

**Julien CARREAU**  
COMMISSAIRE AUX COMPTES

■  
42, avenue des Bénédictins  
87 000 LIMOGES

Tél : 05 55 06 22 24  
Fax : 05 55 06 22 15

Mail : [contact@areyviaudit.fr](mailto:contact@areyviaudit.fr)

## **ASSOCIATION ALDP**

60 Rue Jean Perrin  
87 170 ISLE

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

**AREYVIAUDIT**  
42, Avenue des bénédictins - 87000 - LIMOGES – Tél : 05.55.06.22.24 – Fax : 05.55.06.22.15  
Commissaire aux Comptes inscrit auprès de la cour d'Appel de LIMOGES – CRCC LIMOGES



## **ASSOCIATION ALDP**

60 Rue Jean Perrin  
87 170 ISLE

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

### **AREYVIAUDIT**

42, Avenue des bénédictins - 87000 - LIMOGES - Tél : 05.55.06.22.24 - Fax : 05.55.06.22.15  
Commissaire aux Comptes inscrit auprès de la cour d'Appel de LIMOGES - CRCC LIMOGES

A l'assemblée générale de l'Association ALDP,

## **Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association ALDP relatifs à l'exercice clos le 31/12/2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport. Ces comptes ont été arrêtés par le conseil d'administration sur la base des éléments disponibles à cette date.

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

## **Fondement de l'opinion**

### ***Référentiel d'audit***

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

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

### ***Indépendance***

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 01/01/2023 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

## **Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L. 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.

Les acquisitions d'immobilisation et les subventions d'investissements versées à votre association ont joué un rôle définitif dans l'activité des dernières années. En ce sens, notre audit a consisté en la vérification exhaustive de ces points sur l'année 2023.

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

### **Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux membres de l'assemblée**

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 moral et d'activité et dans les autres documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels. S'agissant des événements survenus et des éléments connus postérieurement à la date d'arrêté des comptes relatifs aux effets de la crise liée au Covid-19, la direction nous a indiqué qu'ils feront d'une communication à l'assemblée générale appelé à statuer sur les comptes.

En application de la loi, nous nous sommes assurés que les diverses informations relatives aux prises de participation et de contrôle et à l'identité des détenteurs du capital ou des droits de vote vous ont été communiquées dans le rapport moral et d'activité.

### **Informations résultant d'autres obligations légales et réglementaires**

#### **Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement de l'association relatives aux comptes annuels**

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration.

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

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

Comme précisé par l'article L.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.

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

En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Limoges, le 10 avril 2024.

 **AREYVI AUDIT**  
COMMISSARIAT AUX COMPTES

**Pour la SAS AREYVI AUDIT**  
Commissariat aux Comptes

**Julien CARREAU Commissaire aux comptes**  
R.C.S. LIMOGES 844 168 443

42 Avenue des Bénédictins  
87000 LIMOGES

Tél. 05 55 06 22 24 - Fax 05 55 06 22 15

Mail : [contact@areyviaudit.fr](mailto:contact@areyviaudit.fr)

Actif		Tél. 05 55 06 22 24 - Fax 05 55 06 22 15 Mail : contact@areyvi.com			Au 31/12/2022
		Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net	
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement Frais de recherche et développement Donations temporaires d'usufruit Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires <sup>(1)</sup> Immobilisations incorporelles en cours Avances et acomptes	1 411	1 411	-1
		<b>TOTAL</b>	<b>1 411</b>	<b>1 411</b>	<b>-1</b>
	Immobilisations corporelles	Terrains Constructions Inst. techniques, mat.out. industriels Immobilisations corporelles en cours Avances et acomptes	73 000 665 515 541 043	84 939 283 596	73 000 619 718 71 419
		<b>TOTAL</b>	<b>1 279 559</b>	<b>368 535</b>	<b>911 023</b>
	Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
	Immobilisations financières <sup>(2)</sup>	Participations et créances rattachées Autres titres immobilisés Prêts Autres	4 174	2 896	1 278
		<b>TOTAL</b>	<b>4 174</b>	<b>2 896</b>	<b>1 278</b>
	<b>Total I</b>	<b>1 285 145</b>	<b>372 843</b>	<b>912 301</b>	<b>764 934</b>
	Actif circulant	Stocks et en cours			
Actif circulant	Créances <sup>(3)</sup>	Créances clients, usagers et comptes rattachés Créances reçues par legs ou donations Autres	2 265 13 521	2 265 13 521	3 785 13 087
		<b>TOTAL</b>	<b>15 787</b>	<b>15 787</b>	<b>16 872</b>
	Divers	Valeurs mobilières de placement Instruments de trésorerie Disponibilités Charges constatées d'avance <sup>(4)</sup>	250 000 1 001 281 3 352	250 000 1 001 281 3 352	1 240 055 7 180
	<b>Total II</b>	<b>1 270 421</b>	<b>1 270 421</b>	<b>1 270 421</b>	<b>1 264 109</b>
Frais d'émission des emprunts III					
Primes de remboursement des emprunts IV					
Ecart de conversion Actif V					
<b>TOTAL DE L'ACTIF (I+II+III+IV+V)</b>		<b>2 555 566</b>	<b>372 843</b>	<b>2 182 722</b>	<b>2 029 043</b>
Renvois	(1) Dont droit au bail (2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières (3) et (4) Dont à plus d'un an (brut)				





Passif		Au 31/12/2023	Au 31/12/2022
Fonds propres	<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	<b>Fonds propres avec droit de reprise</b>		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Écarts de réévaluation		
	<b>Réserves</b>		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres	146 885	142 056
	Report à nouveau	-81 593	-36 744
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	199 236	8 510
	Situation nette (sous-total)	264 528	113 822
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées		
	Total I	264 528	113 822
Autres fonds propres	Montant des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
	Total I bis		
Fonds dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés	622 340	578 252
	Total II	622 340	578 252
Provisions	Provisions pour risques	12 267	
	Provisions pour charges	54 208	
	Total III	66 475	
Dettes	Emprunts obligataires et assimilés		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit <sup>(1)</sup>	857 460	908 196
	Emprunts et dettes financières diverses <sup>(2)</sup>	474	6 672
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	80 122	124 957
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	269 243	255 541
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	22 077	41 600
	Instruments de trésorerie		
	Produits constatés d'avance		
	Total IV	1 229 378	1 336 968
	Écart de conversion Passif V		
	TOTAL DU PASSIF (I+I bis+II+III+IV+V)	2 182 722	2 029 043
Renvois	(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
	(2) Dont emprunts participatifs		



**AREYVI AUDIT**  
COMMISSARIAT AUX COMPTES  
S.A.S. AREYVI AUDIT  
Commissariat aux Comptes  
S.A.S. AU CAPITAL DE 10 000 euros  
R.C.S. LIMOGES 844 168 443  
42 Avenue des Bénédictins  
87000 LIMOGES

Tél. 05 55 06 22 24 - Fax 05 55 06 22 15  
Mail : contact@areyviaudit.fr

		Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 12 mois	Du 01/01/2022 Au 31/12/2022 12 mois
Produits d'exploitation	Cotisations		
	Ventes de biens et services		
	Ventes de biens		
	<i>dont ventes de dons en nature</i>		
	Ventes de prestations de service	7 862	400
	<i>dont parrainages</i>		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	3 071 163	2 794 203
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels		
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie		
Charges d'exploitation	Contributions financières		
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		60 090
	Utilisations des fonds dédiés	15 162	
	Autres produits	10 666	8 409
	<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION I</b>	<b>3 104 854</b>	<b>2 863 102</b>
	Achats de marchandises		
	Variation de stocks		
	Autres achats et charges externes (1)	494 977	629 875
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	160 760	154 437
	Salaires et traitements	1 515 494	1 405 613
	Charges sociales	577 958	457 236
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations	90 005	93 772
	Dotations aux provisions	5 677	
	Reports en fonds dédiés	59 250	100 000
	Autres charges	523	137
	<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION II</b>	<b>2 904 647</b>	<b>2 841 072</b>
	<b>1. Résultat d'exploitation (I-II)</b>	<b>200 207</b>	<b>22 029</b>



Tél. 05 55 06 22 24 - Fax 05 55 06 22 15  
 Mail : contact@areyviaudit.fr

		Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 12 mois	Du 01/01/2022 Au 31/12/2022 12 mois
Produits financiers	De participations		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	12 492	1 768
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	3 015	
	Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS III		15 507	1 768
Charges financières	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		5 911
	Intérêts et charges assimilées	8 621	9 375
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES IV		8 621	15 286
2. Résultat financier (III-IV)		6 886	-13 518
3. Résultat courant avant impôt (I-II+III-IV)		207 093	8 510
Produits exceptionnels	Sur opérations de gestion	6 775	
	Sur opérations en capital		
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS V		6 775	
Charges exceptionnelles	Sur opérations de gestion		
	Sur opérations en capital		
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	12 267	
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES VI		12 267	
4. Résultat exceptionnel (V-VI)		-5 491	
Participation des salariés aux résultats VII			
Impôts sur les bénéfices VIII		2 366	
Total des produits (I + III + V)		3 127 137	2 864 870
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)		2 927 901	2 856 359
EXCÉDENT OU DÉFICIT		199 236	8 510
Évaluation des contributions volontaires en nature			
Contributions volontaires en nature			
Dons en nature			
Prestations en nature			
Bénévolat			
Total			
Charges des contributions volontaires en nature			
Secours en nature			
Mises à disposition gratuite de biens			
Prestations en nature			
Personnel bénévole			
Total			



 **AREYVI AUDIT**  
COMMISSARIAT AUX COMPTES  
S.A.S. AREYVIAUDIT  
*Commissariat aux Comptes*  
S.A.S. AU CAPITAL DE 10 000 euros  
R.C.S. LIMOGES 844 168 443  
42 Avenue des Bénédictins  
87000 LIMOGES  
Tél. 05 55 06 22 24 - Fax 05 55 06 22 15  
Mail : [contact@areyviaudit.fr](mailto:contact@areyviaudit.fr)

ASS ALDP

# Annexe aux comptes annuels

Date de clôture : 31/12/2023





## Table des matières

1	Principes et méthodes comptables	3
2	Informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat	5
2.1	Actif immobilisé	5
2.1.1	État de l'actif immobilisé (brut)	6
2.1.2	Amortissements de l'actif immobilisé	7
2.1.3	Dépréciations de l'actif immobilisé	8
2.2	Actif circulant	8
2.2.1	Etats des créances	8
2.3	Fonds propres	9
2.4.2	Fonds propres (ESSMS)	10
2.4.3	Le résultat de l'exercice	11
2.5	Etats des dettes	11
2.6	Provisions, fonds dédiés, autres passifs	12
2.5.1	Provisions	12
2.5.2	Fonds dédiés	13
2.6	Compte de résultat	14
2.6.1	Notes sur le compte de résultat	14

 **AREYVI AUDIT**  
 COMMISSARIAT AUX COMPTES  
 S.A.S. AREYVI AUDIT  
 Commissariat aux Comptes  
 S.A.S. AU CAPITAL DE 10 000 euros  
 R.C.S. LIMOGES 844 168 443  
 42 Avenue des Bénédictins  
 87000 LIMOGES  
 Tél. 05 55 06 22 24 - Fax 05 55 06 22 11  
 Mail : [contact@areyviaudit.fr](mailto:contact@areyviaudit.fr)



# 1 Principes et méthodes comptables

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01 janvier 2023 au 31 décembre 2023.

Les comptes annuels de l'exercice au 31 décembre 2023 sont établis en conformité avec les règles et méthodes comptables prévues par les textes légaux et réglementaires applicables en France.

Ils respectent en particulier les dispositions des règlements de l'Autorité des Normes Comptables :

- Le Règlement ANC n°2014-03 relatif au plan comptable général ;
- Les dispositions spécifiques du règlement ANC n°2018-06, modifié par le règlement ANC N°2020-08.
- Le règlement ANC n° 2021-02 du 4 juin 2021, le règlement ANC n° 2022-02 du 11 mars 2022 et le règlement ANC n° 2022-04 du 30 juin 2022 modifiant le règlement n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif ;

Les conventions comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses 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.

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

L'association applique pour ses établissements et services, le plan comptable des établissements et services sociaux et médico-sociaux privés, selon le cadre comptable de l'instruction M22 Bis (publication et arrêté du 10 novembre 2008). La dernière mise à jour découle de l'arrêté du 23 décembre 2019.

Conformément à l'avis du CNC (conseil national de la comptabilité) du 4 mai 2007, les charges à payer au titre des congés payés sont constatées au 31 décembre de l'exercice clos dans les comptes de tous les établissements et services.

La variation des congés payés au compte de résultat n'est cependant pas reprise par les financeurs aux comptes administratifs.

Seules sont exprimées les informations significatives.



## 1.1 Description de l'objet social, des activités ou missions sociales réalisées et des moyens mis en œuvre

Créée en 1995, l'objectif de l'ALDP est de promouvoir en Limousin une approche multidimensionnelle de l'autisme et de la pathologie développementale, en proposant un accompagnement global et coordonné.

## 1.2 Faits caractéristiques

### Les engagements de retraites et avantages assimilés

Notre entité ne provisionnait pas les engagements de retraite. Une mention en annexe était effectuée.

L'exercice 2023 correspond au premier exercice de comptabilisation de cet engagement. Cela constitue donc un changement de méthode dont l'impact a été comptabilisé en contrepartie des fonds propres d'ouverture de l'exercice 2023 (PCG art. 122-3).

L'ajustement annuel de la provision pour indemnité de départ en retraite a été comptabilisé au compte de résultat.

 **AREYVI AUDIT**  
COMMISSARIAT AUX COMPTES  
S.A.S. AREYVI AUDIT  
*Commissariat aux Comptes*  
S.A.S. AU CAPITAL DE 10 000 euros  
R.C.S. LIMOGES 844 168 443  
42 Avenue des Bénédictins  
87000 LIMOGES  
Tél. 05 55 06 22 24 - Fax 05 55 06 22 15  
Mail : [contact@areyviaudit.fr](mailto:contact@areyviaudit.fr)



## 2 Informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat

### 2.1 Actif immobilisé

À leur date d'entrée dans le patrimoine de l'entité, la valeur des actifs est déterminée dans les conditions suivantes :


- Les actifs acquis à titre onéreux sont comptabilisés à leur coût d'acquisition ;
- Les actifs produits par l'entité sont comptabilisés à leur coût de production ;
- Les actifs acquis à titre gratuit sont comptabilisés à leur valeur vénale ;
- Les actifs acquis par voie d'échange sont comptabilisés à leur valeur vénale.

Les subventions obtenues le cas échéant pour l'acquisition ou la production d'un bien (actif non financier) sont sans incidence sur le calcul du coût des biens financés

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

- \* Constructions : 10 à 50 ans
- \* Agencements des constructions : 10 à 20 ans
- \* Installations techniques : 5 à 10 ans
- \* Matériel et outillage industriels : 5 à 10 ans
- \* Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 ans
- \* Matériel de transport : 4 à 5 ans
- \* Matériel de bureau : 5 à 10 ans
- \* Matériel informatique : 3 ans
- \* Mobilier : 10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

 **AREYVI AUDIT**  
COMMISSARIAT AUX COMPTES  
S.A.S. AREYVI AUDIT  
Commissariat aux Comptes  
S.A.S. AU CAPITAL DE 10 000 euros  
R.C.S. LIMOGES 844 168 443  
42 Avenue des Bénédictins  
87000 LIMOGES  
Tél. 05 55 06 22 24 - Fax 05 55 06 22 17  
Mail : [contact@areyviaudit.fr](mailto:contact@areyviaudit.fr)





## 2.1.1 État de l'actif immobilisé (brut)

Immobilisations		Valeur brut début (A)	Augmentation s (B)	Diminutions (C)		Valeur brute fin (D)
				Sorties	Virements	
Imm. incorporelles	Frais d'établissement Total I	-	-	-	-	-
	Autres immobilisations incorporelles Total II	1 411	-	-	-	1 411
Immobilisations corporelles	Terrains	73 000	-	-	-	73 000
	Constructions	665 516	-	-	-	665 516
	Install. Tech., mat., outillage	7 491	-	-	-	7 491
	Install. générales, ag. Am. divers	35 899	208 594	-	-	244 493
	Matériel de transport	147 941	13 990	-	-	161 931
	Mat bur., informatique, mobilier	112 820	14 309	-	-	127 129
	Immo. Corp. En cours	-	-	-	-	-
	Avances et acomptes	-	-	-	-	-
	<b>Total III</b>	<b>1 042 666</b>	<b>236 893</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1 279 559</b>
Immobilisations financières	Participations	-	-	-	-	-
	Créances rattachées à des part.	-	-	-	-	-
	Autres titres immobilisés	-	-	-	-	-
	Prêts et autres immo. financières	6 710	480	3 015	-	4 175
	<b>Total IV</b>	<b>6 710</b>	<b>480</b>	<b>3 015</b>	<b>-</b>	<b>4 175</b>
<b>Total général</b>		<b>1 050 787</b>	<b>237 373</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1 285 145</b>



## 2.1.2 Amortissements de l'actif immobilisé

Immobilisations		Amortissements début (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)	Amortissements fin (D)
Amortissements incorporelles	Frais d'établissement Total I	-	-	-	-
	Autres immobilisations incorporelles Total II	1 413	-	2	1 411
Amortissements corporelles	Terrains	-	-	-	-
	Constructions	45 797	39 142	-	84 939
	Install. Tech., mat., outillage	5 107	1 743	-	6 850
	Install. générales, ag. Am. divers	19 256	13 884	-	33 140
	Matériel de transport	128 928	17 370	-	146 298
	Mat bur., informatique, mobilier	79 440	17 869	-	97 309
	Immo. Grevées de droits	-	-	-	-
Total III		278 528	90 008	-	368 536
Total général		279 941	90 008	2	369 947



## 2.1.3 Dépréciations de l'actif immobilisé

Montant début	Montant début	Augmentations	Diminutions	Montant fin
Immobilisations incorporelles	-	-	-	-
Immobilisations corporelles	-	-	-	-
Immobilisations financières	5 912	-	3 015	2 897
<b>TOTAL</b>	<b>5 912</b>	<b>-</b>	<b>3 015</b>	<b>2 897</b>
Immobilisations Financières				
<b>TOTAL</b>				

## 2.2 Actif circulant

### 2.2.1 Etats des créances

ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	À 1 an au plus	À plus d'un an
DE L'ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations	-		
	Prêts	-		
	Autres	4 175		4 175
DE L'ACTIF CIRCULANT	Créances Clients et Comptes rattachés	2 265	2 265	
	Autres	13 522	13 522	
Charges constatées d'avance		3 353	3 353	
<b>TOTAL</b>		<b>23 315</b>	<b>19 140</b>	<b>4 175</b>

Prêts Accordés en cours d'exercice	
Remboursements obtenus en cours d'exercice	



## 2.3 Fonds propres

La présentation des fonds propres dans le bilan est normée dans le règlement ANC n°2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général et appliquant les dispositions particulières du règlement ANC n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Le résultat comptable ne pouvant être attribué aux adhérents, qui n'ont aucun droit individuel celui-ci, le résultat positif est appelé « excédent » et le résultat négatif « déficit ». L'instance statutairement compétente se prononce sur l'affectation de l'excédent ou déficit.

Aucune distinction n'est faite entre le résultat définitivement acquis ou celui sous contrôle des tiers financeurs, soit pouvant être repris par un tiers financeur.

Une seule ligne est consacrée au résultat global de l'exercice sous la rubrique des fonds propres.

Les établissements de santé et médico-sociaux, placés sous contrôle de financeurs publics en vertu de modes de financements réglementés, doivent distinguer les éléments qui composent leurs fonds propres définitivement acquis de ceux qui sont susceptibles d'être repris en application des règles attachées à la tarification dont ils relèvent.

L'ARS a notifié le 01 décembre 2023 l'affectation du résultat 2021 du SESSAD Jeune. Le résultat à affecter est de 9 657.45€.

Il est affecté à hauteur de 4 828€ à la réduction de charge d'exploitation et 4 829.45€ en réserve de compensation des déficits.

Concernant l'affectation du résultat 2020 du SESSAD 6+ PCPE23 nous sommes toujours dans l'attente de l'affectation du résultat de -24 163.89€

Les subventions d'investissements affectées à un bien renouvelable par l'association ou la fondation sont maintenues au passif dans les fonds propres avec ou sans droit de reprise.





## 2.4.2 Fonds propres (ESSMS)

Variation des fonds propres	A l'ouverture de l'exercice	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture de l'exercice
Fonds propres sans droit de reprise	-	-	-	-	-
Fonds propres avec droit de reprise	-	-	-	-	-
Ecart de réévaluation	-		-	-	-
Réserves	142 056	4 829	-	-	146 885
<i>Dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	-	-	-	-	146 885
Report à nouveau	-36 744	4 828	-58 188	8 511	-81 594
<i>Dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	-	-	-	-	-
Excédent ou déficit de l'exercice	8 511	- 8 511	199 237	-	199 237
<i>Dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	-	-	-	-	-
<b>Situation nette</b>	<b>113 823</b>	<b>1 145</b>	<b>141 049-</b>	<b>8 511</b>	<b>264 528</b>
Dotations consommables	-	-	-	-	-
Subventions d'investissement	-		-	-	-
Provisions réglementées	-		-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>113 823</b>	<b>1 145</b>	<b>141 049</b>	<b>8 511</b>	<b>264 528</b>



### 2.4.3 Le résultat de l'exercice

Il se compose de :

- 1) .....508...€..... résultat définitivement acquis à l'organisme
- 2) .....198 728€ ..... résultat sous contrôle de tiers financeurs, « résultats pouvant être repris par un tiers financeur »

### 2.5 Etats des dettes

ÉTAT DES DETTES		Montant brut	A 1 an au plus	A + d'1 an et 5 ans au +	A + de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles		-			
Autres emprunts obligataires		-			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	à 1 an maximum à l'origine	857 460	36 868	147 472	673 132
	à plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers		474	474		
Fournisseurs et comptes rattachés		80 123	80 123		
Dettes fiscales et sociales		269 244	269 244		
Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés		-			
Autres dettes		22 078	22 078		
Produits constatés d'avance		-			
<b>TOTAL</b>		<b>1 229 379-</b>	<b>408 787</b>	<b>147 472</b>	<b>673 132</b>

Emprunts souscrits en cours d'exercice	
Emprunts remboursés en cours d'exercice	50 724€
Montant des divers emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques à la clôture	



## 2.6 Provisions, fonds dédiés, autres passifs

### 2.5.1 Provisions

Nature des réserves et provisions	Montant début (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)	Montant fin (D)
Provisions réglementées				
Provisions pour risques		12 267		12 267
Provisions pour charges		54 209		54 209
<b>TOTAL</b>		<b>66 476</b>		<b>66 476</b>

#### 2.5.1.1 Provisions pour engagements de retraite et avantages assimilés

Engagements retraite	Provisionné	Non provisionné	TOTAL
Indemnités de départ en retraite	54 209		54 209
Prise en charge des cotisations mutuelle santé pour des salariés partis en retraite			



## 2.5.2 Fonds dédiés

Les fonds dédiés sont les rubriques du passif qui enregistrent, à la clôture de l'exercice, la partie des ressources, affectées par des tiers financeurs à des projets définis, qui n'ont pas pu encore être utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard

Les sommes inscrites sous la rubrique « fonds dédiés » sont reprises en produits au compte de résultat au cours des exercices suivants, au rythme de réalisation des engagements, par le crédit du compte « report des ressources non utilisées des exercices antérieurs

### 2.5.3.1 Subventions de fonctionnement

	A l'ouverture de l'exercice (19)	Reports (689)	Utilisation (789)		Transferts	A la clôture de l'exercice (19)	
			Montant global	Dont remboursements		Montant global	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices"
Subvention							
<b>TOTAL</b>	-	-	-	-	-	-	-

### 2.5.3.2 Contributions financières d'autres organismes

	A l'ouverture de l'exercice (19)	Reports (689)	Utilisation (789)		Transferts	A la clôture de l'exercice (19)	
			Montant global	Dont remboursements		Montant global	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices"
Fds déd PCPE 2017	75 421					75 421	
Fds déd PCPE 2019	30 036					30 036	
Fds déd Jeune 2019	217 796					217 796	215 880
Fds déd Jeune 2020	130 000		15 162			114 837	
Fds déd invest 2021	25 000					25 000	25 000
Fds déd invest 2022	100 000					100 000	100 000
Fds déd exploi 2023		59 250				59 250	
<b>TOTAL</b>	<b>578 253</b>	<b>59 250</b>	<b>15 162</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>622 340</b>	<b>340 880</b>





## 2.6 Compte de résultat

### 2.6.1 Notes sur le compte de résultat

#### Rémunération des commissaires aux comptes

Rémunération des commissaires aux comptes  
 Commissaire aux comptes Titulaire  
 Honoraire de certification des comptes : 3 360 euros  
 Honoraire des autres services : 0 euros

#### Subventions d'exploitation

Concours publics et subvention						
	Union européenne	Etat	Collectivités territoriales	CAF	Autres	Total
Concours publics					3 065 164	3 065 164
Subventions d'exploitation					6 000	6 000
Subventions d'équilibre						-
Subventions d'investissement						-
						-
<b>Total</b>	-	-	-	-	3 071 164	3 071 164

