



167, quai Ledru Rollin  
72000 LE MANS

T. 02 43 40 76 00  
[www.cogep.fr](http://www.cogep.fr)

**APAJH Sarthe-Mayenne**  
Association régie par la loi du 1er Juillet 1901  
**Siège Social : 13 impasse Armand Saffray**  
**72000 LE MANS**

**Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels**

**Exercice clos le 31 décembre 2023**

167, quai Ledru Rollin  
72000 LE MANS

T. 02 43 40 76 00  
[www.cogep.fr](http://www.cogep.fr)

**APAJH Sarthe-Mayenne**  
Association régie par la loi du 1<sup>er</sup> Juillet 1901  
**Siège Social : 13 impasse Armand Saffray**  
**72000 LE MANS**

## **Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels**

Exercice clos le 31 décembre 2023

Aux membres de l'Association,

### **Opinion avec réserve**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association **APAJH Sarthe-Mayenne** relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Sous la réserve décrite dans la partie « Fondement de l'opinion avec réserve », 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 avec réserve**

### ***Motivation de la réserve***

A la clôture de l'exercice 31/12/2023, le total des fonds dédiés comptabilisés au passif du bilan s'élève à 1 595 K€.

L'article 132-1 du règlement ANC 2018-06 définit les fonds dédiés comme « 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 ».

Lors de nos travaux nous n'avons pas été en mesure de documenter l'affectation de ressources à des projets définis par un tiers financeur à hauteur de 739 K€.

### ***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 prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1er janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

## **Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L. 821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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

## **Vérification du rapport financier et des autres documents adressés aux membres de l'Association**

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

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

## **Responsabilités de la direction et des personnes constituant la gouvernance relative aux comptes annuels**

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

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

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

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

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

Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre 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.

Le Mans, le 10 Juin 2024  
Pour le Cabinet SOGEC Audit SARL



Vincent GOETMEUR

Commissaire aux Comptes



Commissariat aux Comptes

SARL au Capital de 10 000€

167 Quai Ledru Rollin - 72000 LE MANS

Tél. 02 43 40 76 00 - Fax 02 43 40 76 29

RC Le Mans 438 422 495 - SIRET 438 422 495 00020

# **BILAN ACTIF**

## **31/12/2023**

	Brut	Amort. & Dépréciations	Net au 31/12/2023	Net au 31/12/2022
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement	-	-	-	-
Frais de recherche et de développement	-	-	-	-
Donations temporaires d'usufruit	-	-	-	-
Concessions, licences, logiciels, droits et valeurs similaires	-	-	-	-
Autres immobilisations incorporelles	242 258,12	235 124,73	7 133,39	14 406,53
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains	341 627,34	80 148,57	261 478,77	237 005,50
Constructions	14 333 764,08	7 944 881,72	6 388 882,36	6 488 398,88
Installations techniques, matériels et outillages industriels	2 627 258,98	2 242 055,79	385 203,19	288 407,71
Autres immobilisations corporelles	2 179 415,14	1 817 655,94	361 759,20	451 127,09
Immobilisations corporelles en cours	1 108 806,36	-	1 108 806,36	1 356 305,72
Avances et acomptes	28 444,52	-	28 444,52	-
<b>Biens reçus par legs ou donations</b>				
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations et créances rattachées	671,68	-	671,68	671,68
Autres titres immobilisés	539 644,94	-	539 644,94	590 935,72
Prêts	-	-	-	-
Autres	55 639,96	-	55 639,96	54 780,82
<b>Total I</b>	<b>21 457 531,12</b>	<b>12 319 866,75</b>	<b>9 137 664,37</b>	<b>9 482 039,65</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>Stocks</b>				
Matières premières et autres approv.	53 824,89	756,00	53 068,89	69 297,46
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis	7 956,88	-	7 956,88	25 547,71
Marchandises	-	-	-	-
Avances et acomptes versés sur commandes	29 241,73	-	29 241,73	23 852,07
<b>Créances</b>				
Usagers et comptes rattachés	1 302 341,44	171 360,39	1 130 981,05	1 053 097,91
Créances reçues par legs ou donations	111 889,36	-	111 889,36	-
Autres créances	436 869,58	-	436 869,58	519 452,35
<b>Divers</b>				
Valeurs mobilières de placement	150 000,00	-	150 000,00	150 000,00
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	14 539 116,53	-	14 539 116,53	11 901 158,76
Charges constatées d'avance	39 306,14	-	39 306,14	32 478,55
<b>Total II</b>	<b>16 670 546,55</b>	<b>172 116,39</b>	<b>16 498 430,16</b>	<b>13 774 884,81</b>
<b>TOTAL GENERAL (I+II)</b>	<b>38 128 077,67</b>	<b>12 491 983,14</b>	<b>25 636 094,53</b>	<b>23 256 924,46</b>

## BILAN PASSIF

### 31/12/2023

	Net au 31/12/2023	Net au 31/12/2022
<b>FONDS PROPRES</b>		
Fonds propres sans droit de reprise	278 654,72	278 654,72
Fonds propres avec droit de reprise	16 007,15	16 007,15
Réserves	5 447 886,71	5 536 444,00
Report à nouveau	857 738,86	592 469,70
Excédent ou déficit de l'exercice	1 166 092,08	256 269,87
<b>SITUATION NETTE</b>	<b>7 766 379,52</b>	<b>6 679 845,44</b>
Subventions d'investissement	639 303,38	274 033,76
Provisions réglementées	559 870,01	532 331,76
<b>Total I</b>	<b>8 965 552,91</b>	<b>7 486 210,96</b>
<b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>		
Fonds reportés	111 889,36	
Fonds dédiés	1 594 962,14	1 720 534,80
<b>Total II</b>	<b>1 706 851,50</b>	<b>1 720 534,80</b>
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour risques	344 160,00	355 348,80
Provisions pour charges	607 818,09	361 407,36
<b>Total III</b>	<b>951 978,09</b>	<b>716 756,16</b>
<b>DETTES</b>		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	10 550 293,30	10 074 248,45
Emprunts et dettes financières diverses	5 912,58	10 801,99
Avances et Acomptes reçus sur commandes en cours	31 729,29	27 744,30
Redevables créditeurs		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	454 007,20	446 003,70
Dettes fiscales et sociales	2 504 812,55	2 381 659,77
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	102 838,95	7 790,32
Autres dettes	359 584,34	385 156,58
Produits constatés d'avance	2 533,82	17,43
<b>Total IV</b>	<b>14 011 712,03</b>	<b>13 333 422,54</b>
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV)</b>	<b>25 636 094,53</b>	<b>23 256 924,46</b>



CA Compte de résultat M22 (résultat non affecté) CHARGES

Dossier : CONSO - CONSOLIDATION - Périodes de : 01/2023 à 12/2023

CHARGES	Exercice 2023	Exercice 2022
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de marchandises		75,60
Variation de stock		
Achats de matières premières et fournitures	174 574,20	221 395,59
Variation de stock	13 388,39	-23 148,37
Achats d'autres approvisionnements	25 277,51	26 816,55
Variation de stock	2 084,18	-1 326,21
Achats non stockés de matières et fournitures	660 601,93	725 605,41
Services extérieurs et autres	4 270 490,34	4 124 744,82
Impôts, taxes et versements assimilés :		
- sur rémunérations	867 973,47	826 922,91
- autres	143 367,15	140 350,03
Charges de personnel :		
- salaires et traitements	11 707 838,99	11 085 561,74
- charges sociales	4 060 822,98	3 833 635,16
Dotations aux amortissements et provisions :		
Dotations aux amortissements :		
- des immobilisations	719 749,04	677 148,45
- des charges d'exploitation à répartir		
Dotations aux provisions :		
- sur actif circulant	69 155,68	47 138,05
- pour risques et charges d'exploitation	289 707,42	621 799,71
Autres charges	45 461,15	54 994,47
<b>TOTAL I</b>	<b>23 050 492,49</b>	<b>22 361 713,91</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	87 575,77	99 071,59
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL II</b>	<b>87 575,77</b>	<b>99 071,59</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Sur opérations de gestion		
Exercice courant	17 326,54	23 344,08
Exercices antérieurs		
Sur opérations en capital	5 718,73	16 976,48
Dotations aux amortissements et aux provisions :		
- dotations aux provisions réglementées destinées à la couverture du B.F.R.		
- dotations aux provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations		
- dotations aux provisions réglementées : réserves des plus-values nettes d'actif		17 159,97
- dotations aux autres provisions réglementées	29 520,42	23 249,77
Engagements à réaliser sur ressources affectées	872 631,60	917 250,70
<b>TOTAL III</b>	<b>925 197,38</b>	<b>997 981,06</b>
Impôts sur les sociétés	4 502,00	2 457,00
<b>TOTAL IV</b>	<b>4 502,00</b>	<b>2 457,00</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>24 067 767,61</b>	<b>23 461 223,56</b>
<b>RESULTAT CREDITEUR= Excédent</b>	<b>1 166 092,08</b>	<b>256 269,87</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>25 233 859,69</b>	<b>23 717 493,43</b>

CA Compte de résultat M22 (résultat non affecté) PRODUITS

Dossier : CONSO - CONSOLIDATION - Périodes de : 01/2023 à 12/2023

PRODUITS	Exercice 2023	Exercice 2022
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Ventes de marchandises	42,18	868,13
Production vendue :		
- prestations de services	2 212 895,50	2 072 843,40
- divers	1 442 888,82	1 122 373,07
Production stockée ou déstockage de production	-17 590,83	15 568,10
Production immobilisée	0,00	0,00
Dotations et produits de tarification	16 594 534,57	16 008 513,60
Subventions d'exploitations et participations	89 815,96	30 690,31
Reprises sur amortissements et provisions	60 698,86	234 161,24
Transferts de charges	23 374,03	19 989,46
Autres produits	3 718 307,95	3 504 018,68
<b>TOTAL I</b>	<b>24 124 967,04</b>	<b>23 009 025,99</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
De participations et des immobilisations financières	1 398,26	687,72
Revenus des valeurs mobilières de placement, escomptes obtenus et autres produits financiers	22 130,30	19 571,66
Reprises sur provisions	0,00	0,00
Transferts de charges	0,00	0,00
Différences positives de change	0,00	0,00
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	0,00	0,00
<b>TOTAL II</b>	<b>23 528,56</b>	<b>20 259,38</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Sur opérations de gestion	153 157,95	45 037,27
- exercices antérieurs	0,00	0,00
Sur opérations en capital	44 423,11	373 757,16
Reprises sur provisions :		
- reprises sur provisions réglementées destinées à la couverture du B.F.R.	0,00	0,00
- reprises sur provisions réglementées : réserves des plus-values nettes d'actif	0,00	0,00
- reprises sur autres provisions	1 112,27	1 112,27
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	886 670,76	268 301,36
<b>TOTAL III</b>	<b>1 085 364,09</b>	<b>688 208,06</b>
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>25 233 859,69</b>	<b>23 717 493,43</b>
<b>RESULTAT DEBITEUR = Déficit</b>		
<b>TOTAL GENERAL ( I + II + III )</b>	<b>25 233 859,69</b>	<b>23 717 493,43</b>

## **Annexe des comptes annuels**

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31 décembre 2023 dont le total est de 25 636 094,53 Euros et au compte de résultat de l'exercice, dégageant un résultat de 1 166 092,08 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 1er janvier 2023 au 31 décembre 2023.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.



## PRESENTATION GENERALE

L'association dite « Fédération des Associations Pour Adultes et Jeunes Handicapés » (APA JH), créée en 1962, reconnue d'utilité publique le 13 mai 1974 et dont le siège social est à Paris, Tour Montparnasse, est une Fédération d'Associations régies par la loi de 1901.

Conformément aux statuts et au règlement intérieur de cette Fédération, il est créé en 1965 une association (loi 1901) Départementale en Sarthe dénommée association APA JH Sarthe ou association APA JH 72. Elle devient à l'assemblée générale extraordinaire du 17 juin 2010, l'association A.P.A.J.H. Sarthe-Mayenne, dénommée également APA JH 72-53.

Les établissements gérés par l'APA JH 72-53 appartiennent à deux catégories :

**La gestion propre** qui regroupe les Entreprises Adaptées, la section commerciale ESAT, auxquels s'ajoutent les instances associatives.

**La gestion contrôlée** regroupe :

- Les Foyers d'Hébergement,
- Les Foyers de Vie, SAVS, SESSAD, SSEFS, Ferme Pédagogique, SAPFI, l'IME, FHSA,
- Les ESAT pour la partie sociale,
- Le siège.



## **REGLEMENTATION COMPTABLE, ELABORATION DES COMPTES ANNUELS**

### **Principes généraux**

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

Continuité d'exploitation

Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre

Indépendance des exercices

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

L'annexe est établie conformément aux dispositions du règlement ANC n° 2014-03 relatif au plan comptable général (PCG art 833-1 à 833-20) sous réserve des dispositions particulières figurant dans le règlement ANC n° 2018-06.

Le règlement ANC n° 2018-06 instaure des informations, de nature juridique et financière, destinées à une plus grande transparence financière.

L'APA JH Sarthe -Mayenne, gestionnaire d'établissements et services sociaux et médico- sociaux, applique le règlement ANC n°2019-04 et suivants en complément des règlements ANC n°2014-03 et ANC n°2018- 06.



**SOGECAUDIT**  
COMPTES ANNUELS

## FAITS ESSENTIELS DE L'EXERCICE

**Rappel en préalable des modalités de financement des établissements en gestion contrôlée :** Pour les établissements sous CPOM, l'association reçoit une dotation globale de financement mensuelle basée sur le budget exécutoire arrêté par le financeur. L'actuel CPOM tripartite a été signé le 15 Avril 2021.

*Les éléments cités ci-après : objectifs et engagements prévus au CPOM ainsi que contexte général de l'exercice 2023 sont extraits des documents ERRD 2023 déposés le 30 avril 2024 ainsi que l'ERRD 2022.*

### **Objectifs et engagements prévus au CPOM**

- Développement et consolidation des dispositifs innovants tels que le dispositif 2A, les PCPE au bénéfice des adultes déficients sensoriels en Mayenne et le SESSAD professionnel en Sarthe pour les jeunes de 16 à 25 ans déficients sensoriels et ceux souffrants de troubles du langage ;
- Mise en place d'une équipe mobile d'appui à la scolarité destinée aux jeunes présentant des troubles du langage (hors CPOM), et élaboration d'un service de ressources techniques, outils de compensation et de communication (Langue des signes française) pour les personnes déficientes sensorielles et / ou avec des troubles du langage ;
- PCPE départemental de gestion des listes d'attente des SESSAD en Sarthe (concerne le SESSAD Trait d'union et le SESSAD du SAPFI), action multipartenariale avec les OG engagés ;
- Habitat inclusif: Lancement du modèle AVP sur le territoire de saint Calais articulé avec la fermeture d'un Foyer d'hébergement (financement départemental acquis et travaux engagés pour la première phase: 7 logements pour 10 personnes).
- Développement des coopérations inter associatives au niveau départemental, en étant acteur des réseaux professionnels au travail : le projet d'intégration de la plateforme Emploi Accompagné.
- Mise en place de la seconde phase communauté 360 : l'APA JH 72-53 est employeur de 2 professionnels mis à disposition du GIP MDPH au titre de la communauté 360 en Sarthe.
- Soutien et développement des compétences internes permettant de soutenir l'engagement salarial au service du parcours de vie des usagers à l'appui d'un plan de formation pluriannuel, un accord QVT (dont télétravail), soutien au dialogue social (groupe de travail interne) ;
- Engagement dans le projet ESMS Numérique, l'APA JH 72-53 retenue et financée pour engager la démarche (installation du DUI prévue pour 2024).
- Centralisation et mutualisation de la fonction achat : optimisation des coûts de l'énergie garantie jusqu'en 2024, mise en concurrence des principaux prestataires (dont restauration);
- Renforcement de l'activité et le pilotage des EA dans le cadre du CPOM unique ;
- Engagement de l'ESAT KALISTA (unique multi-sites) dans le programme FATESAT (investissements validés pour la modernisation des outils de travail dans une visée inclusive), plan de transformation des ESAT adossé à un plan de relance interne (relocalisation, acquisition pour le site calaisien, extensions batimentaires et aménagement à Marolles les Brault).

Les objectifs du CPOM 2021-2025 ont tous été mis en œuvre, se poursuivent ou sont achevés.



## Contexte général de l'exercice 2023

2023 est marquée par l'ouverture du nouveau service en Mayenne, SAVS surdités, au travail depuis plusieurs années avec le Conseil Départemental de la Mayenne. Ce dernier devient désormais le quatrième signataire du CPOM. La création d'une équipe mobile dédiée aux jeunes présentant des troubles du langage scolarisés marque aussi l'arrivée d'une réponse alternative en soutien des équipes pédagogiques en Sarthe.

La pérennisation de la GLA TSL, dont le CNR s'achevait en décembre 2023, sera désormais adossée à un financement stable.

La rénovation d'ampleur de l'offre associative sur le territoire de Saint Calais se réalise de la meilleure manière pour le moment, après l'acquisition du site du futur ESAT et l'attribution des lots de travaux à venir. La première tranche d'habitat inclusif s'est déroulée avec succès. Le Foyer d'hébergement de Saint Calais devrait lui être fermé fin 2025 dès que la seconde tranche d'habitat inclusif sera achevée. La gestion des ressources humaines reste préoccupante en raison de la raréfaction des candidats, les glissements de l'organisation de certains établissements dont une grande partie des équipes est interimaire ou en contrat court. Ce contexte impact, les fonctions supports et l'encadrement, en vigilance et mobilisation permanente sur ce sujet. Le respect de la réglementation, nombreuse et diversifiée, impacte lui aussi les fonctions supports (RGPD, évaluation externe, SST, QVT, prélèvement à la source, DSN, papripact, décret tertiaire, transformation des ESAT...) sans que les ressources humaines des services supports puissent être réévaluées de manière adaptée. Retenue dans le cadre du programme ESMS Numérique, l'APA JH 72-53 est engagée vers l'équipement de l'ensemble de ses ESMS depuis 2023. Le DUI est programmé pour une mise en place finalisée à l'été 2025. Afin d'optimiser la gestion du temps de travail de l'ensemble des salariés, l'association s'est dotée (en cours de paramétrage 2023-2024) d'un outil de gestion du temps et des plannings interopérable avec l'édition des paies.

  
SOGECAUDIT  
CONSEIL EN COMPTABILITÉ

## INFORMATIONS RELATIVES AUX POSTES

### DU BILAN ET DU COMPTE DE RESULTAT

#### ACTIF IMMOBILISE

#### IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES

- La valeur brute des éléments de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens. Dès lors que la valeur résiduelle de l'immobilisation, à l'expiration de sa période d'utilisation, est mesurable et significative, celle-ci est prise en compte dans la base amortissable.  
Les frais d'acquisition des immobilisations incorporelles, corporelles et financières sont constatés en charges.
- Les composants sont identifiés uniquement s'ils représentent un élément substantiel de l'immobilisation et si leur durée d'utilisation est significativement différente de celle de la structure. Dans ce cas, chaque élément est comptabilisé séparément et un plan d'amortissement propre à chacun de ces éléments est établi en fonction de la durée et du rythme d'utilisation. Les amortissements sont calculés soit sur le mode linéaire, soit en fonction du rythme de consommations des avantages économiques (dégressif ou autre).

Les durées d'amortissement sont les suivantes :

Logiciels	Linéaire entre 1 et 3 ans
Constructions, agencements et aménagements	Linéaire entre 7 et 40 ans
Matériel, outillage et installations techniques	Linéaire entre 5 et 10 ans
Matériel divers	Linéaire entre 3 et 10 ans
Matériel de transport	Linéaire entre 3 et 7 ans
Matériel informatique	Linéaire entre 3 et 5 ans
Mobilier et matériel de bureau	Linéaire entre 3 et 10 ans



## ETAT DES IMMOBILISATIONS

### AC - Immobilisations

Dossier: CONSO - CONSOLIDATION - Périodes de: 01/2023 à 12/2023

Immobilisations	Immobilisations au 31 décembre 2022	Acquisitions 2023	Cessions 2023	Immobilisations au 31 Décembre 2023
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>247 837,84</b>		<b>5 579,72</b>	<b>242 258,12</b>
Frais d'établissement	0,00	0,00	0,00	0,00
Frais de recherche et de développement	0,00	0,00	0,00	0,00
Concessions et droits similaires, Brevets, lie., marques et procédés, droits et val. sim.	191 431,70	0,00	5 579,72	185 851,98
20500000 Brevets, Licences, droits	191 431,70	0,00	5 579,72	185 851,98
Fonds commercial	0,00	0,00	0,00	0,00
- dont droit au bail	0,00	0,00	0,00	0,00
Autres immobilisations incorporelles	56 406,14	0,00	0,00	56 406,14
20800000 Fonds de commercial	56 406,14	0,00	0,00	56 406,14
Immobilisations incorporelles en cours	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Total Immobilisations incorporelles</b>	<b>247 837,84</b>	<b>0,00</b>	<b>5 579,72</b>	<b>242 258,12</b>
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>20 225 716,57</b>	<b>838 937,66</b>	<b>445 337,81</b>	<b>20 619 316,42</b>
<b>Terrains</b>	<b>232 758,56</b>	<b>0,13</b>	<b>0,13</b>	<b>232 758,56</b>
21100000 Terrains	232 758,56	0,13	0,13	232 758,56
Agencements et aménagements des terrains, plantations à demeure	81 421,95	27 446,83	0,00	108 868,78
21200000 Agencements aménagements terrains	81 421,95	27 446,83	0,00	108 868,78
<b>Constructions</b>	<b>13 901 832,73</b>	<b>431 931,30</b>	<b>0,00</b>	<b>14 333 764,03</b>
21310000 Constructions- Bâtiments	10 623 324,92	0,00	0,00	10 623 324,92
21350000 Constructions - Agenc. Aménagements	3 207 995,77	431 931,30	0,00	3 639 927,07
21400000 Constructions sur sol d'autrui	70 512,00	0,00	0,00	70 512,00
Installations, matériel et outillage techniques	2 492 001,40	187 517,70	52 260,20	2 627 258,90
21510000 Installations complexes	1 570,50	0,00	0,00	1 570,50
21530000 Installations à caractère spécifique	95 233,33	2 546,17	10,80	97 768,72
21540000 Matériel et outillage	2 395 197,40	184 971,60	52 249,40	2 527 919,60
Autres immobilisations corporelles	2 161 396,13	89 860,33	71 841,33	2 179 415,13
21810000 Installations générales	125 965,57	35 251,10	549,92	160 666,75
21820000 Matériel de transport	817 994,30	46 040,50	41 896,72	822 138,10
21830000 Matériel de bureau et informatique	396 509,50	4 295,30	9 897,90	390 906,90
21840000 Mobilier	719 556,60	2 286,50	10 072,90	711 770,10
21850000 Cheptel	1 032,00	0,00	1,00	1 031,00
21880000 Autres immos. corporelles	67 923,38	0,00	5 273,72	62 649,66
21889000 Immos Taxe d'apprentissage	32 414,80	1 986,80	4 149,10	30 252,49
<b>Immobilisations corporelles en cours</b>	<b>1 356 305,72</b>	<b>102 181,20</b>	<b>321 236,00</b>	<b>1 137 250,88</b>
23130000 Constructions en cours	1 054 296,70	6 083,80	15 894,20	1 044 486,30
23150000 Installations en cours	302 008,92	3 332,80	305 341,80	0,00
23180000 Autres immos en cours	0,00	64 320,00	0,00	64 320,00
23800000 Avances, Aceptes Immos corporelles	0,00	28 444,52	0,00	28 444,52
<b>Total Immobilisations corporelles</b>	<b>20 225 716,57</b>	<b>838 937,66</b>	<b>445 337,81</b>	<b>20 619 316,42</b>
<b>Immobilisations financières</b>	<b>646 388,22</b>	<b>219 293,58</b>	<b>269 725,22</b>	<b>595 956,58</b>
<b>Participations</b>	<b>671,68</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>671,68</b>
26100000 Titres de participation	671,68	0,00	0,00	671,68
<b>Créances rattachées à des participations</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Autres titres immobilisés	590 935,72	217 190,50	268 481,30	539 644,92
27100000 Compte Epargne Temps	257 827,72	83 754,00	136 173,30	205 408,42
27110000 Autres titres immobilisés	333 108,00	133 436,50	132 308,00	334 236,50
Prêts	0,00	0,00	0,00	0,00
Autres immobilisations financières	54 780,82	2 103,00	1 243,80	55 639,92
27500000 Dépôts et cautionnements	54 780,82	2 103,00	1 243,80	55 639,92
<b>Total Immobilisations financières</b>	<b>646 388,22</b>	<b>219 293,58</b>	<b>269 725,22</b>	<b>595 956,58</b>
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS</b>	<b>21 119 942,63</b>	<b>1 058 231,24</b>	<b>720 642,75</b>	<b>21 457 531,12</b>

SOGECAUDIT  
COMPTES ANNUELS

## ETAT DES AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS SUR IMMOBILISATIONS

AC - Amortissements et dépréciations				
Dossier : CONSO - CONSOLIDATION - Périodes de : 01/2023 à 12/2023				
Amortissements	Amortissements et dépréc. au 31/12/2022	Dotations 2023	Diminutions 2023	Amortissements et dépréc. au 31/12/2023
<b>Amortissements et dépréciations des immobilisations incorporelles</b>	<b>233 431,31</b>	<b>7 273,14</b>	<b>5 579,72</b>	<b>235 124,73</b>
Frais d'établissement	0,00	0,00	0,00	0,00
Frais de recherche et de développement	0,00	0,00	0,00	0,00
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et val. sim.	177 025,17	7 273,14	5 579,72	178 718,59
28050000 Amort. brevets licences	177 025,17	7 273,14	5 579,72	178 718,59
Fonds commercial (établissements privés)	56 406,14	0,00	0,00	56 406,14
29070000 Prov. / dépréc. fond commercial	56 406,14	0,00	0,00	56 406,14
- dont droit au bail	0,00	0,00	0,00	0,00
Autres immobilisations incorporelles	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilisations incorporelles en cours	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Amortissements et dépréciations des immobilisations corporelles</b>	<b>11 404 471,67</b>	<b>1 370 575,50</b>	<b>690 305,15</b>	<b>12 084 742,02</b>
Terrains	0,00	0,00	0,00	0,00
Agencements et aménagements des terrains, plantations à demeure	77 175,01	2 973,56	0,00	80 148,57
28120000 Amort. Agencements terrains	77 175,01	2 973,56	0,00	80 148,57
Constructions sur sol propre	7 361 662,83	1 078 840,27	550 060,91	7 890 442,19
28131000 Amort. Constructions bâtiments	4 712 985,63	906 687,08	480 035,38	5 139 637,33
28135000 Amort. Constructions install. agence	2 648 677,20	172 153,19	70 025,53	2 750 804,86
Constructions sur sol d'autrui	53 105,30	18 741,02	17 406,79	54 439,53
28140000 Amort. Constructions sur sol d'autrui	53 105,30	18 741,02	17 406,79	54 439,53
Installations, matériel et outillage techniques	2 203 593,70	90 700,70	52 238,61	2 242 055,79
28151000 Amort. Installations complexes	1 313,06	83,56	0,00	1 396,62
28153000 Amort. Installations spécifiques	91 847,64	1 455,05	0,00	93 302,69
28154000 Amort. Matériel et outillage	2 110 433,00	89 162,09	52 238,61	2 147 356,48
Autres immobilisations corporelles	1 708 934,83	179 319,95	70 598,84	1 817 655,94
28181000 Amort. Installations générales	79 676,62	12 277,27	0,00	91 953,89
28182000 Amort. Matériel de transport	662 326,32	63 953,81	41 204,08	685 076,05
28183000 Amort. matériel de bureau	246 920,70	79 065,39	9 897,93	316 088,16
28184000 Amort. Mobilier	623 185,86	21 893,35	10 072,99	635 006,22
28185000 Amort. Cheptel	980,49	51,51	1,00	1 031,00
28188000 Amort. Autres immos corporelles	67 923,38	0,00	5 273,72	62 649,66
28189000 Amort. Immos taxe d'apprentissage	27 921,46	2 078,62	4 149,12	25 850,96
Immobilisations corporelles en cours	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS</b>	<b>11 637 902,98</b>	<b>1 377 848,64</b>	<b>695 884,87</b>	<b>12 319 866,75</b>

sogecAUDIT  
Certification des comptes

TABLEAU DES IMMOBILISATIONS EN COURS  
AU 31/12/2023

CONSTRUCTIONS EN COURS	1 044 486,36
AUTRES IMMOBILISATIONS EN COURS	64 320,00
<b>TOTAL</b>	<b>1 108 806,36</b>
avances et acomptes sur immobilisations en cours	28 444,52



## ACTIF CIRCULANT

### STOCKS

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition, avec prise en compte des rabais, remises, ristournes, accordées à caractère commercial et financier.

Les produits ont été évalués à leur coût de production. La valeur brute des éléments fongibles du stock a été déterminée selon la méthode du coût moyen pondéré calculé sur une durée moyenne de l'exercice.

Les stocks sont évalués suivant la méthode « premier entré, premier sorti ».

### CREANCES

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable. Une dépréciation a été enregistrée au 31 décembre 2023 pour un montant de 68 399,68 €.

### DEPRECIATIONS DE L'ACTIF CIRCULANT

Dépréciations de l'actif circulant	01/01/2023	dotations	reprises	31/12/2023
39 - Dépréciation des Stocks et En-Cours	0,00	756,00	0,00	756,00
49 - Dépréciation des Comptes de Tiers	107 924,08	68 399,68	4 963,37	171 360,39
59 - Dépréciation des Comptes Financiers	0,00	0,00	0,00	0,00

### VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT ET DISPONIBILITES

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est constituée du montant de la différence. Les liquidités disponibles en banque ou en caisse sont évaluées à leur valeur nominale.

Valeurs mobilières de placement	150 000,00
Banques	8 225 846,25
Caisses	11 076,80
<b>Total</b>	<b>8 386 923,05</b>





**TABLEAU DE VARIATION DES FONDS ASSOCIATIFS, RESERVES  
ET AUTRES COMPTES**

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS ASSOCIATIFS, RESERVES ET AUTRES COMPTES				
LIBELLES	01/01/2023	AFFECTATION	MOUVEMENTS	31/12/2023
	avec règlement ANC 2018-06	RESULTATS 2022	(1) 2023	
FONDS ASSOCIATIFS SANS DROIT DE REPRISE	278 654,72			278 654,72
FONDS ASSOCIATIFS AVEC DROIT DE REPRISE	16 007,15			16 007,15
<i>Dons et legs</i>	16 007,15			16 007,15
RESERVES	5 536 444,00			5 447 886,71
<i>Excédents affectés à l'investissement</i>	746 478,75			746 478,75
<i>Réserves de compensation</i>	2 087 225,35	-23 157,98	-315 546,18	1 748 521,19
<i>Excédents affectés à la couverture du BFR</i>	216 803,40			216 803,40
<i>autres réserves</i>	2 485 936,50	250 502,67	-355,80	2 736 083,37
REPORT A NOUVEAU	592 469,70			857 738,86
<i>report à nouveau règlement ANC 2018-06</i>	1 338 346,98			1 338 346,98
<i>report à nouveau (gestion non contrôlée)</i>	-403 538,86	2 879,58	82 858,59	-317 800,69
<i>dépenses refusées par l'AT</i>	-423 689,86	-26 045,60	-188 338,86	-638 074,34
<i>Résultats sous contrôle des AT</i>	81 351,44		393 915,47	475 266,91
RESULTAT DE L'EXERCICE 2022	0,00	256 269,87		0,00
SOUS-TOTAL	6 423 575,57	0,00		6 600 287,44
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	274 033,76		365 269,62	639 303,38
PROVISIONS REGLEMENTEES	532 331,76		27 538,25	559 870,01
	7 229 941,09			7 799 460,83
RESULTAT 2023				1 166 092,08
TOTAL AU 31 DECEMBRE 2023				8 965 552,91
(1) mouvements 2023 : dont affectation du résultat ARS comptes administratifs 2021				

**1. Subventions d'investissement**

Les quotes-parts des subventions d'investissement qui auraient été virées au résultat du ou des exercices antérieurs ont fait l'objet d'une comptabilisation en « Report à nouveau ». Les quotes-parts des subventions investissement ont été rapportées au résultat au cours de l'exercice 2023.

**2. Réserves**

Les réserves de compensation inscrites au poste réserves, pour un montant de 1 748 521,19 Euros sont sous contrôle des autorités de tarification.

#### 4. Résultats

Art. 131-1 ANC n° 2019-04

L'entité gestionnaire distingue, dans la présentation des fonds propres, les fonds propres restituables à des autorités de tarification par ses établissements selon les dispositions de l'article L. 313-19 du code de l'action sociale et des familles et dont l'affectation est soit décidée par une autorité de tarification selon les dispositions de l'article R. 314-51 du même code, soit réalisée conformément aux dispositions de l'article R. 314-234 du même code. Ces fonds propres constituent les fonds propres de l'activité sociale et médico-sociale sous gestion contrôlée. Les activités gérées par l'association font l'objet d'un contrôle de la part des autorités de tarification dans le cadre de la réglementation des établissements et services sociaux et médico-sociaux.

Dans ce contexte, le résultat se compose :

- du résultat propre aux activités réglementées, déterminé en fonction des charges et produits admis dans le calcul des dotations et produits de la tarification et sous réserve du contrôle des autorités de tarification,
- des dépenses refusées par les autorités de tarification,
- des dépenses non opposables aux autorités de tarification,
- du résultat des activités non réglementées.

**TABLEAU SITUATION NETTE**

PRESENTATION DE LA SITUATION NETTE	A l'ouverture de l'exercice 2023	Affectation du résultat 2022	Autres mouvements	A la clôture de l'exercice 2023
Fonds associatifs sans droit de reprise	278 654,72	0,00		278 654,72
Fonds associatifs avec droit de reprise	16 007,15	0,00		16 007,15
Réserves	5 536 444,00	227 344,69	-315 901,98	5 447 886,71
Report à nouveau	592 469,70	28 925,18	236 343,98	857 738,86
Excédent 2022	256 269,87	-256 269,87		
Excédent 2023			1 166 092,08	1 166 092,08
<b>SITUATION NETTE</b>	<b>6 679 845,44</b>	<b>0,00</b>	<b>1 086 534,08</b>	<b>7 766 379,52</b>

**AFFECTATION DU RESULTAT DE L'EXERCICE CLOS**  
**LE 31 DECEMBRE 2022**

<b>AFFECTATION DU RESULTAT DE L'EXERCICE CLOS</b>					
<b>LE 31 DECEMBRE 2022</b>					
<b>RESULTAT COMPTABLE 2022</b>		variation des congrés payés, dépendes non opposables aux AT	retraitements amortissements mis en report à nouveau ou en réserve de compensation des amortissements	résultats affectés en réserves : autres réserves ou réserves de compensation	résultat affecté en report à nouveau
ASSOCIATION	-66 560,93			-66 560,93	
PART COMMERCIALE (ESAT et EA)	322 662,27			319 782,69	2 879,58
LSF	-2 719,09			-2 719,09	
<b>SOUS TOTAL GESTION NON CONTROLEE</b>	<b>253 382,25</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>250 502,67</b>	<b>2 879,58</b>
Etablissements CPOM ARS	-80 977,84	38 355,33		-42 622,49	
Etablissements CPOM Conseil Départemental	21 794,16	-30 128,16		-8 334,00	
Siège administratif	27 217,96	580,55		27 798,51	
<b>SOUS TOTAL GESTION CONTROLEE</b>	<b>-31 965,72</b>	<b>8 807,74</b>	<b>0,00</b>	<b>-23 157,98</b>	<b>0,00</b>
retraitements des amortissements avis 2007-05 CNC	34 853,34		34 853,34		
<b>RESULTAT COMPTABLE 2022</b>	<b>256 269,87</b>	<b>8 807,74</b>	<b>34 853,34</b>	<b>227 344,69</b>	<b>2 879,58</b>

**DETAIL DES PROVISIONS REGLEMENTEES**

<b>PROVISIONS REGLEMENTEES</b>	<b>01/01/2023</b>	<b>dotations</b>	<b>reprises</b>	<b>31/12/2023</b>
<b>145 - Amortissements Dérogatoires</b>	<b>207 854,54</b>	<b>28 650,52</b>	<b>1 112,27</b>	<b>235 392,79</b>
<b>148 - Autres provisions réglementées</b>	<b>324 477,22</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>324 477,22</b>
<i>14861000 provision réglementée afférente aux plus-values nettes d'actif immobilisé</i>	<i>324 477,22</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>324 477,22</i>



## **PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES**

Les provisions pour risques et charges sont constituées, conformément à la réglementation, pour couvrir les obligations, à la date de la clôture, vis-à-vis de tiers et risquant de provoquer une sortie de ressources au bénéfice de ce tiers sans contrepartie au moins équivalente attendue de celui-ci. Les provisions ont été actualisées en fonction de l'évolution du contexte juridique pour couvrir l'estimation des charges que l'association peut être amenée à assumer.

Les droits acquis par les salariés au titre des engagements de retraite et avantages similaires font l'objet d'une comptabilisation en provision pour charges (cf page de cette annexe : réglementation comptable, élaboration des comptes annuels). A la clôture de l'exercice 2023, Les droits acquis par les salariés au titre des engagements de retraite et avantages similaires font l'objet d'une comptabilisation en provision pour charges pour les personnes dont la probabilité de verser est de 99% ou 100% sur un horizon de trois années. Le solde non provisionné constitue un engagement hors bilan.

Le solde non provisionné constitue un engagement hors bilan, le détail figure ci-dessous :

La méthode retenue dans le cadre de cette évaluation est la méthode des unités de crédits projetées (ou méthode du prorata des droits au terme).  
 Norme comptable IAS 19 révisée  
 Taux d'actualisation : 3,20 %  
 Table de mortalité retenue : INSEE 2022  
 Taux retenu : départ volontaire 100%  
 Âge de départ à la retraite : 62 ans départ à taux plein

Total au 31 décembre 2023 : 1 042 447,09 euros (dont 575 288,26 euros comptabilisés)

PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	01/01/2023	dotations	reprises	31/12/2023
151 Provisions pour Risques	355 348,80	0,00	11 188,80	344 160,00
153 Provisions pour pensions et obligations similaires (ESSMS privés)	326 817,31	263 396,62	14 925,67	575 288,26
158 Autres Provisions pour Charges	34 590,05	26 310,80	28 371,02	32 529,83
<b>TOTAL</b>	<b>716 756,16</b>	<b>289 707,42</b>	<b>54 485,49</b>	<b>951 978,09</b>

SOGECAUDIT  
Société Générale d'Audit

### **FONDS REPORTEES**

« La fédération A.P.A.J.H en sa qualité d'association reconnue d'utilité publique est habilitée à recevoir des dons et legs (...) légataire universel l'association fédérée APAJH de la Sarthe-Mayenne (...). Le conseil d'administration de la fédération A.P.A.J.H, réuni le 27 octobre 2023, après avis favorable du bureau réuni le 27 septembre 2023, autorise le legs (...). »

Ce legs, non perçu à la date de clôture de l'exercice 2023, figure en fonds reportés pour un montant de :  
111 889,36 €.

## FONDS DEDIES

### Art. 431-6 règlement comptable ANC n° 2018-06

Une information relative aux fonds dédiés est donnée dans cette annexe selon les rubriques figurant dans le tableau ci-après comportant les montants suivants :

Les sommes inscrites à l'ouverture et à la clôture de l'exercice en fonds dédiés ;  
 les reports en fonds dédiés ;  
 les fonds dédiés utilisés comprenant les remboursements aux tiers financeurs ;  
 les transferts entre fonds dédiés ;  
 les fonds dédiés correspondant à des projets pour lesquels aucune dépense significative n'a été comptabilisée au cours des deux derniers exercices.

- « La partie des ressources (dons, subventions, etc.) 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. »

La notification, le suivi et les propositions de fonds dédiés sont inscrits en ERRD au titre de 2023 pour l'ensemble des établissements et services concernés au sein de l'Apajh 72-53 (conformément au cadre normalisé de présentation de l'état réalisé des recettes et des dépenses (ERRD) des établissements et services sociaux et médico-sociaux relevant du I de l'article L. 312-1 du Code de l'action sociale et des familles).

TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DEDIES						
numéro de compte	Objet des fonds dédiés	sommes inscrites à l'ouverture de l'exercice	Reports et transferts en fonds dédiés	fonds dédiés utilisés durant l'exercice	sommes inscrites à la clôture de l'exercice	dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépenses au cours des deux derniers exercices
<b>TOTAUX</b>		<b>1 720 534,80</b>	<b>760 742,30</b>	<b>886 670,76</b>	<b>1 594 962,14</b>	<b>33 312,94</b>
192100	FONDS DÉDIÉS À L'INVESTISSEMENT	284 638,00	157 064,09	174 063,08	267 994,81	29 299,00
192200	FONDS DÉDIÉS À L'EXPLOITATION	407 428,00	408 674,21	302 723,22	513 378,99	
194000	FONDS DEDIES SUR SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	625 885,44	195 004,00	380 884,46	440 004,98	4 013,94
192100	provision réglementée pour renouvellement des immobilisations transférée à l'ouverture de l'exercice 2020 en fonds dédiés en application de l'article 164-1 ANC 2019-04	402 583,36	0	29 000,00	373 583,36	

**SOGECAUDIT**  
Contrôle externe et interne



### DETAILS DES FONDS DEDIES

FONDS DEDIES A L'INVESTISSEMENT		sommes inscrites à l'ouverture de l'exercice	Reports et transferts en fonds dédiés	fonds dédiés utilisés durant l'exercice	sommes inscrites à la clôture de l'exercice
TOTAUX FONDS DEDIES A L'INVESTISSEMENT		284 638,00	157 064,09	174 063,08	267 994,81
GENOUEL SSEFS	Yooz, ipad, pc, visio conférence, stores	5 250,00	7 076,70	5 250,00	7 076,70
GENOUEL SAAAS	ordi braille, pc, ipad, iphone, mat.réalité virtuelle + formation	20 900,00	21 167,00	20 900,00	21 167,00
GENOUEL TSL	reprise fonds dédiés 2022	9 540,00		9 540,00	-
SESSAD TU	Fonds dédiés investissements	750,00	4 858,70	750,00	4 858,70
FHSA	Fonds dédiés investissements		4 858,70		4 858,70
SAPFI SESSAD	SI RH GPEC et vote électronique	750,00		750,00	-
SAPFI SESSAD	Logiciel achat / visio conférence / stores	-	4 858,70		4 858,70
SAVS 72	logiciel yooz, visio conférence, stores extérieurs	10 000,00	4 858,70	10 000,00	4 858,70
CRA_SF_SF_031SOC	Centre à commande numérique	20 894,00			20 894,00
CRA_SF_SF_031SOC	Bilan neuropsych	3 400,00	3 356,34	3 400,00	3 356,34
CRA_SF_SF_031SOC	Aménagement bâtiment Pressoir	10 000,00	10 000,00	10 000,00	10 000,00
CRA_SF_SF_ESATSC	Aménagement+outil Pressoir	30 000,00	30 000,00	30 000,00	30 000,00
CRA_SF_SF_031SOC	SI RH GPEC et vote	15 150,00	-	15 150,00	-
CRA_SF_SF_081SOC	Logiciel Planning	20 000,00		20 000,00	-
CRA_SF_SF_ESATLF	SST aide manutention chariot	10 000,00		85,03	9 914,97
CRA_SF_SF_081SOC	SI RH GPEC et vote	15 750,00		15 750,00	-
CRA_SF_SF_081SOC	Centre usinage	12 726,00		3,49	12 722,51
720018027	Economie énergie isolation bureau	12 000,00		41,81	11 958,19
720018027	SI RH GPEC et vote	1 200,00		1 200,00	-
CRA_SF_SF_ESATHM	Equipelement développement	1 218,00			1 218,00
CRA_SF_SF_ESATHM	Camion benne	2 985,00			2 985,00
CRA_SF_SF_041SOC	Accessibilité piéton	28 000,00		927,42	27 072,58
CRA_SF_SF_ESATMA	Aménagement bureau et poste TH	20 000,00		36,53	19 963,47
CRA_SF_SF_ESATMA	Camion benne	2 984,00			2 984,00
CRA_SF_SF_ESATMA	Equipelement développement	1 218,00			1 218,00
720018027	Yooz logiciel achat		2 983,33		2 983,33
CRA_SF_SF_031SOC	Yooz logiciel achat		2 983,33		2 983,33
CRA_SF_SF_041SOC	Yooz logiciel achat		2 983,33		2 983,33
CRA_SF_SF_081SOC	Yooz logiciel achat		2 983,33		2 983,33
720018027	Visioconférence		1 310,73		1 310,73
CRA_SF_SF_031SOC	Visioconférence		1 310,73		1 310,73
CRA_SF_SF_041SOC	Visioconférence		1 310,73		1 310,73
CRA_SF_SF_081SOC	Visioconférence		1 310,73		1 310,73
720018027	Stores extérieurs instances savs		564,64		564,64
CRA_SF_SF_031SOC	Stores extérieurs instances savs		564,64		564,64
CRA_SF_SF_041SOC	Stores extérieurs instances savs		564,64		564,64
CRA_SF_SF_081SOC	Stores extérieurs instances savs		564,64		564,64
CRA_SF_SF_041SOC	SI RH GPEC et vote	12 000,00		12 000,00	-
ENVOL ARS	Fonds dédiés à l'investissement	2 173,00	4 858,70	2 173,00	4 858,70
FH J. Bratières	Fonds dédiés à l'investissement		4 858,70		4 858,70
FOYER DAUBIAN	Fonds dédiés à l'investissement		4 858,70		4 858,70
Foyer M. Dachary	Fonds dédiés investissement		4 858,70		4 858,70
SSEFS - SESSAD TSL	SI RH GPEC/Vote électronique/ordinateur/véhicule	13 200,00		13 200,00	-
SSEFS - SESSAD TSL	Logiciel achat / visio conférence / stores	-	4 858,70		4 858,70
SSEFS - SESSAD TSL	Bilan psychomol/tablette/bureau assis-debout	-	2 866,15		2 866,15
720021070	YOOZ LOGICIEL ACHAT		2 983,33		2 983,33
720021070	VISION CONFERENCE		1 310,73		1 310,73
720021070	STORES EXT INSTANCES ET SAVS		564,64		564,64
720000322	Fonds dédiés d'investissement	2 550,00	14 576,10	2 550,00	14 576,10
	Fonds dédiés d'investissement écart	-	-	355,80	-

**SOGECAUDIT**  
Société de conseil aux entreprises

FONDS DÉDIÉS D'EXPLOITATION		sommes inscrites à l'ouverture de l'exercice	Report et transferts en fonds dédiés	fonds dédiés utilisés durant l'exercice	sommes inscrites à la clôture de l'exercice
TOTAUX FONDS DÉDIÉS D'EXPLOITATION		407 428,00	408 674,21	302 723,22	513 378,99
GENOUEL SSEFS	baie brassage, audit wifi, octime, duerp, fibco, formations epalon et créal, évaluation externe, prod.vidéo maltraitance	51 070,00	24 867,49	51 070,00	24 867,49
GENOUEL SAAAS	évaluation externe	9 730,00	7 777,30	9 730,00	7 777,30
GENOUEL TSL	formation epslon, formation guidance parentale, évaluation externe, évalué ortho, examath, formation neuro	24 700,00	15 278,42	24 700,00	15 278,42
GENOUEL SESSAD PRO	formation forsyfa, évaluation externe, formation surdité	10 300,00	12 986,27	10 300,00	12 986,27
GENOUEL SAS HR	évaluation externe	7 000,00	7 777,30	7 000,00	7 777,30
SESSAD TU	Fonds dédiés à l'exploitation	7 000,00	19 789,49	7 000,00	19 789,49
FHSA	Fonds dédiés à l'exploitation		19 789,49	3 000,00	16 789,49
SAPFI SESSAD	Formations pour pro et personnes accompagnées	15 640,00		15 640,00	-
SAPFI SESSAD	Evaluation externe	14 000,00		14 000,00	-
SAPFI SAMSAD	Evaluation externe	7 000,00		7 000,00	-
SAPFI SESSAD	Mise en conformité baie brassage/ Audit Wifi / Chgmt fournisseur info	-	3 600,73		3 600,73
SAPFI SESSAD	Octime	-	6 966,66		6 966,66
SAPFI SESSAD	DUERP	-	514,80		514,80
SAPFI SESSAD	DUERP	-			-
SAPFI SESSAD	Formations	-	12 586,05		12 586,05
SAPFI SESSAD	Vidéo maltraitance	-	930,00		930,00
SAVS 72	baie brassage, wifi, octime, duerp, fibco, évaluation externe, formation mobilité, prod.vidéo maltraitance	-	26 849,49		26 849,49
CRA_SF_SF_03ISOC	Plateforme prov.risque personnel	11 388,00		11 388,00	-
CRA_SF_SF_03ISOC	Evaluation externe	1 750,00	8 978,38	1 750,00	8 978,38
CRA_SF_SF_03ISOC	Plateforme petite mat éducatif	1 000,00	931,20	1 000,00	931,20
CRA_SF_SF_ESATLF	Prestation mat formation planning	20 000,00		20 000,00	-
CRA_SF_SF_08ISOC	Petit matériel mutualisé	3 000,00		3 000,00	-
CRA_SF_SF_08ISOC	Evaluation externe	1 750,00	7 777,30	1 750,00	7 777,30
72001802	Evaluation externe	1 750,00		1 750,00	-
CRA_SF_SF_04ISOC	Evaluation externe	1 750,00	8 978,38	1 750,00	8 978,38
72001802	Prod.vidéo maltraitance		930,00		930,00
CRA_SF_SF_03ISOC	Prod.vidéo maltraitance		930,00		930,00
CRA_SF_SF_04ISOC	Prod.vidéo maltraitance		930,00		930,00
CRA_SF_SF_08ISOC	Prod.vidéo maltraitance		930,00		930,00
72001802	Conformité baie brassage		600,00		600,00
CRA_SF_SF_03ISOC	Conformité baie brassage		600,00		600,00
CRA_SF_SF_04ISOC	Conformité baie brassage		600,00		600,00
CRA_SF_SF_08ISOC	Conformité baie brassage		600,00		600,00
72001802	Audit wifi		452,00		452,00
CRA_SF_SF_03ISOC	Audit wifi		452,00		452,00
CRA_SF_SF_04ISOC	Audit wifi		452,00		452,00
CRA_SF_SF_08ISOC	Audit wifi		452,00		452,00
72001802	OCTIME Audage, presta, service, abt		6 966,66		6 966,66
CRA_SF_SF_03ISOC	OCTIME Audage, presta, service, abt		6 966,66		6 966,66
CRA_SF_SF_04ISOC	OCTIME Audage, presta, service, abt		6 966,66		6 966,66
CRA_SF_SF_08ISOC	OCTIME Audage, presta, service, abt		6 966,66		6 966,66
72001802	DUERP		514,80		514,80
CRA_SF_SF_03ISOC	DUERP		514,80		514,80
CRA_SF_SF_04ISOC	DUERP		514,80		514,80
CRA_SF_SF_08ISOC	DUERP		514,80		514,80
72001802	TIBCO Chgmt fournisseurs informatique		2 548,73		2 548,73
CRA_SF_SF_03ISOC	TIBCO Chgmt fournisseurs informatique		2 548,73		2 548,73
CRA_SF_SF_04ISOC	TIBCO Chgmt fournisseurs informatique		2 548,73		2 548,73
CRA_SF_SF_08ISOC	TIBCO Chgmt fournisseurs informatique		2 548,73		2 548,73
ENVOLARS	Fonds dédiés à l'exploitation	7 000,00	19 789,49	7 000,00	19 789,49
FH L AUTISSIER			4 858,70		4 858,70
FH L AUTISSIER			20 388,29		20 388,29
FH LES FEUILLANTINES			4 858,70		4 858,70
FH LES FEUILLANTINES			20 388,29		20 388,29
FH J. Brailères	Fonds dédiés à l'exploitation		12 610,99		12 610,99
FOYER DAUBIAN	Fonds dédiés à l'exploitation		12 610,99		12 610,99
Foyer M. Dachary	Formation VAIS	10 000,00	21 561,44	10 000,00	21 561,44
PCPE Adultes	Extension CDD surcroît activité	15 000,00		15 000,00	-
SSEFS - SESSAD TSL	Evaluation ext formation bilan paramédical...	26 600,00		26 600,00	-
SSEFS - SESSAD TSL	Evaluation externe	-	6 576,22		6 576,22
SSEFS - SESSAD TSL	Mise en conformité baie brassage/audit Wifi/chgmt fournisseur informatique	-	3 600,73		3 600,73
SSEFS - SESSAD TSL	Octime	-	6 966,66		6 966,66
SSEFS - SESSAD TSL	DUERP	-	514,80		514,80
SSEFS - SESSAD TSL	Armoire rideau métal	-	334,80		334,80
SSEFS - SESSAD TSL	Formations	-	6 327,00		6 327,00
SSEFS - SESSAD TSL	Véhicule LDD	-	8 644,24		8 644,24
SSEFS - SESSAD TSL	Vidéo maltraitance	-	930,00		930,00
72002107	MISE CONFORMITE BAIE BRASSAGE		600,00		600,00
72002107	AUDIT WIFI		452,00		452,00
72002107	PROD VIDEO MALTRAITANCE		930,00		930,00
72002107	OCTIME AUDAGE ACCOMPAGEMENT		980,00		980,00
72002107	OCTIME PRESTATION		1 833,33		1 833,33
72002107	OCTIME FORMATION		633,33		633,33
72002107	OCTIME SERVICE ANNUEL		160,00		160,00
72002107	OCTIME ABONNEMENT		3 360,00		3 360,00
72002107	DUERP		514,80		514,80
72002107	TIBCO CHGT FOURNISSEURS INFORMA		2 548,73		2 548,73
72000332	Fonds dédiés d'exploitation	160 000,00	11 273,17	52 256,22	118 977,95



FONDS DEDIES SUR SUBVENTIONS D'EXPLOITATION		sommes inscrites à l'ouverture de l'exercice	Reports et transferts en fonds dédiés	fonds dédiés utilisés durant l'exercice	sommes inscrites à la clôture de l'exercice
TOTAUX FONDS DEDIES SUR SUBVENTIONS D'EXPLOITATION		625 885,44	195 004,00	380 884,46	440 004,98
GENOUEL TSL	FD PCPE soutien scolaire GLA	146 624,59	59 208,00	136 675,80	69 156,79
GENOUEL SAAAS	Extension 5 places SAAAS	523,88		272,00	251,88
GENOUEL TSL	Extension 5 places TSL	25 494,81		6 087,05	19 407,76
GENOUEL SESSAD PRO	Extension 2 places SESSAD PRO	4 406,46		1 039,05	3 367,41
GENOUEL TSL	Financement équipe mobilie	4 932,18		3 006,47	1 925,71
GENOUEL SAS HR	Financement communauté 360	100 000,00		10 000,00	90 000,00
GENOUEL SSEFS	FD ARS augmentation du point	9 616,24		9 616,24	-
GENOUEL SAAAS	FD ARS augmentation du point	4 175,80		4 175,80	-
GENOUEL TSL	FD ARS augmentation du point	11 857,46		11 857,46	-
GENOUEL SESSAD PRO	FD ARS augmentation du point	1 086,18		1 086,18	-
GENOUEL SAS HR	FD ARS augmentation du point	1 675,44		1 675,44	-
GENOUEL SAS HR	CNR prestations libérales SAS HR		10 000,00		10 000,00
SESSAD TU	Fonds dédiés	3 433,06		3 433,06	-
SAPFI SESSAD	Fonds ARS augmentation point	3 484,95		3 484,95	-
SAPFI SAMSAH	Fonds ARS augmentation point	781,64		781,64	-
LE MANS	Augmentation point ARS	2 629,91		2 629,91	-
ST CALAIS	Augmentation point ARS	14 152,63		14 152,63	-
MAROLLES	Augmentation point ARS	8 779,47		8 779,47	-
LA FLECHE	Augmentation point ARS	12 156,89		12 156,89	-
ENVOL ARS	fonds dédiés/subvention exploitation	982,63		982,63	-
SSEFS - SESSAD TSL	FIR accompagnement d'une situation complexe	4 013,94			4 013,94
SSEFS - SESSAD TSL	Fonds ARS augmentation point	11 729,93		11 729,93	-
SSEFS - SESSAD TSL	Renfort SESSAD	6 718,27		6 718,27	-
SSEFS - SESSAD TSL	PCPE Gestion de la liste d'attente	180 644,36		89 849,17	90 795,19
SSEFS - SESSAD TSL	Fonds ARS augmentation point GLA	570,24		570,24	-
PCPE Adultes	Fonds dédiés PCPE Adultes	23 261,80		23 261,80	-
PCPE Adultes	Fonds ARS augmentation point	246,46		246,46	-
SSEFS - SESSAD TSL	Création 5 places déficients sensoriels	10 000,00			10 000,00
SSEFS - SESSAD TSL	FIR renfort des PCPE (GLA)	-	63 967,00		63 967,00
SSEFS - SESSAD TSL	CNR poursuite expérimentation GLA	-	50 033,00		50 033,00
IME HARDANGERE	Fonds dédiés	31 325,83	11 796,00	16 035,53	27 086,30
	Fonds dédiés	580,39		580,39	

sogetecaud

### ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES A LA CLOTURE DE L'EXERCICE

Libellé	Montant brut 2023	échéances à moins de 1 an	échéances à plus de 1 an	échéances à plus de 5 ans
<b>Créances de l'actif immobilisé :</b>	<b>595 956,58</b>			<b>595 956,58</b>
<b>Créances rattachées à des participations (25-26)</b>	<b>671,68</b>			<b>671,68</b>
26100000 Titres de participation	671,68			671,68
<b>Prêts (274)</b>	<b>0,00</b>			<b>0,00</b>
<b>Autres immobilisations financières (271 à 273, etc)</b>	<b>595 284,90</b>			<b>595 284,90</b>
27100000 Compte Epargne Temps	205 408,44			205 408,44
27110000 Autres titres immobilisés	334 236,50			334 236,50
27500000 Dépôts et cautionnements	55 639,96			55 639,96
<b>Créances de l'actif circulant :</b>	<b>1 890 406,52</b>	<b>1 890 406,52</b>		
<b>Créances clients, usagers et comptes rattachés</b>	<b>147 466,71</b>	<b>147 466,71</b>		
41034100 Prix journée dép.41	11 917,04	11 917,04		
41034500 Prix journée dép.45	23 373,35	23 373,35		
41034900 Prix journée dép.49	30 080,93	30 080,93		
41036100 Prix journée dép.61	35 895,96	35 895,96		
41037200 Prix journée - dép.72	17 285,05	17 285,05		
41037201 Prix journée acc.temporaire Foyers	6 594,06	6 594,06		
41037202 Prix journée acc.temporaire usagers	4 053,42	4 053,42		
41037700 Prix journée dép.77	9 779,39	9 779,39		
41037800 Prix journée dép.78	7 164,84	7 164,84		
41071000 Usagers - créances douteuses	1 322,67	1 322,67		
<b>Créances clients et comptes rattachés (411 à 418)</b>	<b>1 154 874,73</b>	<b>1 154 874,73</b>		
41100000 Clients	566 717,37	566 717,37		
41110000 Usagers	93 155,97	93 155,97		
41162000 Autres Versements de l'Etat	277 368,52	277 368,52		
41600000 Clients douteux ou litigieux	205 483,91	205 483,91		
41810000 Factures à établir	12 148,96	12 148,96		
<b>Créances reçues par legs ou donations</b>	<b>111 889,36</b>	<b>111 889,36</b>		
46100000 créances reçues par legs ou donations	111 889,36	111 889,36		
<b>Autres créances clients (4096, 4097, etc)</b>	<b>372 058,05</b>	<b>372 058,05</b>		
40960000 Frs - Créances pour emballage à ren	143,30	143,30		
40970000 Frs - avoirs à recevoir	1 046,07	1 046,07		
45800001 Associés - Opérations - Siège	70 081,58	70 081,58		
45800002 Associés - Opér. SAS El-Association	2 436,70	2 436,70		
46320049 Pensions Résidents Dpt 49	4 924,16	4 924,16		
46320061 Pensions Résidents Dept 61	1 358,08	1 358,08		
46320078 Pensions Résidents Dpt 78	679,95	679,95		
46870000 Produits à recevoir	291 388,21	291 388,21		
<b>Personnel et comptes rattachés (421,)</b>	<b>7 731,81</b>	<b>7 731,81</b>		
42500000 Avances - acomptes	1 563,34	1 563,34		
42874000 Indemnités journalières CPAM/MSA	6 168,47	6 168,47		
<b>Sécurité sociale et autres organismes sociaux (43 sauf)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>Etat et autres collectivités publiques (44 sauf)</b>	<b>57 079,72</b>	<b>57 079,72</b>		
44322100 Etat-Aide Sociale	224,04	224,04		
44566800 TVA sur A.B.S 081	116,40	116,40		
44567000 Crédit de TVA à reporter	7 763,00	7 763,00		
44871000 Pdt à recevoir-Formation rbst	48 976,28	48 976,28		
<b>Autres</b>				
<b>Charges constatées d'avance (486)</b>	<b>39 306,14</b>	<b>39 306,14</b>		
48600000 Charges constatées d'avance	39 306,14	39 306,14		


**SOGECAUDIT**  
 COMPTABILITE - AUDIT



## ECHEANCES DES DETTES A LA CLOTURE DE L'EXERCICE

Libellés	Montants bruts 2023	échéances à moins de 1 an	échéances à plus de 1 an	échéances à plus de 5 ans
<b>Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits (164 ..)</b>	<b>10 556 205,88</b>	<b>6 699 889,67</b>	<b>1 205 965,48</b>	<b>2 650 350,73</b>
1 6410000 Emprunt éta crédits 1	67 148,37	32 712,65	34 435,72	0,00
1 6420000 Emprunt éta crédits 2	1 829 808,76	126 519,24	495 019,41	1 208 270,11
1 6430000 Emprunt éta crédits 3	1 422 502,07	91 459,24	379 794,51	951 248,32
1 6440000 Emprunt éta crédits 4	861 727,10	74 178,96	296 715,84	490 832,30
1 6470000 Emprunt éta crédits 7	66 913,52	66 913,52	0,00	0,00
1 6888000 Intérêts courus sur autres emprunts	5 912,58	5 912,58	0,00	0,00
5 1210006 BPO - ESAT Hors Murs	3 404 703,52	3 404 703,52	0,00	0,00
5 1210010 BPO - Siège	199 803,35	199 803,35	0,00	0,00
5 1210011 BPO-SIEGE-SALAIRES	1 232 427,47	1 232 427,47	0,00	0,00
5 1210035 BPO - EA APAC	23 245,20	23 245,20	0,00	0,00
5 1210042 BPO - Foyer les Feuillantines	70 609,80	70 609,80	0,00	0,00
5 1210085 BPO - EA les Courbes	325 361,44	325 361,44	0,00	0,00
5 1211500 BPO - Association	332 913,30	332 913,30	0,00	0,00
5 1270094 Caisse Ep - Foyer M Dachary	179 755,35	179 755,35	0,00	0,00
5 1270220 Caisse Epur - La Ferme Pédagogique	533 374,05	533 374,05	0,00	0,00
<b>Avances et acomptes reçus sur commandes</b>	<b>31 729,29</b>	<b>31 729,29</b>		
4 1910000 Clients - avances reçues	31 729,29	31 729,29		
<b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés (401,403,408)</b>	<b>453 928,83</b>	<b>453 928,83</b>		
4 0100000 Fournisseurs	365 354,30	365 354,30		
4 0300000 Frs - Effet à payer	1 255,24	1 255,24		
4 0810000 Frs - Factures non parvenues	87 319,29	87 319,29		
<b>Personnel et comptes rattachés (421,)</b>	<b>1 186 271,22</b>	<b>1 186 271,22</b>		
4 2100000 Rémunérations dues	169,85	169,85		
4 2200000 Comité d'entreprise	30 231,72	30 231,72		
4 2700000 Personnel oppositions	217,18	217,18		
4 2820000 Provisions Congés Payés	954 729,34	954 729,34		
4 2821000 Provision CET	200 100,54	200 100,54		
4 2860000 Autres charges à payer	242,20	242,20		
4 2862000 Personnel - divers en plus	307,50	307,50		
4 2873000 Transports	272,89	272,89		
<b>Sécurité sociale et autres organismes sociaux (43)</b>	<b>1 087 319,59</b>	<b>1 087 319,59</b>		
4 3100000 Sécurité sociale	373 159,47	373 159,47		
4 3720000 MSA	27 464,51	27 464,51		
4 3731000 Chorum	53 222,08	53 222,08		
4 3732000 Médéric	92 759,57	92 759,57		
4 3733000 CPCEA	3 698,52	3 698,52		
4 3780000 Mutuelles extérieures	14 566,50	14 566,50		
4 3780300 MGEN	10 411,28	10 411,28		
4 3782000 Médecine du travail	90,02	90,02		
4 3820000 Prov Charges Soc / CP	395 446,24	395 446,24		
4 3821000 Prov Charg Soc / CET	116 501,40	116 501,40		
<b>Etat et autres collectivités publiques (44)</b>	<b>231 221,74</b>	<b>231 221,74</b>		
4 4210000 Prélèvement A la Source (PAS)	12 748,56	12 748,56		
4 4450000 Etat, impôts/sociétés(assos)	4 502,00	4 502,00		
4 4551000 TVA à décaisser	26 028,00	26 028,00		
4 4566108 TVA sociale sur A.B.S.081	8,57	8,57		
4 4586000 TVA déductible à régulariser	95,84	95,84		
4 4587000 TVA Collectée à régulariser	1 015,82	1 015,82		
4 4711000 Taxe sur salaires	38 544,95	38 544,95		
4 4733000 Formation professionnelle -versemen	96 545,45	96 545,45		
4 4734000 Effort construction - Versement	50 554,55	50 554,55		
4 4860000 Etat,autres charges à payer	1 178,00	1 178,00		
<b>Dettes sur immobilisations et comptes rattachés (269,279,404,405)</b>	<b>102 838,95</b>	<b>102 838,95</b>		
4 0400000 Frs Immobilisations	102 838,95	102 838,95		
<b>Autres dettes (solde créditeur 409, 41, 45, 46, ...)</b>	<b>359 662,71</b>	<b>359 662,71</b>		
4 1035300 Prix journée dép.53	1 065,45	1 065,45		
4 1970000 Clients - avoirs à établir	96,56	96,56		
4 0980000 Frs - RRR à recevoir	78,37	78,37		
4 6320072 Pensions Résidents Dpt 72	5 849,29	5 849,29		
4 6330000 Autres fonds en dépôt	100 000,00	100 000,00		
4 6711000 Cr divers - exercice courant	50,00	50,00		
4 6715000 Contribution CD 72	181 222,50	181 222,50		
4 6716000 Taxe Apprentissage Cdt Dbt	3 859,79	3 859,79		
4 6718000 Coopérative Scolaire	5 564,43	5 564,43		
4 6721000 Dt divers - exercice courant	6 824,31	6 824,31		
4 6860000 Charges à payer	55 052,01	55 052,01		
<b>Produits constatés d'avance (487)</b>	<b>2 533,82</b>	<b>2 533,82</b>		
4 8700000 Produits constatés d'avance	2 533,82	2 533,82		
<b>TOTAL DETTES</b>	<b>14 011 712,03</b>	<b>10 165 395,82</b>	<b>1 205 965,48</b>	<b>2 650 350,73</b>

11/11/11  
14/11/11  
15/11/11  
16/11/11  
17/11/11  
18/11/11  
19/11/11  
20/11/11  
21/11/11  
22/11/11  
23/11/11  
24/11/11  
25/11/11  
26/11/11  
27/11/11  
28/11/11  
29/11/11  
30/11/11  
31/11/11  
12/12/11  
13/12/11  
14/12/11  
15/12/11  
16/12/11  
17/12/11  
18/12/11  
19/12/11  
20/12/11  
21/12/11  
22/12/11  
23/12/11  
24/12/11  
25/12/11  
26/12/11  
27/12/11  
28/12/11  
29/12/11  
30/12/11  
31/12/11  
1/1/12  
2/1/12  
3/1/12  
4/1/12  
5/1/12  
6/1/12  
7/1/12  
8/1/12  
9/1/12  
10/1/12  
11/1/12  
12/1/12  
13/1/12  
14/1/12  
15/1/12  
16/1/12  
17/1/12  
18/1/12  
19/1/12  
20/1/12  
21/1/12  
22/1/12  
23/1/12  
24/1/12  
25/1/12  
26/1/12  
27/1/12  
28/1/12  
29/1/12  
30/1/12  
31/1/12  
1/2/12  
2/2/12  
3/2/12  
4/2/12  
5/2/12  
6/2/12  
7/2/12  
8/2/12  
9/2/12  
10/2/12  
11/2/12  
12/2/12  
13/2/12  
14/2/12  
15/2/12  
16/2/12  
17/2/12  
18/2/12  
19/2/12  
20/2/12  
21/2/12  
22/2/12  
23/2/12  
24/2/12  
25/2/12  
26/2/12  
27/2/12  
28/2/12  
29/2/12  
30/2/12  
31/2/12  
1/3/12  
2/3/12  
3/3/12  
4/3/12  
5/3/12  
6/3/12  
7/3/12  
8/3/12  
9/3/12  
10/3/12  
11/3/12  
12/3/12  
13/3/12  
14/3/12  
15/3/12  
16/3/12  
17/3/12  
18/3/12  
19/3/12  
20/3/12  
21/3/12  
22/3/12  
23/3/12  
24/3/12  
25/3/12  
26/3/12  
27/3/12  
28/3/12  
29/3/12  
30/3/12  
31/3/12  
1/4/12  
2/4/12  
3/4/12  
4/4/12  
5/4/12  
6/4/12  
7/4/12  
8/4/12  
9/4/12  
10/4/12  
11/4/12  
12/4/12  
13/4/12  
14/4/12  
15/4/12  
16/4/12  
17/4/12  
18/4/12  
19/4/12  
20/4/12  
21/4/12  
22/4/12  
23/4/12  
24/4/12  
25/4/12  
26/4/12  
27/4/12  
28/4/12  
29/4/12  
30/4/12  
31/4/12  
1/5/12  
2/5/12  
3/5/12  
4/5/12  
5/5/12  
6/5/12  
7/5/12  
8/5/12  
9/5/12  
10/5/12  
11/5/12  
12/5/12  
13/5/12  
14/5/12  
15/5/12  
16/5/12  
17/5/12  
18/5/12  
19/5/12  
20/5/12  
21/5/12  
22/5/12  
23/5/12  
24/5/12  
25/5/12  
26/5/12  
27/5/12  
28/5/12  
29/5/12  
30/5/12  
31/5/12  
1/6/12  
2/6/12  
3/6/12  
4/6/12  
5/6/12  
6/6/12  
7/6/12  
8/6/12  
9/6/12  
10/6/12  
11/6/12  
12/6/12  
13/6/12  
14/6/12  
15/6/12  
16/6/12  
17/6/12  
18/6/12  
19/6/12  
20/6/12  
21/6/12  
22/6/12  
23/6/12  
24/6/12  
25/6/12  
26/6/12  
27/6/12  
28/6/12  
29/6/12  
30/6/12  
31/6/12  
1/7/12  
2/7/12  
3/7/12  
4/7/12  
5/7/12  
6/7/12  
7/7/12  
8/7/12  
9/7/12  
10/7/12  
11/7/12  
12/7/12  
13/7/12  
14/7/12  
15/7/12  
16/7/12  
17/7/12  
18/7/12  
19/7/12  
20/7/12  
21/7/12  
22/7/12  
23/7/12  
24/7/12  
25/7/12  
26/7/12  
27/7/12  
28/7/12  
29/7/12  
30/7/12  
31/7/12  
1/8/12  
2/8/12  
3/8/12  
4/8/12  
5/8/12  
6/8/12  
7/8/12  
8/8/12  
9/8/12  
10/8/12  
11/8/12  
12/8/12  
13/8/12  
14/8/12  
15/8/12  
16/8/12  
17/8/12  
18/8/12  
19/8/12  
20/8/12  
21/8/12  
22/8/12  
23/8/12  
24/8/12  
25/8/12  
26/8/12  
27/8/12  
28/8/12  
29/8/12  
30/8/12  
31/8/12  
1/9/12  
2/9/12  
3/9/12  
4/9/12  
5/9/12  
6/9/12  
7/9/12  
8/9/12  
9/9/12  
10/9/12  
11/9/12  
12/9/12  
13/9/12  
14/9/12  
15/9/12  
16/9/12  
17/9/12  
18/9/12  
19/9/12  
20/9/12  
21/9/12  
22/9/12  
23/9/12  
24/9/12  
25/9/12  
26/9/12  
27/9/12  
28/9/12  
29/9/12  
30/9/12  
31/9/12  
1/10/12  
2/10/12  
3/10/12  
4/10/12  
5/10/12  
6/10/12  
7/10/12  
8/10/12  
9/10/12  
10/10/12  
11/10/12  
12/10/12  
13/10/12  
14/10/12  
15/10/12  
16/10/12  
17/10/12  
18/10/12  
19/10/12  
20/10/12  
21/10/12  
22/10/12  
23/10/12  
24/10/12  
25/10/12  
26/10/12  
27/10/12  
28/10/12  
29/10/12  
30/10/12  
31/10/12  
1/11/12  
2/11/12  
3/11/12  
4/11/12  
5/11/12  
6/11/12  
7/11/12  
8/11/12  
9/11/12  
10/11/12  
11/11/12  
12/11/12  
13/11/12  
14/11/12  
15/11/12  
16/11/12  
17/11/12  
18/11/12  
19/11/12  
20/11/12  
21/11/12  
22/11/12  
23/11/12  
24/11/12  
25/11/12  
26/11/12  
27/11/12  
28/11/12  
29/11/12  
30/11/12  
31/11/12  
1/12/12  
2/12/12  
3/12/12  
4/12/12  
5/12/12  
6/12/12  
7/12/12  
8/12/12  
9/12/12  
10/12/12  
11/12/12  
12/12/12  
13/12/12  
14/12/12  
15/12/12  
16/12/12  
17/12/12  
18/12/12  
19/12/12  
20/12/12  
21/12/12  
22/12/12  
23/12/12  
24/12/12  
25/12/12  
26/12/12  
27/12/12  
28/12/12  
29/12/12  
30/12/12  
31/12/12  
1/1/13  
2/1/13  
3/1/13  
4/1/13  
5/1/13  
6/1/13  
7/1/13  
8/1/13  
9/1/13  
10/1/13  
11/1/13  
12/1/13  
13/1/13  
14/1/13  
15/1/13  
16/1/13  
17/1/13  
18/1/13  
19/1/13  
20/1/13  
21/1/13  
22/1/13  
23/1/13  
24/1/13  
25/1/13  
26/1/13  
27/1/13  
28/1/13  
29/1/13  
30/1/13  
31/1/13  
1/2/13  
2/2/13  
3/2/13  
4/2/13  
5/2/13  
6/2/13  
7/2/13  
8/2/13  
9/2/13  
10/2/13  
11/2/13  
12/2/13  
13/2/13  
14/2/13  
15/2/13  
16/2/13  
17/2/13  
18/2/13  
19/2/13  
20/2/13  
21/2/13  
22/2/13  
23/2/13  
24/2/13  
25/2/13  
26/2/13  
27/2/13  
28/2/13  
29/2/13  
30/2/13  
31/2/13  
1/3/13  
2/3/13  
3/3/13  
4/3/13  
5/3/13  
6/3/13  
7/3/13  
8/3/13  
9/3/13  
10/3/13  
11/3/13  
12/3/13  
13/3/13  
14/3/13  
15/3/13  
16/3/13  
17/3/13  
18/3/13  
19/3/13  
20/3/13  
21/3/13  
22/3/13  
23/3/13  
24/3/13  
25/3/13  
26/3/13  
27/3/13  
28/3/13  
29/3/13  
30/3/13  
31/3/13  
1/4/13  
2/4/13  
3/4/13  
4/4/13  
5/4/13  
6/4/13  
7/4/13  
8/4/13  
9/4/13  
10/4/13  
11/4/13  
12/4/13  
13/4/13  
14/4/13  
15/4/13  
16/4/13  
17/4/13  
18/4/13  
19/4/13  
20/4/13  
21/4/13  
22/4/13  
23/4/13  
24/4/13  
25/4/13  
26/4/13  
27/4/13  
28/4/13  
29/4/13  
30/4/13  
31/4/13  
1/5/13  
2/5/13  
3/5/13  
4/5/13  
5/5/13  
6/5/13  
7/5/13  
8/5/13  
9/5/13  
10/5/13  
11/5/13  
12/5/13  
13/5/13  
14/5/13  
15/5/13  
16/5/13  
17/5/13  
18/5/13  
19/5/13  
20/5/13  
21/5/13  
22/5/13  
23/5/13  
24/5/13  
25/5/13  
26/5/13  
27/5/13  
28/5/13  
29/5/13  
30/5/13  
31/5/13  
1/6/13  
2/6/13  
3/6/13  
4/6/13  
5/6/13  
6/6/13  
7/6/13  
8/6/13  
9/6/13  
10/6/13  
11/6/13  
12/6/13  
13/6/13  
14/6/13  
15/6/13  
16/6/13  
17/6/13  
18/6/13  
19/6/13  
20/6/13  
21/6/13  
22/6/13  
23/6/13  
24/6/13  
25/6/13  
26/6/13  
27/6/13  
28/6/13  
29/6/13  
30/6/13  
31/6/13  
1/7/13  
2/7/13  
3/7/13  
4/7/13  
5/7/13  
6/7/13  
7/7/13  
8/7/13  
9/7/13  
10/7/13  
11/7/13  
12/7/13  
13/7/13  
14/7/13  
15/7/13  
16/7/13  
17/7/13  
18/7/13  
19/7/13  
20/7/13  
21/7/13  
22/7/13  
23/7/13  
24/7/13  
25/7/13  
26/7/13  
27/7/13  
28/7/13  
29/7/13  
30/7/13  
31/7/13  
1/8/13  
2/8/13  
3/8/13  
4/8/13  
5/8/13  
6/8/13  
7/8/13  
8/8/13  
9/8/13  
10/8/13  
11/8/13  
12/8/13  
13/8/13  
14/8/13  
15/8/13  
16/8/13  
17/8/13  
18/8/13  
19/8/13  
20/8/13  
21/8/13  
22/8/13  
23/8/13  
24/8/13  
25/8/13  
26/8/13  
27/8/13  
28/8/13  
29/8/13  
30/8/13  
31/8/13  
1/9/13  
2/9/13  
3/9/13  
4/9/13  
5/9/13  
6/9/13  
7/9/13  
8/9/13  
9/9/13  
10/9/13  
11/9/13  
12/9/13  
13/9/13  
14/9/13  
15/9/13  
16/9/13  
17/9/13  
18/9/13  
19/9/13  
20/9/13  
21/9/13  
22/9/13  
23/9/13  
24/9/13  
25/9/13  
26/9/13  
27/9/13  
28/9/13  
29/9/13  
30/9/13  
31/9/13  
1/10/13  
2/10/13  
3/10/13  
4/10/13  
5/10/13  
6/10/13  
7/10/13  
8/10/13  
9/10/13  
10/10/13  
11/10/13  
12/10/13  
13/10/13  
14/10/13  
15/10/13  
16/10/13  
17/10/13  
18/10/13  
19/10/13  
20/10/13  
21/10/13  
22/10/13  
23/10/13  
24/10/13  
25/10/13  
26/10/13  
27/10/13  
28/10/13  
29/10/13  
30/10/13  
31/10/13  
1/11/13  
2/11/13  
3/11/13  
4/11/13  
5/11/13  
6/11/13  
7/11/13  
8/11/13  
9/11/13  
10/11/13  
11/11/13  
12/11/13  
13/11/13  
14/11/13  
15/11/13  
16/11/13  
17/11/13  
18/11/13  
19/11/13  
20/11/13  
21/11/13  
22/11/13  
23/11/13  
24/11/13  
25/11/13  
26/11/13  
27/11/13  
28/11/13  
29/11/13  
30/11/13  
31/11/13  
1/12/13  
2/12/13  
3/12/13  
4/12/13  
5/12/13  
6/12/13  
7/12/13  
8/12/13  
9/12/13  
10/12/13  
11/12/13  
12/12/13  
13/12/13  
14/12/13  
15/12/13  
16/12/13  
17/12/13  
18/12/13  
19/12/13  
20/12/13  
21/12/13  
22/12/13  
23/12/13  
24/12/13  
25/12/13  
26/12/13  
27/12/13  
28/12/13  
29/12/13  
30/12/13  
31/12/13  
1/1/14  
2/1/14  
3/1/14  
4/1/14  
5/1/14  
6/1/14  
7/1/14  
8/1/14  
9/1/14  
10/1/14  
11/1/14  
12/1/14  
13/1/14  
14/1/14  
15/1/14  
16/1/14  
17/1/14  
18/1/14  
19/1/14  
20/1/14  
21/1/14  
22/1/14  
23/1/14  
24/1/14  
25/1/14  
26/1/14  
27/1/14  
28/1/14  
29/1/14  
30/1/14  
31/1/14  
1/2/14  
2/2/14  
3/2/14

## ENGAGEMENTS FINANCIERS

Banque	N° Emprunt	Montant de l'Emprunt	Taux Emprunt	Capital restant dû au 31/12/2023	Dat de Fin Emprunt	Type De Nantissement	Montant Nantissement
Crédit Coopératif	026323C	70 000	1,55%	14 881,11	21/12/2025	FGMOSS Parts Sociales B (611,78€) + Parts sociales A (35000€)	35 612
BPO	09008371	91 458	0,95%	30 062,78	22/03/2026	Nantissement Produit monétaire	45 729
BPO	09008372	45 155	0,95%	14 842,97	22/03/2026	Nantissement Produit monétaire	22 578
BPO	09008373	13 031	0,95%	4 283,18	22/03/2026	Nantissement Produit monétaire	6 516
BPO	09008374	10 515	0,95%	3 456,15	22/03/2026	Nantissement Produit monétaire	5 258
BPO	09008375	26 400	0,95%	8 677,60	22/03/2026	Nantissement Produit monétaire	13 200
BPO	09008376	12 271	0,95%	4 033,67	22/03/2026	Nantissement Produit monétaire	6 136
BPO	09008377	2 138	0,95%	702,68	22/03/2026	Nantissement Produit monétaire	1 069
BPO	0233892	300 000	4,48%	114 525,06	15/05/2033	Gage de Compte d'Instrument Financier BMTN N°9764	150 000
Crédit Coopératif	066637C	550 000	1,80%	491 424,06	26/06/2035	Hypothèque Conventionnelle Non Rechargeable + FGMOSS Parts Sociales B	5 177
BPO	09060788	548 452	1,40%	451 420,44	27/03/2039	Caution Personne Morale Département de la Sarthe à Hauteur de 80% et Ville de La Flèche pour 20%	
Crédit Coopératif	118101C	548 452	1,40%	458 049,10	01/06/2039	Caution Personne Morale Département de la Sarthe à Hauteur de 80% et Ville de La Flèche pour 20%	
Crédit Foncier		1 610 000	1,88%	872 083,15	29/02/2040	Caution Personne Morale Département de la Sarthe à Hauteur de 80% et Ville de Roézé à hauteur de 20%	
Informatique		133 580		66 913,52	21/01/2025		
CREDIT MUTUEL REPRISE EMPRUNT		177 187		148 998,07	05/04/2033		
094 EMPRUNT CREDIT MUTUEL		645 968		599 827,80	05/01/2037		
BPO N°09182361 ESAT St Calais		996 486		964 208	15/02/2034		

**SOGECAUDIT**  
Société Générale de Contrôle et d'Audit

**PRODUITS ET AVOIRS A RECEVOIR**

Produits et avoirs à recevoir		
Rubriques	Montants	Comptes
autres créances (dont avoirs à recevoir 1046,07)	1 189,37	4096-4097-40971
produits à recevoir	291 388,21	46870000
<b>Total</b>	<b>292 577,58</b>	

**CHARGES A PAYER**

Charges à payer		
Rubriques	Montants	Comptes
Emprunts et dettes	5 912,58	16888000
Autres charges à payer	55 052,01	46860000
<b>Total</b>	<b>60 964,59</b>	

**CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE**

Charges constatées d'avance			
Détail	Charges d'exploitation	Charges financières	Charges exceptionnelles
	39 306,14		
<b>Total</b>	<b>39 306,14</b>	-	-
Produits constatés d'avance			
Détail	Produits d'exploitation	Produits financiers	Produits exceptionnels
	2 553,82		
<b>Total</b>	<b>2 553,82</b>	-	-


 SOGECAUDIT



**PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS**

Rubriques	montants	compte
<b>Charges</b>		
pénalités et amendes	53,15	67120000
autres charges exceptionnelles de gestion	17 273,39	67180000
valeur comptable des éléments d'actifs cédés	692,64	67500000
autres charges exceptionnelles	5 026,09	67800000
<b>TOTAL</b>	<b>23 045,27</b>	
<b>Produits</b>		
produits exceptionnels sur opérations de gestion	-	77100000
autres produits exceptionnels de gestion	153 157,95	77180000
produits de cessions d'éléments d'actifs	3 359,71	77500000
quotes parts de subventions virées au résultat	37 387,18	77700000
autres produits exceptionnels de gestion	3 676,22	77800000
<b>TOTAL</b>	<b>197 581,06</b>	

**SOGECAUDIT**  
Société Générale de Comptabilité et d'Audit

### **EFFECTIF**

L'effectif moyen de l'exercice 2023 s'établit ainsi :

Nombre de personnes physiques : 312  
En ETP (équivalents temps plein) : 292,12

Administratif	27
Autres fonctions	1
Direction encadrement	25
Direction technique	5
Encadrants EA	7
Ouvriers EA	35
Paramédical	22
Psychologues	10
Services généraux	26
Socio Educatif	154
Total général	312

### **REMUNERATION DES CADRES DIRIGEANTS**

Le cumul des rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants s'élèvent à 203 400 €. Les administrateurs exercent leur mandat à titre bénévole.

### **BENEVOLAT**

Cette contribution s'élève à 22 149,68 € en 2023. Sa valorisation est basée sur les heures effectuées (au taux horaire du SMIC) ainsi que les frais de déplacements.

### **HONORAIRES DES COMMISSAIRES AUX COMPTES**

Les honoraires des commissaires aux comptes enregistrés en charges sur l'exercice 2023 s'élèvent à la somme de 27 000 euros (toutes taxes comprises).