		143 401,61	185 898,49
Dettes des legs ou donations			
Dettes des legs ou donations			
Dettes fiscales et sociales			
Dettes fiscales et sociales		687 309,05	690 910,75
Dettes sur immobilisations, comptes rattachés			
Autres dettes (d'exploitation)			
Autres dettes (d'exploitation)		16 303,77	7 280,82
Instruments de trésorerie			
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance			
TOTAL V		1 159 804,25	1 250 301,18
Ecart de conversion Passif			
Ecart de conversion Passif			
TOTAL VI			
TOTAL GENERAL		6 110 583,41	6 456 440,04

Compte de résultat

Etats de fin d'année

	Arrêté au : Arrêté au 31/12/2023		Arrêté au 31/12/2022		Variation	
	Montant	%	Montant	%	Montant	%
Produit d'exploitation						
Cotisations						
Ventes de biens						
dont ventes de biens en nature						
Ventes de services	591 643,92	10,65	463 249,94	8,84	128 393,98	27,72
dont parrainages						
Ventes de biens et services	591 643,92	10,65	463 249,94	8,84	128 393,98	27,72
Concours publics et subvt° exploitation	5 556 564,98	100,00	5 242 473,66	100,00	314 091,32	5,99
Subventions d'exploitation	341 763,50	6,15	288 698,90	5,51	53 064,60	18,38
Versements fondateurs ou consommation dotation consommable						
. Dons manuels	5 439,90	0,10			5 439,90	
. Mécénats	150,00	0,00	21 000,00	0,40	-20 850,00	-99,29
. Legs, donations et assurances-vie						
Ressources liées à la générosité du public	5 589,90	0,10	21 000,00	0,40	-15 410,10	-73,38
Contributions financières	61 125,00	1,10			61 125,00	
Produits de tiers financeurs	5 965 043,38	107,35	5 552 172,56	105,91	412 870,82	7,44
Reprises/prov. & amort, transf. de charge	174 765,36	3,15	214 017,46	4,08	-39 252,10	-18,34
Utilisations des fonds dédiés	205 549,21	3,70	121 941,62	2,33	83 607,59	68,56
Autres produits	3 969,21	0,07	7 017,77	0,13	-3 048,56	-43,44
PRODUIT D'EXPLOITATION TOTAL I	6 940 971,08	124,91	6 358 399,35	121,29	582 571,73	9,16
Charges d'exploitation						
Achats de marchandises						
Variation de stocks						
Autres achats et charges externes	1 414 121,84	25,45	1 241 674,96	23,68	172 446,88	13,89
Impôts, taxes et versements assimilés	424 204,45	7,63	354 670,25	6,77	69 534,20	19,61
Salaires et traitements	3 586 266,66	64,54	3 336 408,58	63,64	249 858,08	7,49
Charges sociales	1 236 887,27	22,26	1 097 819,36	20,94	139 067,91	12,67
Dotations aux amortissements	326 792,28	5,88	326 683,87	6,23	108,41	0,03
Autres charges	15 825,53	0,28	30 385,25	0,58	-14 559,72	-47,92
Dotations aux provisions	57 290,00	1,03	66 559,00	1,27	-9 269,00	-13,93
Report en fonds dédiés	149 996,80	2,70	184 089,60	3,51	-34 092,80	-18,52
Aides financières	1 480,00	0,03	5 420,00	0,10	-3 940,00	-72,69
CHARGES D'EXPLOITATION TOTAL II	7 212 864,83	129,81	6 643 710,87	126,73	569 153,96	8,57
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	-271 893,75	-4,89	-285 311,52	-5,44	13 417,77	-4,70
Produits financiers						
Produits financiers de participations						
Autres valeurs mob., créances d'actif im.	1 969,16	0,04	1 029,05	0,02	940,11	91,36
Autres intérêts et produits assimilés	25 723,70	0,46	7 729,38	0,15	17 994,32	232,80
Reprises/provisions et transfert de char						
Différences positives de change						
Produits net/cession des V.M.P						
PRODUITS FINANCIERS TOTAL III	27 692,86	0,50	8 758,43	0,17	18 934,43	216,19
Charges financières						
Dotations amort., dépréciations et provisions						
Intérêts et charges assimilés	6 680,40	0,12	7 446,07	0,14	-765,67	-10,28
Différences négatives de change						
Charges nettes/cessions des V.M.P.						
CHARGES FINANCIÈRES TOTAL IV	6 680,40	0,12	7 446,07	0,14	-765,67	-10,28
RESULTATS COURANTS	21 012,46	0,38	1 312,36	0,03	19 700,10	1 501,12
RESULTATS COURANTS AVANT IMPÔTS	-250 881,29	-4,52	-283 999,16	-5,42	33 117,87	-11,66
Produits exceptionnels						
Sur opération de gestion						
Sur opération en capital	10 867,81	0,20	17 147,10	0,33	-6 279,29	-36,62
Reprises/provisions et transfert de char						
PRODUITS EXCEPTIONNELS TOTAL V	10 867,81	0,20	17 147,10	0,33	-6 279,29	-36,62
Charges exceptionnelles						
Sur opération de gestion						
Sur opération en capital			7 156,11	0,14	-7 156,11	-100,00
Dotation aux amortissements et aux prov.						
CHARGES EXCEPTIONNELLES TOTAL VI			7 156,11	0,14	-7 156,11	-100,00
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	10 867,81	0,20	9 990,99	0,19	876,82	8,78
Participation des salariés						
PARTICIPATION DES SALARIÉS TOTAL VII						
Impôts sur les bénéfices	5 300,00	0,10	1 466,00	0,03	3 834,00	261,53
TOTAL VIII	5 300,00	0,10	1 466,00	0,03	3 834,00	261,53
PRODUITS	6 979 531,75	125,61	6 384 304,88	121,78	595 226,87	9,32

Compte de résultat

Etats de fin d'année

	Arrêté au :		Arrêté au 31/12/2023		Arrêté au 31/12/2022		Variation	
	Montant	%	Montant	%	Montant	%	Montant	%
CHARGES	7 224 845,23	130,02	6 659 779,05	127,04	565 066,18	8,48		
Total XI								
Eng.à réaliser sur ressources affectés								
Rep. ress non utilisées Exe antérieurs								
TOTAL XI								
EXCÉDENT OU DÉFICIT	-245 313,48	-4,41	-275 474,17	-5,25	30 160,69	-10,95		

Compte de résultat

Etats de fin d'année

	Arrêté au : Montant	Arrêté au 31/12/2023 %	Arrêté au 31/12/2022 Montant	Arrêté au 31/12/2022 %	Variation Montant	Variation %
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
Contributions Produits						
Dons en nature						
Prestation en nature	258 923,00	4,66	252 468,00	4,82	6 455,00	2,56
Bénévolat	10 462,00	0,19	14 181,00	0,27	-3 719,00	-26,23
CONTRIBUTIONS PRODUITS	269 385,00	4,85	266 649,00	5,09	2 736,00	1,03
Contributions Charges						
Secours en nature						
Mises à disposition gratuite de biens et services	258 923,00	4,66	252 468,00	4,82	6 455,00	2,56
Prestations en nature						
Personnel bénévole	10 462,00	0,19	14 181,00	0,27	-3 719,00	-26,23
CONTRIBUTIONS CHARGES	269 385,00	4,85	266 649,00	5,09	2 736,00	1,03

Annexe du 01.01.2023 au 31.12.2023

ANNEXE

SOMMAIRE

Page

Présentation de l'association, périmètre et faits caractéristiques de l'année	9
---	---

- RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

Principes et conventions générales	10
Changement de méthodes	10 & 11
Informations générales complémentaires	10 & 11

- COMPLÉMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN

Détail des résultats	12 à 16
État des immobilisations	17
État des amortissements et durée	18
Tableau des variations des fonds associatifs	19
Tableau des réserves et reports à nouveaux	19
Tableau de détermination du résultat effectif global de l'entité	20
État des provisions	20
État des échéances, des créances et des dettes	21
Tableau du suivi des fonds dédiés	22 & 23
Évaluation des créances et des dettes	22
Évaluation des valeurs mobilières de placement	22
Produits à recevoir	22
Charges à payer	22
Charges et produits constatés d'avance	22

- COMPLÉMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RÉSULTAT

Valorisation des contributions volontaires	24
--	----

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

Engagement en matière de pensions et retraites	24
--	----

ANNEXE

PRESENTATION DE L'ASSOCIATION

L'association des Pep 09 existe et oeuvre depuis plus de 100 ans sur le département de l'Ariège.

Ses activités ont évolué avec le temps. Aujourd'hui, elles se découpent en trois secteurs:

- le secteur médico-social: gestion d'établissements et de services accueillant des enfants en difficulté ou en situation de handicap et accompagnant leurs familles.
- le secteur social: gestion d'établissements et de services de la protection de l'enfance.
- le secteur éducation et loisirs: activités en lien avec le monde scolaire, centre d'hébergement de groupes, structures d'accompagnement des femmes victimes de violences ou en recherche de lien social, dispositifs d'inclusion en milieu ordinaire, activités artistiques, etc.

Association exerçant son activité sur le département de l'Ariège participant à l'intérêt général d'utilité et de solidarité nationale dans les domaines de l'éducation, des loisirs et du soin.

PERIMETRE

L'association Départementale des PEP 09 gère actuellement 12 établissements et services en gestion contrôlée ou libre.

L'effectif total annuel moyen en 2023 est de 100,08 équivalents temps plein. Au 31/12/2023, l'effectif représente 132 salariés

Liste des établissements :

- SIEGE // Secteur Educations loisirs // gestion libre
- CAMSP et PCO // Secteur Médico-Social // gestion Contrôlée
- CMPP // Secteur Médico-Social // gestion Contrôlée
- MECS // Secteur Social // gestion Contrôlée
- SAEP // Secteur Social // gestion Contrôlée
- L'ENTRE D'EUX // Secteur Social // gestion libre
- Service Formation // Secteur Educations loisirs // gestion libre
- SAHO // Secteur Social // gestion Contrôlée
- Centre de Montagne // Secteur Educations loisirs // gestion libre
- Volonté de Femmes en Ariège // Secteur Educations loisirs // gestion libre
- IME St Jacques // Secteur Médico-Social // gestion Contrôlée
- SESSAD // Secteur Médico-Social // gestion Contrôlée
- UEEA // Secteur Médico-Social // gestion Contrôlée

FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

Association

- Rejet ARS dossier "Siège" . Nouvelles négociations programmées en 2024.
- Négociations des CPOM 2024-2028 avec ARS et CD

Secteur éducation et loisirs

- Le Centre de Montagne a connu une d'activité quasi normale (annulation 3 semaines).
- Création du PARHI (Pôle d'Appui et de Ressources Handicap Inclusion) fin 2023
- Problématique sur les subventions accordées (complexité et moins nombreuses)

Secteur médico-social et social

- Conjoncture économique impactant fortement les budgets
- Mouvements de personnels et absentéisme importants sur plusieurs structures
- PCO : augmentation du budget

ANNEXE

- RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

Principes et conventions générales

Les conventions générales comptables pour l'élaboration et la présentation des comptes annuels de l'exercice 2023 ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de bases :

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

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

- du règlement ANC n°2018-06 relatif aux personnes morales de droit privé à but non lucratif tenues d'établir des comptes annuels ;
- du règlement ANC n° 2019-04 relatif aux organismes gérants des établissements sociaux et médico-sociaux ;
- de la nomenclature des comptes prévue dans l'instruction M22 et publiée dans l'arrêté du 23 décembre 2019 relatif au plan comptable applicable aux établissements et services privés sociaux et médico-sociaux relevant du I de l'article L. 312-1 du code de l'action sociale et des familles, dit M22bis.

Changement de méthode comptable et de présentation

Pas de changements de méthode de comptabilisation.

Provisions réglementées

Le règlement 2019-04 admet les provisions réglementées définies dans le Code de l'action sociale et des familles suivantes :

- *Provisions réglementées pour couverture du besoin en fonds de roulement des ESSMS*
- *Provisions réglementées afférentes aux plus-values nettes de cession d'actifs des ESSMS*
- *Provisions réglementées pour produits financiers des ESSMS*

Ces provisions ont pour objet d'apporter aux établissements des financements complémentaires qui ne sont pas liés à l'exploitation.

ANNEXE

Fonds dédiés

Des financements privés, contributions financières, destinés à financer des investissements, précédemment enregistrés en subvention d'investissements sont reclassés en fonds dédiés. Ils sont repris au compte de résultat dans les mêmes conditions. Ce changement de classification est sans incidence sur la présentation du compte de résultat ou sur le montant du résultat de l'exercice.

La provision réglementée pour renouvellement des immobilisations est reclassée en fonds dédiés. Ce changement de classification est sans incidence sur la présentation du compte de résultat ou sur le montant du résultat de l'exercice. Le montant de ce reclassement en fonds dédié s'élève à 0€.

Changement de méthode d'estimation

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

Organisation comptable

L' Association Départementale PEP09 présente les comptes de son action au sein de comptes annuels qui correspondent à une entité juridique possédant la personnalité morale et la capacité de gérer les établissements et/ou services qui lui sont attachés sous le contrôle de tiers financeurs en gestion propre.

La comptabilité de l'association est subdivisée en « dossiers comptables » correspondant chacun à un établissement et/ou service.

Organisation comptable

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

Au 31 décembre 2023, les comptes de liaison sont éliminés dans le cadre des opérations de neutralisation visant à établir les états financiers combinés de l'association.

Informations générales complémentaires

- Tableau des résultats des différents établissements (voir détail ci-joint)

TABLEAU DES RÉSULTATS DES DIFFÉRENTS ÉTABLISSEMENTS

Résultats par établissement avec droits de reprise

CAMSP		36 573,74
CMPP	-	16 579,15
MECS LA MAISON DU PRAT	-	59 277,34
SAEP		9 476,00
SAHO	-	45 952,48
IME St Jacques	-	190 875,49
SESSAD	-	17 570,46
UEEA		27 568,65
Total	-	256 636,53

Résultats par établissement sans droit de reprise

SIEGE	-	4 915,09
SERVICE DE FORMATION		282,46
ENTRE D'EUX		22 048,14
CENTRE DE MONTAGNE	-	11 030,21
VOLONTE DE FEMMES	-	11 029,24
ASSOCIATION		15 966,99
Total		11 323,05

RESULTAT ASSOCIATION 2023 - 245 313,48

Détermination du résultat

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

Le résultat comptable comprend :

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

Les établissements sont sous contrôle des A.R.S. ou des CD qui se prononcent sur l'opposabilité des dépenses et des ressources en application de l'article R.314-52 du C.A.S.F.

En ce sens, deux niveaux de résultats apparaissent :

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

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

Le résultat de la gestion contrôlée : Correspond au résultat comptable auquel on ajoute le résultat N-2 (c'est-à-dire pour l'exercice 2023, celui de l'année 2021).

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

TABLEAU D' AFFECTATION DU RESULTAT DE LA MECS MAISON DU PRAT

RÉSULTAT COMPTABLE	- 59 277,34
RETRAITEMENT DES AMORTISSEMENTS	
RETRAITEMENT DES AMORTISSEMENTS DE LA MAISON DU PRAT	-9 874,46
RETRAITEMENT DES AMORTISSEMENTS PRATIQUÉS	
Travaux	-10 838,68
Chaufferie	-5 443,00
RETRAITEMENT DES AMORTISSEMENTS CONVENUS AVEC LE CG	
Travaux	7 268,42
Chaufferie	1 499,00
REPORT A NOUVEAU PRIS EN CHARGE SOUS GESTION CONTRÔLE	-17 000,00
CONGES PAYES	-3 332,36
RESERVES DE COMPENSATION DES DEFICITS	-20 420,50
RESERVES DE COMPENSATION DES CHARGES D'AMORTISSEMENTS	-1 135,76
RESULTAT A AFFECTER	- 59 277,34

TABLEAU D' AFFECTATION DU RESULTAT DU SAEP

RÉSULTAT COMPTABLE	9 476,00
CONGES PAYES	-5 345,81
RESERVES DE COMPENSATION DES DEFICITS	10 821,81
RESERVES DE COMPENSATION DES CHARGES D'AMORTISSEMENTS	
EXCEDENT AFFECTE A LA COUVERTURE DU BFR (réserve de trésorerie)	4 000,00
RESULTAT A AFFECTER	9 476,00

TABLEAU D' AFFECTATION DU RESULTAT DE L'IME ST JACQUES

RÉSULTAT COMPTABLE	- 190 875,49
AUGMENTATION DU RESULTAT COMPTABLE RESULTANT DU TRANSFERT D'UN AUTRE ETABLISSEMENT	27 568,65
CONGES PAYES	-2 989,18
RESERVES DE COMPENSATION DES DEFICITS	
REPORT A NOUVEAU PRIS EN CHARGE SOUS GESTION CONTRÔLE	-81 877,82
RESERVES DE COMPENSATION DES CHARGES D'AMORTISSEMENTS	-78 439,84
RESULTAT A AFFECTER	- 190 875,49

TABLEAU D' AFFECTATION DU RESULTAT DU SESSAD

RÉSULTAT COMPTABLE	- 17 570,46
CONGES PAYES	-6 918,64
EXCEDENTS AFFECTES A L'INVESTISSEMENT	
RESERVES DE COMPENSATION DES DEFICITS	-10 651,82
RESULTAT A AFFECTER	- 17 570,46

TABLEAU D' AFFECTATION DU RESULTAT DE L'UEEA

RÉSULTAT COMPTABLE	27 568,65
DIMINUTION DE L'EXCEDENT RESULTANT DU TRANSFERT VERS UN AUTRE ETABLISSEMENT	-27 568,65
CONGES PAYES	-2 185,84
EXCEDENTS AFFECTES A L'INVESTISSEMENT	
RESERVES DE COMPENSATION DES CHARGES D'AMORTISSEMENTS	
RESERVES DE COMPENSATION DES DEFICITS	2 185,84
RESULTAT A AFFECTER	27 568,65

TABLEAU D' AFFECTATION DU RESULTAT DU SAHO 09
--

RÉSULTAT COMPTABLE	-	45 952,48
CONGES PAYES		-2 659,43
RAN SOUS GESTION CONTROLEE		-40 835,39
RESERVES DE COMPENSATION DES DEFICITS		-2 457,66
RESULTAT A AFFECTER	-	45 952,48

TABLEAU D' AFFECTATION DU RESULTAT DU CAMSP

RÉSULTAT COMPTABLE		36 573,74
CONGES PAYES	-	5 766,70
EXCEDENTS AFFECTES A L'INVESTISSEMENT		
EXCEDENTS AFFECTES A LA COUVERTURE DU BFR		
RESERVES DE COMPENSATION DES CHARGES D'AMORTISSEMENTS		20 000,00
RESERVES DE COMPENSATION DES DEFICITS		22 340,44
RESULTAT A AFFECTER		36 573,74

TABLEAU D' AFFECTATION DU RESULTAT DU CMPP

RÉSULTAT COMPTABLE	-	16 579,15
CONGES PAYES	-	5 590,46
EXCEDENTS AFFECTES A L'INVESTISSEMENT		
EXCEDENTS AFFECTES A LA COUVERTURE DU BFR		
RESERVES DE COMPENSATION DES CHARGES D'AMORTISSEMENTS	-	785,63
RESERVES DE COMPENSATION DES DEFICITS	-	10 203,06
RESULTAT A AFFECTER	-	16 579,15

ETAT DES IMMOBILISATIONS

ETAT DES IMMOBILISATIONS	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL	22 287	
Terrains	233 776		
Constructions	3 985 202		87 404
Installations techniques, matériel et outillage industriel	823 994		67 243
Autres immobilisations corporelles	1 486 699		28 528
Avances et acomptes	-		
TOTAL	6 529 671	-	183 175
Participations et créances rattachées	990		
Autres titres immobilisés	34 030		
Prêts	203 000		
Autres	13 225		378
TOTAL	251 245	-	378
TOTAL GÉNÉRAL	6 803 202	-	183 553

		Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
		Poste à poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles	TOTAL			22 287	
Terrains				233 776	
Constructions				4 072 605	
Installations techniques, matériel et outillage industriel			1 702	889 535	
Autres immobilisations corporelles			4 904	1 510 324	
Avances et acomptes				-	
TOTAL	-	-	6 606	6 706 241	-
Participations et créances rattachées				990	
Autres titres immobilisés				34 030	
Prêts				203 000	
Autres			1 650	11 953	
TOTAL	-	-	1 650	249 972	-
TOTAL GÉNÉRAL	-	-	8 256	6 978 499	-

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur brute en fin d'exercice
Immobilisation Incorporelles	22 287	-	-	22 287
Frais d'établissement	-	-	-	-
Concessions, brevets, licences, marques	22 287	-	-	22 287
Autres Immobilisations incorporelles	-	-	-	-
Avances et acomptes	-	-	-	-
Immobilisation Corporelles	6 529 671	183 175	6 606	6 706 241
Terrains	233 776	-	-	233 776
Constructions	3 985 202	87 404	-	4 072 605
Installations techniques, matériel et outillage industriel	823 994	67 243	1 702	889 535
Autres immobilisations corporelles	1 486 699	28 528	4 904	1 510 324
Avances et acomptes	-	-	-	-
Immobilisations financières	251 245	378	1 650	249 972
Participations et créances rattachées	990	-	-	990
Autres titres immobilisés	34 030	-	-	34 030
Prêts	203 000	-	-	203 000
Autres immobilisations financières	13 225	378	1 650	11 953
TOTAL GÉNÉRAL	6 803 202	183 553	8 256	6 978 499

ETAT DES AMORTISSEMENTS ET DUREE

ETAT DES AMORTISSEMENTS

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin exercice
Autres immobilisations incorporelles TOTAL	22 287			22 287
Terrains	-			-
Constructions	2 519 375	162 575		2 681 950
Installations Techniques, matériel et outillage industriel	667 399	54 359	1 702	720 056
Autres immobilisations corporelles	1 060 926	109 858	4 904	1 165 881
Avances et acomptes	-			-
TOTAL	4 247 701	326 792	6 606	4 567 887
TOTAL GÉNÉRAL	4 269 987	326 792	6 606	4 590 174

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immobilisations incorporelles TOTAL	-				
Terrains	-				
Constructions	162 575				
Installations Techniques, matériel et outillage industriel	54 359				
Autres immobilisations corporelles	109 858				
Avances et acomptes	-				
TOTAL	326 792	-	-	-	-
TOTAL GÉNÉRAL	326 792	-	-	-	-

DUREE DES AMORTISSEMENTS APPLIQUEE

Situations et mouvements de l'exercice	Durée minimum	durée maximum
Autres immobilisations incorporelles	1 an	5 ans
Constructions	5 ans	50 ans
Installations Techniques, matériel et outillage industriel	2 ans	15 ans
Autres immobilisations incorporelles	2 ans	15 ans

TABLEAU DES VARIATIONS DES FONDS ASSOCIATIFS

Nature des provisions et des réserves	Montant début exercice	Affectation résultats	Dotation exercice	Reprise exercice	Montant fin exercice
Fonds propres					
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres statutaires	1 754 605	- 58 935			1 695 670
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves :					
Dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	3 090 475	- 21 340			3 069 135
Réserves pour projet de l'entité	3 091 827	- 21 340			3 070 487
Report à nouveau					
Report à nouveau	- 218 939	- 195 199			- 414 138
Dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	- 494 779	- 195 199			- 689 979
Excédent ou déficit de l'exercice					
Excédent ou déficit de l'exercice	- 275 474		- 245 313	- 275 474	- 245 313
Dont Excédent ou déficit de l'exercice à nouveaux des activités sociales et médico-sociales					
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement					
Subventions d'investissement	10 018			10 018	-
Provisions réglementées					
Provisions réglementées	20 986		600		21 586
TOTAL	4 383 022	- 275 474	- 244 713	- 265 456	4 128 291

TABLEAU DETAILLANT LES RESERVES ET LES REPORTS A NOUVEAUX

Nature des provisions et des réserves	Montant début exercice	Montant fin exercice
Réserves :		
Dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	3 090 475	3 069 135
Excédents affectés à l'investissement	752 564	877 139
Excédents affectés à la couverture du BFR	594 297	594 297
Réserves de Compensation des déficits	435 585	382 773
Réserves de Compensation des charges d'amortissements	1 308 028	1 214 926
Réserves pour projet de l'entité	3 091 827	3 070 487
Autres réserves	1 352	1 352
Excédents affectés à l'investissement	752 564	877 139
Excédents affectés à la couverture du BFR	594 297	594 297
Réserves de Compensation des déficits	435 585	382 773
Réserves de Compensation des charges d'amortissements	1 308 028	1 214 926
Report à nouveau	- 218 939	- 414 138
Report à nouveau activités médico social hors gestion contrôlée	- 318 589	- 318 589
RAN des activités SMS sous gestion contrôlée	- 43 614	- 118 099
RAN affecté aux mesures d'exploitation	- 34 396	- 34 396
RAN des activités SMS sous gestion contrôlée solde débiteur	- 47 316	- 80 946
Dépenses pour congés payés	- 123 186	- 202 734
Autres droits acquis par les salariés non provisionnés	- 20 644	- 19 694
Autres dépenses non opposables aux tiers financeurs	- 337 165	- 345 650
TOTAL	2 872 888	2 656 349

TABLEAU DE DETERMINATION DU RESULTAT EFFECTIF GLOBAL DE L'ENTITE

TABLEAU DE DETERMINATION DU RESULTAT EFFECTIF GLOBAL	EXERCICE N	EXERCICE N-1
RESULTAT COMPTABLE	-245 313	-275 474
Reprise du résultat Antérieur	-	-
EXCEDENT OU DEFICIT EFFECTIF GLOBAL	-245 313	-275 474
Dont résultat effectif sous gestion propre	11 323	-58 935
dont résultat effectif sous gestion contrôlée	-256 637	-216 539

ETAT DES PROVISIONS

Provisions réglementées	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Provisions réglementées : réserve de trésorerie	20 586				20 586
Provisions réglementées : plus values nettes d'actif	400	600			1 000
TOTAL	20 986	600	0	0	21 586

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Provisions pour pensions et obligations similaires	415 966	56 690	1 766		470 890
Provisions pour réparations Biens en location	0				0
Autres provisions pour charges	30 000				30 000
TOTAL	445 966	56 690	1 766	0	500 890
TOTAL GÉNÉRAL	466 952	57 290	1 766	0	522 476
Dont dotations et reprises					
d'exploitation		57 290	1 766		
exceptionnelles					

ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES ET DETTES

ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES ET DES DETTES

État des créances	Montant brut	À 1 an au plus	À plus d'un an
Prêts	203 000		203 000
Autres immobilisations financières	11 953	11 953	
Autres créances clients	126 616	126 616	
Divers état et autres collectivités publiques	151 389	151 389	
Groupe et associés	12 797	12 797	
Débiteurs divers	73 302	73 302	
Charges constatées d'avance	13 653	13 653	
TOTAL	592 710	389 710	203 000
Montant des prêts accordés en cours d'exercice			
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice			

État des dettes	Montant brut	À 1 an au plus	De 1 à 5 ans	À plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à plus d'1 an à l'origine	294 621	31 316	131 037	132 268
Emprunts et dettes financières divers	10 220	10 220		
Redevables créditeurs	7 949	7 949		
Fournisseurs et comptes rattachés	143 402	143 402		
Personnel et comptes rattachés	255 909	255 909		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	342 075	342 075		
Impôts sur les bénéfices	6 436	6 436		
Autres impôts, taxes et assimilés	82 888	82 888		
Autres dettes	16 304	16 304		
TOTAL	1 159 804	896 499	131 037	132 268
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice				

ANNEXE

Tableau de suivi des fonds dédiés

Ressources	Montant initial	Fonds à engager en début d'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Montant fin d'exercice
cf États joints	690 522	377 151	203 993	148 441	321 598
TOTAL	690 522	377 151	203 993	148 441	321 598

Évaluation des créances et dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Évaluation des valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement ont été évaluées à leur coût d'acquisition à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur des titres a été estimée selon la méthode FIFO (premier entré, premier sorti)

Produits à recevoir

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Avances et acomptes versés sur commande	4 002
Créances usagers et comptes rattachés	
Autres créances	76 141
Disponibilités	7 107
TOTAL	83 248

Charges à payer

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	220
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	31 569
Dettes fiscales et sociales	388 375
TOTAL	420 164

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	13 653
TOTAL	13 653
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	-
TOTAL	-

TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DÉDIÉS

Subvention	Montant initial	Début de l'exercice	Subventions de l'exercice	Utilisation dans l'exercice	Reste à utiliser	Report
Fgpep Poésie à la carte	7 000		7 000	1 500	5 500	5 500
Campagne Handicap Agir Tôt - ARS 2018	100 000	34 268		29 682	4 585	4 585
Repérage Accompagnement précoce - ARS 2019	10 000	685		685	-	-
CNR Plateforme TND	121 334	115 545		545	115 000	115 000
Evaluation externe Camsp	7 000	7 000			7 000	7 000
Formation TND CNR 2021/2022	11 500	11 500			11 500	11 500
Subvention DIU	123 276	19 080	61 125	40 475	39 729	39 729
CNR 2021 Evaluation externe	7 000	7 000			7 000	7 000
CNR 2021 Sessad	7 000	7 000			7 000	7 000
CNR 2022 UEEA	19 000	19 000		4 748	14 252	14 252
CNR 2022 QVT	121 785	100 000	21 785	48 256	73 529	73 529
CNR 2021 IME	120 342	36 748	43 746	61 833	18 661	18 661
Fgpep Lutte contre les violences sexistes	14 785		14 785	4 785	10 000	10 000
L'Oréal - Socio Esthétique	20 500	19 325		11 484	7 841	7 841
TOTAL	690 522	377 151	148 441	203 993	321 598	321 598

ANNEXE

- COMPLÉMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RÉSULTAT -

Valorisation des contributions volontaires

Les contributions volontaires ont été évaluées pour le Siège, le CMPP, l'Entre d'Eux, le Centre de Montagne, Volonté de Femmes et l'IME

	Exercice N 31/12/2023	Exercice N-1 31/12/2022	Ecart N / N-1	
			Euros	%
PRODUITS				
Bénévolat	10 462	14 181	-3 719	-26,23%
Prestations en nature	258 923	252 468	6 455	2,56%
Dons en nature				
TOTAL	269 385	266 649	2 736	1,03%
CHARGES				
Secours en nature				
Mise à disposition gratuite de biens et de services	258 923	252 468	6 455	2,56%
Personnel bénévole	10 462	14 181	-3 719	-26,23%
Prestations				
TOTAL	269 385	266 649	2 736	1,03%

Mise à disposition de biens et de services

- Personnel mis à disposition (Laep, Cmpp, Entre d'eux, Centre de Montagne, Ime)

	Rémunération brute	Charges	TOTAL
Personnel mis à disposition Cmpp / Centre de Montagne / Ime	148 828	77 552	226 380
Personnel mis à disposition Entre d'eux / Laep			17 475
TOTAL Personnel mis à disposition			243 855

- Valorisation des locaux mis à disposition gratuitement (Laep, VFA, Entre d'Eux)

	TOTAL
Locaux mis à disposition	15 068

TOTAL MISE A DISPOSITION DE BIENS ET DE SERVICES	258 923
---	----------------

Valorisation du bénévolat

	Nb d'heures	Coût horaire	TOTAL
Bénévolat	481	21,75	10 462

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Engagement en matière de pensions et retraites

L'association n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite.
Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.

	Dirigeants	Autres	Provisions
Pensions et indemnités assimilées			
Indemnités de départ à la retraite			470 890

Les modalités de calcul de l'indemnité de départ à la retraite ont été établies en fonction des conventions collectives appliquées (CCN du 15 mars 1966 et CCN Eclat / Animation) ainsi qu'avec des taux actualisés et de turn-over.

Cette provision se décompose à hauteur de 20 815 € à moins d'un an ; de 5 459 € entre 2 et 5 ans et de 444 616 € à plus de 5 ans

L'effectif se décompose de 23 personnes cadres et 109 personnes non cadres.