

**ASSOCIATION DEPARTEMENTALE DES PUPILLES DE L'ENSEIGNEMENT PUBLIC (ADPEP 28)**

Siège social : 3 rue Charles Brune  
28110 LUCE

R.C.S. : CHARTRES 775 575 343

---

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

**SUR LES COMPTES ANNUELS**

Exercice clos le 31/12/2025

\*\*\*\*\*

*Copie conforme à l'original -  
Vincent NOUET*

*Président*

2 Rue Henri Poincaré  
28000 CHARTRES

Tél : 02.37.25.15.15  
Email : lecoudray@fiteco.com

~~ASSOCIATION DEPARTEMENTALE  
DES PUPILLES DE L'ENSEIGNEMENT PUBLIC  
D'EURE-ET-LOIR  
3 rue Charles Brune  
28110 LUCE  
Tél. : 02 37 88 14 14~~

À l'Assemblée Générale de l'**ASSOCIATION DEPARTEMENTALE DES PUPILLES DE L'ENSEIGNEMENT PUBLIC (ADPEP 28)**,

## **Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'**ASSOCIATION DEPARTEMENTALE DES PUPILLES DE L'ENSEIGNEMENT PUBLIC (ADPEP 28)** relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2025, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

## **Fondement de l'opinion**

### ***Référentiel d'audit***

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

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » 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 2025 à la date d'émission de notre rapport.

## **Observation**

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les points exposés dans les notes suivantes exposées dans le paragraphe « Règles et méthodes comptables » de l'annexe aux comptes annuels :

- Incidences de la première application du règlement ANC n° 2022-06 relatives à la modernisation des états financiers ;
- Engagements hors bilan.

## **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.

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

### **Vérifications spécifiques**

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

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

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

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

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

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

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

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

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

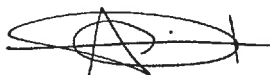
Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- 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 CHARTRES, le 3 juin 2026

**FITECO,**

Commissaire aux Comptes



Aymen BOUSLAHI  
Associé

# Bilan Actif

AD PEP28

Période du 01/01/25 au 31/12/2025  
Edition du 19/05/26

| RUBRIQUES                                                                                                | Exercice 2025     |                                             |                   | Exercice 2024     |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|---------------------------------------------|-------------------|-------------------|
|                                                                                                          | Brut              | Amortissements et dépréciations (à déduire) | Net               | Net               |
| Frais d'établissement (I)                                                                                | 14 587            | 14 587                                      | -                 | -                 |
| <b>ACTIF IMMOBILISE</b>                                                                                  |                   |                                             |                   |                   |
| <b>Immobilisations incorporelles</b>                                                                     |                   |                                             |                   |                   |
| Frais de développement                                                                                   |                   |                                             |                   |                   |
| <i>Donations temporaires d'usufruit</i>                                                                  |                   |                                             |                   |                   |
| Concessions, brevets, licences, marques, procédés, solutions informatiques, droits et valeurs similaires | 376 069           | 222 257                                     | 153 812           | 185 057           |
| Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes                                              | 17 416            |                                             | 17 416            |                   |
| <b>Immobilisations corporelles</b>                                                                       |                   |                                             |                   |                   |
| Terrains                                                                                                 | 1 892 161         | 137 191                                     | 1 754 971         | 1 862 576         |
| Constructions                                                                                            | 14 796 467        | 5 794 037                                   | 9 002 429         | 9 583 972         |
| Installations techniques, matériel et outillage industriels                                              | 1 730 086         | 1 452 075                                   | 278 011           | 322 979           |
| Autres immobilisations corporelles                                                                       | 5 077 749         | 3 755 528                                   | 1 322 220         | 1 054 858         |
| Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes                                                | 47 994            |                                             | 47 994            | 1 188             |
| <i>Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés</i>                                           |                   |                                             |                   |                   |
| <b>Immobilisations financières</b>                                                                       |                   |                                             |                   |                   |
| Participations                                                                                           | 15 919            |                                             | 15 919            | 15 919            |
| Créances rattachées à des titres de participations                                                       |                   |                                             | -                 |                   |
| Autres titres immobilisés                                                                                | 170 661           |                                             | 170 661           | 167 018           |
| Prêts                                                                                                    | 609 724           |                                             | 609 724           | 524 707           |
| Autres immobilisations financières                                                                       | 37 074            |                                             | 37 074            | 50 156            |
| <b>Total II</b>                                                                                          | <b>24 771 319</b> | <b>11 361 088</b>                           | <b>13 410 231</b> | <b>13 768 430</b> |
| <b>ACTIF CIRCULANT</b>                                                                                   |                   |                                             |                   |                   |
| <b>Stocks et en-cours</b>                                                                                |                   |                                             |                   |                   |
| <b>Créances</b>                                                                                          |                   |                                             |                   |                   |
| Créances clients, usagers et comptes rattachés                                                           | 2 885 367         | 19 359                                      | 2 866 008         | 5 585 443         |
| <i>Créances reçues par legs ou donations</i>                                                             |                   |                                             |                   |                   |
| Autres créances                                                                                          | 1 309 349         | 75 415                                      | 1 233 933         | 577 786           |
| Charges constatées d'avance                                                                              | 250 813           |                                             | 250 813           | 206 920           |
| <b>Valeurs mobilières de placement :</b>                                                                 |                   |                                             |                   |                   |
| Instruments financiers à terme et jetons détenus                                                         | 2 000 000         |                                             | 2 000 000         | 1 000 000         |
| Disponibilités                                                                                           | 18 215 382        |                                             | 18 215 382        | 11 850 744        |
| <b>Total III</b>                                                                                         | <b>24 660 911</b> | <b>94 775</b>                               | <b>24 566 137</b> | <b>19 220 893</b> |
| Frais d'émission des emprunts (IV)                                                                       |                   |                                             |                   |                   |
| Primes de remboursement des emprunts (V)                                                                 |                   |                                             |                   |                   |
| Ecarts de conversion et différences d'évaluation Actif (VI)                                              |                   |                                             |                   |                   |
| <b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V+VI)</b>                                                          | <b>49 446 816</b> | <b>11 470 449</b>                           | <b>37 976 367</b> | <b>32 989 323</b> |

# Bilan Passif

AD PEP28

Période du 01/01/2025 au 31/12/2025  
Edition du 19/05/2026

| RUBRIQUES                                                   | Exercice 2025     | Exercice 2024     |
|-------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>FONDS PROPRES ASSOCIATIFS</b>                            |                   |                   |
| <b>Fonds propres sans droit de reprise :</b>                |                   |                   |
| Fonds propres statutaires                                   |                   |                   |
| Fonds propres complémentaires                               | 1 085 231         | 1 085 231         |
| <b>Fonds propres avec droit de reprise :</b>                |                   |                   |
| Fonds propres statutaires                                   |                   |                   |
| Fonds propres complémentaires                               |                   |                   |
| Ecarts de réévaluation                                      |                   |                   |
| <b>Réserves :</b>                                           |                   |                   |
| Réserves statutaires ou contractuelles                      | 1 718 386         | 1 764 784         |
| Réserves pour projet de l'entité                            | 4 227 769         | 3 822 850         |
| Autres                                                      |                   |                   |
| Report à nouveau                                            | 4 249 836         | 3 282 729         |
| Excédent ou déficit de l'exercice                           | 209 231           | 1 238 053         |
| <b>Situation nette (sous total)</b>                         | <b>11 490 453</b> | <b>11 193 649</b> |
| Fonds propres consommables                                  | - 87 574          |                   |
| Subventions d'investissement                                | 1 507 681         | 1 583 917         |
| Provisions réglementées                                     | 230 148           | 230 148           |
| <b>Total I</b>                                              | <b>13 140 709</b> | <b>13 007 714</b> |
| <b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>                             |                   |                   |
| Fonds reportés liés aux legs ou donations                   |                   |                   |
| Fonds dédiés                                                | 3 412 274         | 2 755 734         |
| <b>Total II</b>                                             | <b>3 412 274</b>  | <b>2 755 734</b>  |
| <b>PROVISIONS</b>                                           |                   |                   |
| Provisions pour risques                                     | 79 481            | 19 305            |
| Provisions pour charges                                     | 365 888           | 352 885           |
| <b>Total III</b>                                            | <b>445 369</b>    | <b>372 190</b>    |
| <b>DETTES</b>                                               |                   |                   |
| Emprunts obligataires et assimilés                          |                   |                   |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit      | 15 380 503        | 11 463 689        |
| Emprunts et dettes financières diverses                     | 13 289            | 13 012            |
| Instruments financiers à terme                              |                   |                   |
| Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés                    | 2 552 326         | 1 919 365         |
| Dettes des legs ou donations                                |                   |                   |
| Dettes fiscales et sociales                                 | 2 167 158         | 2 150 770         |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés             | 25 390            | 12 158            |
| Autres dettes                                               | 735 335           | 1 009 708         |
| Produits constatés d'avance                                 | 104 014           | 284 983           |
| <b>Total IV</b>                                             | <b>20 978 015</b> | <b>16 853 685</b> |
| Ecarts de conversion et différences d'évaluation Passif (V) |                   |                   |
| <b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>                | <b>37 976 367</b> | <b>32 989 323</b> |

| COMPTE DE RESULTAT                                                                            | Exercice 2025     | Exercice 2024     |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>                                                                |                   |                   |
| Cotisations                                                                                   | 3 364             | 2 544             |
| Ventes de biens et services                                                                   |                   |                   |
| Ventes de biens                                                                               |                   |                   |
| dont ventes de dons en nature                                                                 |                   |                   |
| Ventes de prestations de service                                                              | 15 866 240        | 14 831 700        |
| dont parrainages                                                                              |                   |                   |
| Produits de tiers financeurs                                                                  |                   |                   |
| Concours publics et subventions d'exploitation                                                | 22 276 505        | 21 381 775        |
| Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable                         |                   |                   |
| Ressources liées à la générosité du public                                                    |                   |                   |
| Dons manuels                                                                                  | 300               | 767               |
| Mécénats                                                                                      |                   |                   |
| Legs, donations et assurances-vie                                                             |                   |                   |
| Contributions financières                                                                     |                   |                   |
| Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions                                      | 130 954           | 226 410           |
| Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles                          | 201 400           | 2 653             |
| Utilisations des fonds dédiés                                                                 | 362 646           | 407 142           |
| Autres produits                                                                               | 706 188           | 1 392 171         |
| <b>Total I</b>                                                                                | <b>39 547 596</b> | <b>38 245 162</b> |
| <b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>                                                                 |                   |                   |
| Achats de marchandises                                                                        |                   |                   |
| Variation de stock                                                                            |                   |                   |
| Autres achats et charges externes                                                             | 7 554 816         | 7 924 956         |
| Aides financières                                                                             |                   |                   |
| Impôts, taxes et versements assimilés                                                         | 1 931 111         | 1 900 335         |
| Salaires                                                                                      | 19 959 443        | 18 405 150        |
| Cotisations sociales                                                                          | 6 894 133         | 6 258 802         |
| Dotations aux amortissements et aux dépréciations                                             | 1 075 474         | 1 137 548         |
| Dotations aux provisions                                                                      | 209 509           | 135 333           |
| Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées                    | 128 783           | 8 511             |
| Reports en fonds dédiés                                                                       | 1 019 186         | 904 966           |
| Autres charges                                                                                | 500 447           | 283 177           |
| <b>Total II</b>                                                                               | <b>39 272 902</b> | <b>36 958 778</b> |
| <b>1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>                                                    | <b>274 694</b>    | <b>1 286 384</b>  |
| <b>PRODUITS FINANCIERS</b>                                                                    |                   |                   |
| De participation                                                                              |                   |                   |
| D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé                                 | 3 655             | 3 613             |
| Autres intérêts et produits assimilés                                                         | 3 670             | 4 329             |
| Reprises sur dépréciations et provisions                                                      |                   |                   |
| Différences positives de change                                                               |                   |                   |
| Produits des immobilisations financières cédées                                               |                   |                   |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie  | 35 895            | 74 398            |
| <b>Total III</b>                                                                              | <b>43 220</b>     | <b>82 340</b>     |
| <b>CHARGES FINANCIERES</b>                                                                    |                   |                   |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions                             |                   |                   |
| Intérêts et charges assimilés                                                                 | 99 673            | 112 424           |
| Différences négatives de change                                                               |                   |                   |
| Valeurs comptables des immobilisations financières cédées                                     |                   |                   |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie |                   |                   |
| <b>Total IV</b>                                                                               | <b>99 673</b>     | <b>112 424</b>    |
| <b>2. RESULTAT FINANCIER (III - IV)</b>                                                       | <b>-</b>          | <b>30 084</b>     |
| <b>3. RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)</b>                                   | <b>218 241</b>    | <b>1 256 300</b>  |
| PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)                                                                    |                   |                   |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)                                                                  |                   |                   |
| <b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>                                                      | <b>-</b>          | <b>-</b>          |
| Participation des salariés aux résultats (VII)                                                |                   |                   |
| Impôts sur les bénéfices (VIII)                                                               | 9 010             | 18 247            |
| <b>Total des produits (I + III + V)</b>                                                       | <b>39 590 816</b> | <b>38 327 502</b> |
| <b>Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)</b>                                          | <b>39 381 585</b> | <b>37 089 449</b> |
| <b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>                                                                    | <b>209 231</b>    | <b>1 238 053</b>  |
| <b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>                                                    |                   |                   |
| Dons en nature                                                                                |                   |                   |
| Prestations en nature                                                                         | 2 292 011         | 2 211 941         |
| Bénévolat                                                                                     |                   |                   |
| <b>TOTAL</b>                                                                                  | <b>2 292 011</b>  | <b>2 211 941</b>  |
| <b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>                                        |                   |                   |
| Secours en nature                                                                             |                   |                   |
| Mises à disposition gratuite de biens                                                         | 1 631 434         | 1 601 329         |
| Prestations en nature                                                                         | 660 577           | 610 612           |
| Personnel bénévole                                                                            |                   |                   |
| <b>TOTAL</b>                                                                                  | <b>2 292 011</b>  | <b>2 211 941</b>  |

## Faits caractéristiques 2025

### 1. Présentation

L'association des PEP 28 régie par la loi du 1er juillet 1901 se compose d'1 siège social, de 2 centres de vacances, de 2 centres sociaux et de 8 établissements spécialisés et 1 GEM. Ces derniers relèvent du secteur PSM2S (Politiques Sociales, Médico-Sociales et de Santé) dont les produits résultent de dotations globales allouées par les autorités de tarification et contrôle (ARS – Conseil Départemental).

|                                                                                                    |                            |                         |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|-------------------------|
| - siège social                                                                                     | 3 rue Charles Brune        | 28110 LUCE              |
| - Centres Sociaux                                                                                  | 81 rue François Foreau     | 28110 LUCE              |
| - Villa Eole                                                                                       | la Croix Paqueray          | 50740 CAROLLES          |
| - CMPP                                                                                             | 25 rue Nicole              | 28 000 CHARTRES         |
| - CMPP                                                                                             | 12 boulevard Jeanne d'Arc  | 28 100 DREUX            |
| - DAME B. Debay                                                                                    | 3 rue Charles Brune        | 28110 LUCE              |
| - DAME A.Fauvet                                                                                    | 17 avenue de la République | 28 400 NOGENT LE ROTROU |
| - DDAISP                                                                                           | 3 rue Vlainck              | 28 000 CHARTRES         |
| - ESAT                                                                                             | 3 rue Vlainck              | 28000 CHARTRES          |
| - DITEP                                                                                            | 22 avenue de Badouleau     | 28250 SENONCHES         |
| (regroupe depuis le 01/01/19 l'ITEP de Senonches, l'ITEP de Morancez et le SESSAD TCC de Chartres) |                            |                         |
| - GEM                                                                                              | 1 rue Pasteur              | 28 400 NOGENT LE ROTROU |
| - DES A. Beulé                                                                                     | 1 bis rue Maute Lelasseux  | 28400 NOGENT LE ROTROU  |
| - La MEN                                                                                           | 28 rue Etienne Malassis    | 28500 ECLUZELLES        |

L'association gère également dans le secteur PESP (Politiques Educatives et Sociales de Proximité) des structures d'Accueil de loisirs et Petite enfance ouvertes sur l'ensemble du département, dans le cadre de délégations pluriannuelles signées avec 28 communes ou communautés de communes.

- Les Centres Sociaux sont des lieux à vocation globale, familiale et intergénérationnelle ; lieu d'accueil, d'écoute et de partage ; lieu de rencontre et de proximité, d'échanges, et d'animations ; lieu de solidarité. Ils accueillent toute la population en veillant à la mixité sociale. Ces lieux d'animation de la vie sociale permettent aux habitants d'exprimer, de concevoir et de réaliser leurs projets.
- La Villa EOLE est un centre de découverte et de vacances qui offre des séjours en groupe ou en famille, enfants, adolescents, adultes dans des conditions de confort et d'accueil propices au dépaysement et à la découverte géographique, culturelle, historique, humaine.
- Les CMPP (Centres médico-psycho-pédagogiques) accueillent des enfants de 3 à 18 ans en difficulté de développement, d'adaptation scolaire ou sociale, et/ou présentant des troubles dits instrumentaux.
- Les DAME (Dispositifs d'accompagnement médico éducatifs) accueillent des enfants de 6 à 20 ans pour des troubles des fonctions cognitives, troubles du spectre de l'autisme, troubles neurodéveloppementaux. Le DAME de Nogent le Rotrou est doté d'un internat.
- Le DDAISP (Dispositif Départemental d'Accompagnement à l'Inclusion Socio-Professionnelle) accueille des jeunes de 14 à 20 ans ayant des troubles des fonctions cognitives.
- L'ESAT (Etablissement et service d'aide par le travail) accueille des jeunes salariés majeurs pour une mise à disposition auprès d'entreprises privées et d'établissements relevant du Conseil Départemental.
- Le DITEP (Dispositif Institut thérapeutique éducatif et pédagogique) accueille des enfants de 6 à 18 ans pour des troubles psychologiques qui perdurent dans le temps et perturbent les apprentissages et la socialisation. Les établissements de Morancez et de Senonches sont dotés d'un internat.
- Le GEM (Groupe d'entraide mutuelle) regroupe des usagers présentant des troubles psychiques stabilisés.



- Le DES A .Beulé (Dispositif d'Education Sensorielle André Beulé) accueille des enfants de 0 à 20 ans présentant une déficience auditive grave et dysphasie. Il est doté d'un internat.
- La MEN (Maison des Espaces Naturels) est un espace propice à la découverte de la nature et d'éducation à l'environnement destiné à l'accueil de classes et séjours pendant toute l'année et avec un accueil au public certains week-ends.
- Les structures de loisirs sont destinées aux enfants pour des accueils en périscolaire, pause méridienne et/ou le mercredi, et/ou les périodes de petites vacances scolaires et/ou les vacances d'été. Selon les territoires, des accueils sont également ouverts pour les adolescents. Les structures petites enfance : Multi-accueil, Halte-garderie, Relais Petite Enfance (RPE), Lieu d'Accueil Enfant Parents (LAEP)...

## 2. CPOM ET FRAIS SIEGE PSM2S

Le précédent CPOM a pris fin en 2024. Il a été prolongé par l'ARS pour les années 2025 et 2026. Les négociations pour le nouveau CPOM allant de 2027 à 2031 doivent s'engager avant la fin de l'année 2026. Il en est de même pour les frais de siège

## 3. Provisions pour risques et charges

Par principe de précaution, et en désaccord avec le bien-fondé des demandes, les litiges prud'hommaux sont provisionnés à hauteur de 50% des demandes.

## 4. Rémunération des dirigeants

Conformément à l'article 20 de la loi n°2005-86 du 23 mai 2006, le montant des trois plus importantes rémunérations salariés s'élève à (essentiellement postes de médecins) 298.180€.

## 5. Nouvelles règles d'acquisition des congés durant les arrêts de travail

La loi DDAUE DU 22/04/2023 publiée au JO le 23/04/2023 étant parue concomitamment à l'arrêté des comptes, les valeurs ne sont pas inscrites dans les comptes 2025 (55 715,93€).

## 6. Résultats

L'année 2025 se solde donc par un résultat excédentaire de 209 231,06 Euros réparti de la façon suivante entre les différents établissements :

|                                   | Résultats 2025    |
|-----------------------------------|-------------------|
| Etablissements PSM2S              | 662 151,62        |
| Centres de vacances               | -26 814,09        |
| Centres Sociaux - PIF             | -67 947,70        |
| Structures ALSH et Petite Enfance | -600 759,41       |
| SIEGE                             | 242 600,64        |
| <b>TOTAL</b>                      | <b>209 231,06</b> |

## 7. Contrat Indemnités Fin de Carrière

L'association a souscrit en 2018 un contrat Indemnités Fin de Carrière destiné à couvrir les indemnités et charges versées aux salariés au moment de leur départ à la retraite. Le fonds a été abondé de 57 954 € pour l'exercice 2025. Au 31/12/2025, la situation de ce fonds est de 168 775.93€.

**8. Compte Epargne Temps**

L'association a signé le 05/07/2022 un Accord d'entreprise relatif à la mise en place d'un Compte Epargne Temps effectif depuis le 31/08/2023. Le cumul des heures au 31/12/2025 est de 10.059h. Ces heures sont placées sur un fonds dont la valeur au 31/12/2025 est de 375 908,18 €

**9. Fonds dédiés**

L'association a obtenu des subventions dont l'objet n'a pas été réalisé en 2025. Une provision pour Fonds dédiés a été constituée au 31-12-2025.

| Etablissement   | Financier          | Objet                                                    | Année | Montant de la subvention | Justificatifs Comptes comptables |              |            |              | Provision au 31-12-2025 |
|-----------------|--------------------|----------------------------------------------------------|-------|--------------------------|----------------------------------|--------------|------------|--------------|-------------------------|
|                 |                    |                                                          |       |                          | 192XXX                           | 689xxx       | 789xxx     | 192XX        |                         |
| DAME AF         | ARS                | formation autisme                                        | 2017  | 4 546,00                 | 2 879,14                         |              | 1 515,39   | 1 363,81     |                         |
| IAB Sections    | ARS                | CNR LSF + serv Civique                                   | 2018  | 25 039,00                | 12 660,62                        |              |            | 12 660,62    |                         |
| IAB Sections    | ARS                | CNR Transport 2018 (reflêché)                            | 2018  | 20 000,00                | 20 000,00                        |              |            | 20 000,00    |                         |
| DAME BD         | ARS                | Fonctionnement UEMA                                      | 2019  | 47 000,00                | 24 026,44                        |              |            | 24 026,44    |                         |
| DAME BD         | ARS                | Fonctionnement ERIH                                      | 2019  | 30 000,00                | 0,00                             |              |            | 0,00         |                         |
| DAME BD         | ARS                | PROVISION AMI 2019                                       | 2019  | 60 000,00                | 32 256,70                        |              |            | 32 256,70    |                         |
| DAME BD         | ARS                | Provision UEMA 2019 (Omises) INVESTISSEMENT              | 2020  | 31 000,00                | 22 162,40                        |              |            | 22 162,40    |                         |
| DAME BD         | ARS                | Provision ERIH 2020 actualisée(Omises)                   | 2020  | 30 240,00                | 10 050,09                        |              |            | 10 050,09    |                         |
| ESAT            | ARS                | PROV SUBV ARS PROJET GUERLAIN (cotisation VETA)          | 2020  | 200 000,00               | 99 035,63                        |              | 15 030,00  | 78 035,63    |                         |
| PCPE            | ARS                | Fonds dédiés Situations complexes                        | 2020  | 150 000,00               | 150 000,00                       |              |            | 150 000,00   |                         |
| PCPE            | ARS                | Fonds dédiés Renforcement PCPE                           | 2020  | 101 525,68               | 21 213,95                        |              | 10 560,86  | 10 653,09    |                         |
| PCPE            | ARS                | Fonds dédiés Communauté 360                              | 2020  | 100 000,00               | 6 538,54                         |              |            | 6 538,54     |                         |
| SESSAD DI       | Fondation N'Alakot | Accès et/ou maintien dans l'emploi                       | 2020  | 50 000,00                | 39 991,54                        |              |            | 39 991,54    |                         |
| CMPFP CH        | ARS                | CNR Formations                                           | 2021  | 6 073,77                 | 296,03                           |              | 296,03     | 0,00         |                         |
| CMPFP CH        | ARS                | CNR Transports                                           | 2021  | 6 700,00                 | 6 570,36                         |              |            | 6 570,36     |                         |
| CMPFP CH        | ARS                | Transfert sur poste Psycho POINTDACCORD (Mail in xheiff) | 2021  |                          | 6 570,36                         |              |            | 6 570,36     |                         |
| Sigga           | CAF                | ERH                                                      | 2020  | 65 000,00                | 12 825,00                        |              | 1 851,11   | 10 933,89    |                         |
| CMPFP DR        | ARS                | CNR Formations                                           | 2021  | 7 955,00                 | 0,00                             |              |            | 0,00         |                         |
| GEM             | ARS                | Travaux à réaliser                                       | 2018  | 15 126,84                | 15 126,84                        |              |            | 15 126,84    |                         |
| DAME BD         | ARS                | CNR Véhicule PMR INVESTISSEMENT                          | 2021  | 10 408,00                | 2 461,12                         |              |            | 2 461,12     |                         |
| DAME BD         | ARS                | CNR Formation supervision autisme UEMA                   | 2021  | 10 000,00                | 660,36                           |              |            | 660,36       |                         |
| ESAT            | ARS                | COMPLEMENT DEA                                           | 2021  | 86 189,80                | 30 589,83                        |              |            | 30 589,83    |                         |
| Centres Sociaux | Region             | Starter pack                                             | 2021  | 30 000,00                | 8 557,50                         |              |            | 8 557,50     |                         |
| Centres Sociaux | Region             | TRANSFERT STARTER PACK EN POTS CONSTATES D'AVANCE        | 2021  |                          | 8 557,50                         |              |            | 8 557,50     |                         |
| ESAT            | ARS                | GUERLAIN Supervision                                     | 2021  | 50 000,00                | 29 251,42                        |              | 16 633,10  | 12 618,32    |                         |
| Sigga           | FGFEP              | Mission ADOS - SCPO3                                     | 2021  | 16 584,00                | 13 084,00                        |              |            | 13 084,00    |                         |
| DAME BD         | ARS                | CNR Transports                                           | 2022  | 7 149,40                 | 149,40                           |              |            | 149,40       |                         |
| DAME BD         | ARS                | CNR Poste directeur                                      | 2022  | 69 777,00                | 56 081,02                        |              |            | 56 081,02    |                         |
| DITEP           | ARS                | CNR Transports                                           | 2022  | 49 024,46                | 17 106,54                        |              | 17 106,54  |              |                         |
| DITEP           | ARS                | CNR Situations Complexes                                 | 2022  | 5 715,00                 | 5 715,00                         |              |            | 5 715,00     |                         |
| DITEP           | ARS                | Fonds ISEMA INVESTISSEMENTS                              | 2022  | 214 029,00               | 214 029,00                       |              |            | 214 029,00   |                         |
| ESAT            | ARS                | CNR Formation Auto-détermination                         | 2022  | 8 170,74                 | 4 570,74                         |              |            | 4 570,74     |                         |
| ESAT            | CD                 | GUERLAIN                                                 | 2022  | 115 000,00               | 14 133,43                        |              |            | 14 133,43    |                         |
| IAB             | ARS                | CNR Transports (reflêché)                                | 2022  | 70 000,00                | 70 000,00                        |              |            | 70 000,00    |                         |
| IAB             | ARS                | CNR Situations Complexes                                 | 2022  | 47 522,00                | 43 979,77                        |              |            | 43 979,77    |                         |
| IAB             | ARS                | CNR Formation CAPEI-FISAF                                | 2022  | 25 623,45                | 18 709,45                        |              |            | 18 709,45    |                         |
| SESSAD DI       | ARS                | CNR Renforcement en attente nouvelle convention PCPE     | 2022  | 50 000,00                | 50 000,00                        |              | 17 091,56  | 32 908,44    |                         |
| SESSAD DI       | ARS                | CNR Transports PCPE                                      | 2022  | 8 170,74                 | 8 170,74                         |              |            | 8 170,74     |                         |
| ESAT            | ARS                | DEA                                                      | 2022  | 157 407,00               | 42 901,67                        |              |            | 42 901,67    |                         |
| Sigga           | CAF                | PIF                                                      | 2022  | 20 000,00                | 145,72                           |              |            | 145,72       |                         |
| SESSAD DI       | ARS                | DOTATION 360                                             | 2022  | 144 322,33               | 144 322,33                       |              |            | 144 322,33   |                         |
| ESAT            | ARS                | DEA                                                      | 2023  | 128 576,00               | 60 005,16                        |              |            | 60 005,16    |                         |
| ESAT            | AGERIPH            | DEA                                                      | 2023  | 66 644,00                | 15 536,67                        |              |            | 15 536,67    |                         |
| CMPFP DR        | ARS                | CNR Formation                                            | 2023  | 4 000,00                 | 348,01                           |              | 348,01     |              |                         |
| DAME AF         | ARS                | CNR Situation complexe Mithis Verrignon                  | 2023  | 7 603,00                 | 7 603,00                         |              |            | 7 603,00     |                         |
| DAME AF         | ARS                | CNR Remplacement                                         | 2023  | 10 000,00                | 10 000,00                        |              |            | 10 000,00    |                         |
| DAME BD         | ARS                | CNR Aide à la construction                               | 2023  | 150 000,00               | 140 664,25                       |              | 6 383,00   | 134 281,25   |                         |
| DITEP           | ARS                | CNR Transports                                           | 2023  | 19 000,00                | 19 000,00                        |              | 19 000,00  |              |                         |
| DITEP           | ARS                | CNR Fonction ressource                                   | 2023  | 28 000,00                | 12 589,75                        |              | 12 589,75  |              |                         |
| ESAT            | CD                 | GUERLAIN                                                 | 2023  | 115 000,00               | 105 765,96                       |              |            | 105 765,96   |                         |
| IAB             | ARS                | CNR Formations                                           | 2023  | 21 500,00                | 18 309,09                        |              | 14 203,48  | 4 296,52     |                         |
| SESSAD DI       | ARS                | CNR RENFORT PCPE                                         | 2023  | 50 000,00                | 30 000,00                        |              |            | 30 000,00    |                         |
| SESSAD DI       | ARS                | DOTATION 360                                             | 2023  | 235 995,57               | 144 788,10                       |              |            | 144 788,10   |                         |
| Sigga           | CD                 | SARAD-ARC                                                | 2023  | 8 000,00                 | 8 000,00                         |              |            | 8 000,00     |                         |
| SESSAD DI       | ARS                | DOTATION EMASC                                           | 2023  | 150 000,00               | 26 644,61                        |              |            | 26 644,61    |                         |
| DAME BD         | ARS                | CNR Aide à la construction                               | 2024  | 100 000,00               | 95 744,00                        |              | 4 256,00   | 91 488,00    |                         |
| DAME BD         | ARS                | CNR Situation critique                                   | 2024  | 34 495,00                | 28 725,57                        |              |            | 28 725,57    |                         |
| DAME BD         | ARS                | CNR App de la pratique                                   | 2024  | 12 870,00                | 12 087,77                        |              |            | 12 087,77    |                         |
| CENTRES SOCIAUX | MAIRIE             | COMPETENCE PSYCHOSOCIALE CV24                            | 2024  | 2 450,00                 | 1 225,00                         |              | 1 225,00   |              |                         |
| CENTRES SOCIAUX | DOTESPP            | COMPETENCE PSYCHOSOCIALE CV24                            | 2024  | 2 450,00                 | 1 225,00                         |              |            | 1 225,00     |                         |
| CENTRES SOCIAUX | DOTESPP            | ON DECALE AU PUY DE DOME                                 | 2024  | 7 404,00                 | 7 404,00                         |              |            | 7 404,00     |                         |
| CMPFP CH        | ARS                | CNR Formation APP                                        | 2024  | 3 015,00                 | 1 240,80                         |              |            | 1 240,80     |                         |
| CMPFP CH        | ARS                | CNR Point d'Accord                                       | 2024  | 18 236,00                | 18 236,00                        |              | 5 757,20   | 12 478,80    |                         |
| CMPFP DR        | ARS                | CNR FORMATIONS SMART APP                                 | 2024  | 19 000,00                | 12 667,00                        |              | 12 667,00  |              |                         |
| CMPFP DR        | ARS                | CNR FORMATION TND                                        | 2024  | 6 630,00                 | 5 900,00                         |              | 5 907,24   | 592,76       |                         |
| CMPFP DR        | ARS                | CNR BILANS DIAGNOSTIC CDLA                               | 2024  | 10 500,00                | 10 500,00                        |              | 6 700,69   | 3 799,31     |                         |
| CMPFP DR        | ARS                | CNR DEPENSES INTERPRETARIAT                              | 2024  | 4 000,00                 | 4 000,00                         |              | 2 001,54   | 1 998,46     |                         |
| DAME AF         | ARS                | CNR SITUATION CRITIQUE Johnny XCH                        | 2024  | 2 700,00                 | 1 320,00                         |              | 1 320,00   |              |                         |
| DAME AF         | ARS                | SUVENTION PAS                                            | 2024  | 36 471,00                | 17 128,58                        |              |            | 17 128,58    |                         |
| DAME AF         | ARS                | SUVENTION PAS                                            | 2024  | 95 948,67                | 75 785,92                        |              |            | 75 785,92    |                         |
| DAME BD         | ARS                | SUVENTION PAS                                            | 2024  | 205 064,17               | 114 654,12                       |              | 16 341,94  | 114 654,12   |                         |
| DITEP           | ARS                | CNR FONCTION RESSOURCE                                   | 2024  | 30 000,00                | 30 000,00                        |              | 35 000,00  | 13 656,06    |                         |
| IAB             | ARS                | CNR Transports                                           | 2024  | 35 000,00                | 35 000,00                        |              |            | 35 000,00    |                         |
| IAB             | ARS                | CNR Analyse de la Pratique                               | 2024  | 7 500,00                 | 7 500,00                         |              |            | 7 500,00     |                         |
| SESSAD DI       | ARS                | CNR FRAS INTERPRETATION                                  | 2024  | 19 000,00                | 13 000,00                        |              |            | 13 000,00    |                         |
| SESSAD DI       | ARS                | CNR APP ES                                               | 2024  | 20 000,00                | 3 859,37                         |              |            | 3 859,37     |                         |
| SESSAD DI       | ARS                | CNR EXPERIMENTATION PCPE 2                               | 2024  | 260 000,00               | 259 197,17                       |              | 128 934,66 | 130 262,51   |                         |
| SESSAD DI       | ARS                | CNR PCPE                                                 | 2024  | 50 000,00                | 50 000,00                        |              |            | 50 000,00    |                         |
| SESSAD DI       | ARS                | DOTATION 360                                             | 2024  | 238 355,53               | 63 838,34                        |              |            | 63 838,34    |                         |
| SESSAD DI       | ARS                | DOTATION EMASC                                           | 2024  | 151 500,00               | 1 093,85                         |              |            | 1 093,85     |                         |
| DAME BD         | ARS                | Dotation ERIH 2024                                       | 2024  | 35 429,28                | 4 273,25                         |              |            | 4 273,25     |                         |
| Sigga           | CAF                | FRH RENFORT EQUIPE                                       | 2024  | 8 900,00                 | 8 900,00                         |              |            | 8 900,00     |                         |
| IAB             | ARS                | CNR Borne pratique TND                                   | 2025  | 4 400,00                 |                                  | 4 400,00     |            |              |                         |
| IAB             | ARS                | CNR Centre Ressource                                     | 2025  | 30 441,00                |                                  | 30 441,00    |            | 30 441,00    |                         |
| DITEP           | ARS                | CNR Transports                                           | 2025  | 40 000,00                |                                  | 30 540,25    |            | 30 540,25    |                         |
| DITEP           | ARS                | CNR ANALYSE PRATIQUE TND                                 | 2025  | 17 600,00                |                                  | 3 704,00     |            | 3 704,00     |                         |
| DAME BD         | ARS                | CNR TRANSPORT 2007 TRANSFER DU 15882400                  |       |                          | 648,24                           |              | 648,24     |              |                         |
| DAME BD         | ARS                | CNR Aide à la construction                               | 2025  | 500 000,00               |                                  | 95 744,00    |            | 95 744,00    |                         |
| DAME BD         | ARS                | CNR SOUTIEN A LA FORMATION                               | 2025  | 2 083,33                 |                                  | 2 083,33     |            | 2 083,33     |                         |
| CMPFP DR        | CD                 | PROJET STELLA                                            | 2025  | 53 000,00                |                                  | 53 000,00    |            | 53 000,00    |                         |
| CMPFP DR        | ARS                | CNR Interprétariat                                       | 2025  | 1 380,00                 |                                  | 760,00       |            | 760,00       |                         |
| CMPFP DR        | ARS                | CNR Formation TND                                        | 2025  | 16 960,00                |                                  | 16 960,00    |            | 16 960,00    |                         |
| CMPFP CH        | ARS                | CNR Formation et Test                                    | 2025  | 3 869,34                 |                                  | 658,74       |            | 658,74       |                         |
| CMPFP CH        | ARS                | CNR Formation Assistance Sociale                         | 2025  | 2 771,00                 |                                  | 1 126,75     |            | 1 126,75     |                         |
| CMPFP CH        | ARS                | CNR Point d'Accord                                       | 2025  | 19 963,50                |                                  | 13 963,50    |            | 13 963,50    |                         |
| DAME AF         | ARS                | SUVENTION PAS                                            | 2025  | 290 922,97               |                                  | 68 164,60    |            | 68 164,60    |                         |
| ESAT            | CD                 | GUERLAIN                                                 | 2025  | 115 000,00               |                                  | 13 174,95    |            | 13 174,95    |                         |
| ESAT            | ARS                | RELICUAT PSA                                             | 2025  |                          | 9 489,95                         |              |            | 9 489,95     |                         |
| SESSAD DI       | ARS                | CNR PCPE 2                                               | 2025  | 206 600,00               |                                  | 206 600,00   |            | 206 600,00   |                         |
| SESSAD DI       | ARS                | CNR PCPE                                                 | 2025  | 50 000,00                |                                  | 50 000,00    |            | 50 000,00    |                         |
| SESSAD DI       | ARS                | CNR FORMATION APPRENTI                                   | 2025  | 4 500,00                 |                                  | 4 500,00     |            | 4 500,00     |                         |
| SESSAD DI       | ARS                | DOTATION 360                                             | 2025  | 240 572,14               |                                  | 88 997,75    |            | 88 997,75    |                         |
| SESSAD DI       | ARS                | DOTATION 360 ARS                                         | 2025  | 157 908,95               |                                  | 6 566,71     |            | 6 566,71     |                         |
| Sigga           | FGFEP              | DOTATION PAS 2025                                        | 2025  | 25 000,00                |                                  | 25 000,00    |            | 25 000,00    |                         |
| DAME BD         | ARS                | DOTATION PAS 2025                                        | 2025  | 615 192,50               |                                  | 246 746,53   |            | 246 746,53   |                         |
| SIEGE           | DOETSP28           | MAJIE 2026                                               | 2025  | 2 000,00                 |                                  | 1 209,96     |            | 1 209,96     |                         |
| SIEGE           | DOETSP28           | PAQIE 2026                                               | 2025  | 4 310,00                 |                                  | 4 310,00     |            | 4 310,00     |                         |
| Centres Sociaux | DOETSP28           | ESPRITS CRITIQUE 2026                                    | 2025  | 2 000,00                 |                                  | 2 000,00     |            | 2 000,00     |                         |
| Centres Sociaux | DOETSP28           | J'EXPLORE LE MONDE 2026                                  | 2025  | 1 000,00                 |                                  | 1 000,00     |            | 1 000,00     |                         |
| Centres Sociaux | DOETSP28           | CULTURE ACCESS 2026                                      | 2025  | 4 200,00                 |                                  | 4 200,00     |            | 4 200,00     |                         |
| Centres Sociaux | DOETSP28           | VIVRE ENSEMBLE 2026                                      | 2025  | 1 500,00                 |                                  | 1 500,00     |            | 1 500,00     |                         |
| Centres Sociaux | VILLE DE LUCE      | A VOS MARQUE PRÊT ECOLE                                  | 2025  | 1 000,00                 |                                  | 1 000,00     |            | 1 000,00     |                         |
| Centres Sociaux | VILLE DE LUCE      | ESPRITS CRITIQUE 2026                                    | 2025  | 2 000,00                 |                                  | 2 000,00     |            | 2 000,00     |                         |
| Centres Sociaux | VILLE DE LUCE      | CULTURE ACCESS 2026                                      | 2025  | 4 200,00                 |                                  | 4 200,00     |            | 4 200,00     |                         |
| Centres Sociaux | VILLE DE LUCE      | VIVRE ENSEMBLE 2026                                      | 2025  | 1 500,00                 |                                  | 1 500,00     |            | 1 500,00     |                         |
| Centres Sociaux | DRAC               | CULTURE ACCESS 2026                                      | 2025  | 2 000,00                 |                                  | 2 000,00     |            | 2 000,00     |                         |
| TOTAL           |                    |                                                          |       |                          | 2 796 882,35                     | 1 018 538,02 | 362 846,08 | 3 412 276,29 |                         |

## Règles et Méthodes Comptables

---

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2025 dont le total est 37.976.367 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat de 209.231,06 € Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2025 au 31/12/2025.

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

Les états financiers ont été établis en conformité avec :

- la loi n° 83 353 du 30 Avril 1983
- le décret 83 1020 du 29 Novembre 1983
- Règlement N° 2022-06 du 4/11/2022
  
- les règlements comptables :
  - 99-03 sur le plan comptable général
  - 99-01 relatif aux modalités des comptes des associations
  - 2000-06 et 2003-07 sur les passifs
  - 2002-10 sur l'amortissement et la dépréciation des actifs
  - 2004-06 sur la définition, la comptabilisation et l'évaluation des actifs
  - 2014-03 sur la réforme des normes comptables du PCG Homologué le 26/12/2023
  - ANC 2018-06 applicable aux personnes morales de droit privé à but non lucratif
  - ANC 2019-04 applicable aux personnes morales de droit privé à but non lucratif gestionnaires d'établissements ESSMS

**Les conventions générales 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.

Les règlements ANC N°2022-06 et ANC N°2023-03 relatifs à la modernisation des états financiers, sont applicables de manière obligatoire pour les exercices ouverts à compter du 1er janvier 2025.

Cette première application constitue un changement de réglementation comptable. Les dispositions des règlements ANC N°2022-06 et ANC N°2023-03 s'appliquent à compter de l'exercice de première application sans emporter de conséquences sur les comptes antérieurs, autres que les reclassements nécessaires pour se conformer aux nouveaux modèles de bilan et de compte de résultat lors du premier exercice d'application.

Le bilan et le compte de résultat sont présentés conformément aux nouveaux modèles figurant dans le règlement ANC N°2023-03. Afin de présenter le bilan et le compte de résultat de l'exercice précédent selon les nouveaux modèles, des reclassements entre les rubriques ou les postes du bilan ou du compte de résultat ont été effectués :

Afin d'en faciliter la compréhension et de justifier de l'intangibilité du bilan d'ouverture, sont présentés ci-dessous les principaux postes du bilan et du compte de résultat de l'exercice clos au 31 décembre 2024 tels qu'arrêtés et publiés, retraités selon la nouvelle réglementation (ANC N° 2022-06) pour assurer la comparabilité avec l'exercice clos au 31 décembre 2025 :

| Données Bilan Passif                   | 31/12/2025 | 31/12/2024                        |               |           |
|----------------------------------------|------------|-----------------------------------|---------------|-----------|
|                                        | Publiées   | Retraitées selon nouvelles règles | Retraitements | Publiées  |
| <b>FONDS PROPRES ASSOCIATIFS</b>       |            |                                   |               |           |
| Réserves                               |            | -                                 |               | -         |
| Réserves statutaires ou contractuelles | 1 718 386  | 1 764 784                         | 1 764 784     | -         |
| Réserves pour projet de l'entité       | 4 227 769  | 3 822 850                         | 3 822 850     |           |
| Autres                                 | -          | -                                 | 5 587 635     | 5 587 635 |

| Données Compte Résultat Produits                                     | 31/12/2025 | 31/12/2024                        |               |                  |
|----------------------------------------------------------------------|------------|-----------------------------------|---------------|------------------|
|                                                                      | Publiées   | Retraitées selon nouvelles règles | Retraitements | Publiées         |
| <b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>                                       |            |                                   |               |                  |
| Cotisations                                                          | 3 364      | 2 544                             |               | 2 544            |
| Ventes de prestations de service                                     | 15 866 240 | 14 831 700                        | - 160 000     | 14 991 700       |
| Concours publics et subventions d'exploitation                       | 22 276 505 | 21 381 775                        | 18 695 634    | 2 686 141        |
| Ressources liées à la générosité du public                           |            | -                                 |               |                  |
| Dons manuels                                                         | 300        | 767                               | 767           |                  |
| Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions             | 130 954    | 226 410                           | - 172 522     | 398 932          |
| Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles | 201 400    | 2 653                             | 2 653         |                  |
| Utilisations des fonds dédiés                                        | 362 646    | 407 142                           | 407 142       |                  |
| Autres produits                                                      | 706 188    | 1 392 171                         | - 17 494 134  | 18 886 305       |
| <b>PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)</b>                                    | -          |                                   |               | <b>1 610 905</b> |
| <i>Dt Produits Exceptionnels Opé Gestion</i>                         |            | - -                               | 305 767       | 305 767          |
| <i>Dt Produits sur exercices Antérieurs</i>                          |            | - -                               | 742 278       | 742 278          |
| <i>Dt Produits cessions immos</i>                                    |            | - -                               | 2 653         | 2 653            |
| <i>Dt Quote Part Subventions</i>                                     |            | - -                               | 107 263       | 107 263          |
| <i>Dt Autres Produits Exceptionnels</i>                              |            | - -                               | 3             | 3                |
| <i>Dt Reprise Amortissements exceptionnels</i>                       |            | - -                               | 41 500        | 41 500           |
| <i>Dt Utilisation Fonds dédiés</i>                                   |            | - -                               | 407 142       | 407 142          |
| <i>Dt Transfert Charges exceptionnelles</i>                          |            | - -                               | 4 298         | 4 298            |

| Données Compte Résultat Charges                                            | 31/12/2025 | 31/12/2024                        |               |                  |
|----------------------------------------------------------------------------|------------|-----------------------------------|---------------|------------------|
|                                                                            | Publiées   | Retraitées selon nouvelles règles | Retraitements | Publiées         |
| <b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>                                              |            |                                   |               |                  |
| Autres achats et charges externes                                          | 7 554 816  | 7 924 956                         | - 51 202      | 7 976 158        |
| Impôts, taxes et versements assimilés                                      | 1 931 111  | 1 900 335                         |               | 1 900 335        |
| Salaires                                                                   | 19 959 443 | 18 405 149                        | - 63 866      | 18 469 015       |
| Cotisations sociales                                                       | 6 894 133  | 6 258 803                         | - 51 579      | 6 310 382        |
| Dotations aux amortissements et aux dépréciations                          | 1 075 474  | 1 137 548                         | 19 305        | 1 118 243        |
| Dotations aux provisions                                                   | 209 509    | 135 333                           |               | 135 333          |
| Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées | 128 783    | 8 511                             | 8 511         |                  |
| Reports en fonds dédiés                                                    | 1 019 186  | 904 966                           | 904 966       |                  |
| Autres charges                                                             | 500 447    | 283 177                           | 131 554       | 151 622          |
| <b>CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)</b>                                        |            |                                   |               | <b>1 229 054</b> |
| <i>Dt Charges Exceptionnels Opé Gestion</i>                                |            | - -                               | 164 763       | 164 763          |
| <i>Dt Charges sur exercices Antérieurs</i>                                 |            | - -                               | 131 485       | 131 485          |
| <i>Dt VNC successions immos</i>                                            |            | - -                               | 8 511         | 8 511            |
| <i>Dt Autres Charges Exceptionnelles</i>                                   |            | - -                               | 23            | 23               |
| <i>Dt Dotation Amortissements exceptionnels</i>                            |            | - -                               | 19 305        | 19 305           |
| <i>Dt Report Fonds dédiés</i>                                              |            | - -                               | 904 966       | 904 966          |

### Fonds Propres Associatifs : Réserves

Les réserves pour projet de l'entité contiennent l'ensemble des réserves PSM2S liée au CPOM investissements et compensations amortissements. Les réserves statutaires sont constituées des autres réserves liées au CPOM PSM2S (Compensation des déficits et couverture BFR).

### **Immobilisations**

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires) ou à leur coût de production.

Les frais accessoires (honoraires ou commissions et frais d'actes) sont incorporés au coût d'acquisition des immobilisations. C'est le cas notamment pour la construction de l'ITEP de Morancez rue des Artisans à Morancez et pour la construction du DAME BD rue Charles BRUNE à Lucé.

**Les amortissements** pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée d'utilisation prévue.

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

Les actifs ont été évalués à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à disposition.

### **Participations, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement**

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 provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

### **Créances**

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

### **Dettes provisionnées pour congés payés**

Depuis le 31/12/2021, l'association a réactivé la valorisation des provisions pour congés payés pour les Etablissements du secteur médico-social. Cette décision fait suite au dialogue de gestion avec l'ARS du 10/02/2021, de l'instruction DGCS/5C/DSS/1A/CNSA/DESMS/2019/100 du 25 avril 2019 et de l'Avis du CNC du 04/05/2007 qui précise :

« Selon les dispositions de l'article 312-1 du règlement n°99-03 du CRC, les droits pour congés à payer et autres droits acquis (réduction du temps de travail et compte épargne temps) par chaque salarié, constituant une obligation pour l'organisme employeur, doivent être constatés au passif du bilan à la clôture de l'exercice..... Les variations ultérieures des dettes pour congés à payer et autres droits acquis par les salariés sont comptabilisées au compte de résultat.»

Par simplification, La prise de congés étant annualisée dans le secteur PESP, il n'y a pas lieu de provisionner les congés payés.

### **Provision pour Départ à la retraite**

Depuis le 31/12/2020, l'association a réactivé les provisions IFC dans les comptes de toutes ses structures. Cette décision est motivée suite au 1er dialogue de gestion avec l'ARS qui précise l'article de l'INSTRUCTION N°DGCS/5C/DSS/1A/CNSA/DESMS/2019/100 du 25 avril 2019 relative aux orientations de l'exercice 2019 pour la campagne budgétaire des établissements et services médico-sociaux accueillant des personnes en situation de handicap et des personnes âgées

Il est noté : « Dans un environnement « EPRD » : Pour les comptes de résultat non soumis à un équilibre strict, les provisions relatives aux comptes épargne-temps et aux indemnités de départ à la retraite n'ont plus lieu d'être neutralisées pour le montant qui excède celui des économies réalisées sur les charges du groupe II (dépenses de personnel). Comme dans le cas des établissements et services sociaux et médico-sociaux publics, le gestionnaire doit s'attacher en cours d'exécution budgétaire au provisionnement adéquat de ces charges. » L'association choisit d'utiliser le tableau et les hypothèses de calcul utilisés pour le calcul des engagements hors bilan transmis annuellement par la FGPEP pour provisionner dans chacune des comptabilités des structures les engagements à 5 ans.

Chaque année le calcul a été fait pour les 5 ans à venir, et la provision ajustée.

A compter du 31/12/2023, suite à la réforme des retraites, le calcul se fait pour les 7 ans à venir.

### **Provisions pour risques et charges**

Les provisions pour risques et charges sont comptabilisées dès qu'il existe, à la date de clôture, une obligation probable envers un tiers entraînant une sortie de ressources, dont le montant peut être estimé de manière fiable. Elles sont évaluées au montant correspondant à la meilleure estimation de la dépense nécessaire et font l'objet d'une reprise lorsque le risque ne se réalise pas

### **Honoraires des commissaires aux comptes**

Le montant des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat s'élève à 29.099 € TTC.

### **ENGAGEMENTS HORS BILAN :**

Les engagements d'indemnités de fin de carrière ont été calculés en retenant la méthode rétrospective des unités de crédits projetées.

Les hypothèses retenues sont les suivantes :

#### **Hypothèses de calcul**

|                                 |            |
|---------------------------------|------------|
| Date de clôture                 | 31/12/2025 |
| Age de départ à la retraite     | 67         |
| Taux de croissance des salaires | 1,80%      |
| Taux d'actualisation            | 3,96%      |
| Taux de charges sociales        | 58%        |

#### **Taux de turnover (selon l'âge du salarié)**

| Age du salarié |    | Taux |
|----------------|----|------|
| 18             | 35 | 75%  |
| 36             | 50 | 85%  |
| 50             | 67 | 95%  |

Compte tenu des hypothèses actuarielles retenues, le total de l'engagement des indemnités de fin de carrière s'élève à 2.339.376 €.

Ces engagements sont partiellement couverts par :

provisions pour IFC constituées au 31 décembre 2024 (274.460 €)

contrat IFC contracté avec la Caisse d'Epargne en décembre 2025 (168.775 € situation du Fonds au 31/12/2025)

**Compte Epargne Temps**, signé le 05/07/2022 par l'association au moyen d'un accord d'entreprise qui est entré en vigueur depuis le 31/08/2023.

L'engagement du compte épargne temps à la clôture de l'exercice 2025 représente 10 066 heures soit un montant de 376 983 €. Il est partiellement couvert par un fonds de garantie souscrit auprès du Crédit Agricole Titres pour 375 908,18 € au 31/12/2025.

#### **INTERETS A ECHOIR**

Le montant des intérêts restant à payer pour le remboursement des emprunts est de 524 611 €



# Immobilisations

ADPEP28

Période du 01/01/25 au 31/12/25

Edition du 06/05/26

| RUBRIQUES                                        | Valeur brute<br>début exercice | Augmentations<br>par réévaluation | Acquisitions<br>apports, création<br>virements |
|--------------------------------------------------|--------------------------------|-----------------------------------|------------------------------------------------|
| <b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>             |                                |                                   |                                                |
| Frais d'établissement et de développement        | 14 587                         |                                   |                                                |
| Autres immobilisations incorporelles             | 369 844                        |                                   | 17 126                                         |
| <b>TOTAL immobilisations incorporelles :</b>     | <b>384 431</b>                 |                                   | <b>17 126</b>                                  |
| <b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>               |                                |                                   |                                                |
| Terrains                                         | 1 973 961                      |                                   |                                                |
| Constructions sur sol propre                     | 9 561 892                      |                                   |                                                |
| Constructions sur sol d'autrui                   | 694 284                        |                                   |                                                |
| Constructions installations générales            | 4 709 614                      |                                   | 17 990                                         |
| Installations techniques et outillage industriel | 1 734 814                      |                                   | 30 295                                         |
| Installations générales, agencements et divers   | 813 649                        |                                   | 21 586                                         |
| Matériel de transport                            | 1 497 911                      |                                   | 433 979                                        |
| Matériel de bureau, informatique et mobilier     | 2 293 058                      |                                   | 185 301                                        |
| Emballages récupérables et divers                | 34 132                         |                                   |                                                |
| Immobilisations corporelles en cours             | 1 188                          |                                   | 46 806                                         |
| Avances et acomptes                              |                                |                                   | 17 416                                         |
| <b>TOTAL immobilisations corporelles :</b>       | <b>23 314 503</b>              |                                   | <b>753 372</b>                                 |
| <b>IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES</b>               |                                |                                   |                                                |
| Participations évaluées par mises en équivalence |                                |                                   |                                                |
| Autres participations                            | 15 919                         |                                   |                                                |
| Autres titres immobilisés                        | 167 018                        |                                   | 3 643                                          |
| Prêts et autres immobilisations financières      | 574 863                        |                                   | 85 017                                         |
| <b>TOTAL immobilisations financières :</b>       | <b>757 801</b>                 |                                   | <b>88 660</b>                                  |
| <b>TOTAL GÉNÉRAL</b>                             | <b>24 456 734</b>              |                                   | <b>859 159</b>                                 |

| RUBRIQUES                                     | Diminutions<br>par virement | Diminutions par<br>cessions mises<br>hors service | Valeur brute<br>fin d'exercice | Réévaluations<br>légalés |
|-----------------------------------------------|-----------------------------|---------------------------------------------------|--------------------------------|--------------------------|
| <b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>          |                             |                                                   |                                |                          |
| Frais d'étab. et de développement             |                             |                                                   | 14 587                         |                          |
| Autres immobilisations incorporelles          |                             | 10 901                                            | 376 069                        |                          |
| <b>TOTAL immobilisations incorporelles :</b>  |                             | <b>10 901</b>                                     | <b>390 656</b>                 |                          |
| <b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>            |                             |                                                   |                                |                          |
| Terrains                                      |                             | 81 800                                            | 1 892 161                      |                          |
| Constructions sur sol propre                  |                             | 80 000                                            | 9 481 892                      |                          |
| Constructions sur sol d'autrui                |                             |                                                   | 694 284                        |                          |
| Constructions installations générales         |                             | 107 314                                           | 4 620 291                      |                          |
| Install. techn., matériel et out. industriels |                             | 35 024                                            | 1 730 086                      |                          |
| Inst. générales, agencements et divers        |                             | 17 360                                            | 817 875                        |                          |
| Matériel de transport                         |                             | 79 204                                            | 1 852 686                      |                          |
| Mat. de bureau, informatique et mobil.        |                             | 105 303                                           | 2 373 055                      |                          |
| Emballages récupérables et divers             |                             |                                                   | 34 132                         |                          |
| Immobilisations corporelles en cours          |                             |                                                   | 47 994                         |                          |
| Avances et acomptes                           |                             |                                                   | 17 416                         |                          |
| <b>TOTAL immobilisations corporelles :</b>    |                             | <b>506 004</b>                                    | <b>23 561 872</b>              |                          |
| <b>IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES</b>            |                             |                                                   |                                |                          |
| Participations mises en équivalence           |                             |                                                   |                                |                          |
| Autres participations                         |                             |                                                   | 15 919                         |                          |
| Autres titres immobilisés                     |                             |                                                   | 170 661                        |                          |
| Prêts et autres immo. financières             |                             | 13 083                                            | 646 798                        |                          |
| <b>TOTAL immobilisations financières :</b>    |                             | <b>13 083</b>                                     | <b>833 378</b>                 |                          |
| <b>TOTAL GÉNÉRAL</b>                          |                             | <b>529 988</b>                                    | <b>24 785 906</b>              |                          |

# Amortissements

ADPEP28

Période du 01/01/25 au 31/12/25  
Edition du 06/05/26

| SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE       |                           |                            |                         |                         |
|----------------------------------------------|---------------------------|----------------------------|-------------------------|-------------------------|
| IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES                | Montant<br>début exercice | Augmentations<br>dotations | Diminutions<br>reprises | Montant<br>fin exercice |
| IMMOBILISATIONS INCORPORELLES                |                           |                            |                         |                         |
| Frais d'étab. et de développement.           | 14 587                    |                            |                         | 14 587                  |
| Autres immobilisations incorporelles         | 184 787                   | 48 371                     | 10 901                  | 222 257                 |
| <b>TOTAL immobilisations incorporelles :</b> | <b>199 374</b>            | <b>48 371</b>              | <b>10 901</b>           | <b>236 844</b>          |
| IMMOBILISATIONS CORPORELLES                  |                           |                            |                         |                         |
| Terrains                                     | 111 385                   | 27 412                     | 1 606                   | 137 191                 |
| Constructions sur sol propre                 | 3 377 057                 | 295 235                    | 39 334                  | 3 632 959               |
| Constructions sur sol d'autrui               | 651 343                   | 13 543                     |                         | 664 886                 |
| Constructions installations générales        | 1 353 418                 | 245 329                    | 102 554                 | 1 496 193               |
| Installations techn. et outillage industriel | 1 411 835                 | 74 721                     | 34 481                  | 1 452 075               |
| Inst. générales, agencements et divers       | 586 760                   | 40 167                     | 15 112                  | 611 814                 |
| Matériel de transport                        | 1 025 099                 | 162 559                    | 79 204                  | 1 108 455               |
| Mat. de bureau, informatique et mobil.       | 1 937 901                 | 168 138                    | 104 912                 | 2 001 128               |
| Emballages récupérables et divers            | 34 132                    |                            |                         | 34 132                  |
| <b>TOTAL immobilisations corporelles :</b>   | <b>10 488 931</b>         | <b>1 027 103</b>           | <b>377 203</b>          | <b>11 138 831</b>       |
| <b>TOTAL GÉNÉRAL</b>                         | <b>10 688 304</b>         | <b>1 075 474</b>           | <b>388 104</b>          | <b>11 375 675</b>       |

| VENTILATIONS DES DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS DE L'EXERCICE |                             |                              |                                 |
|-------------------------------------------------------------|-----------------------------|------------------------------|---------------------------------|
| IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES                               | Amortissements<br>linéaires | Amortissements<br>dégressifs | Amortissements<br>exceptionnels |
| IMMOBILISATIONS INCORPORELLES                               |                             |                              |                                 |
| Frais d'établissement et de développement                   |                             |                              |                                 |
| Autres immobilisations incorporelles                        | 48 371                      |                              |                                 |
| <b>TOTAL immobilisations incorporelles :</b>                | <b>48 371</b>               |                              |                                 |
| IMMOBILISATIONS CORPORELLES                                 |                             |                              |                                 |
| Terrains                                                    | 27 412                      |                              |                                 |
| Constructions sur sol propre                                | 295 235                     |                              |                                 |
| Constructions sur sol d'autrui                              | 13 543                      |                              |                                 |
| Constructions installations générales                       | 245 329                     |                              |                                 |
| Installations techniques et outillage industriel            | 74 721                      |                              |                                 |
| Installations générales, agencements et divers              | 40 167                      |                              |                                 |
| Matériel de transport                                       | 162 559                     |                              |                                 |
| Matériel de bureau, informatique et mobilier                | 168 138                     |                              |                                 |
| Emballages récupérables et divers                           |                             |                              |                                 |
| <b>TOTAL immobilisations corporelles :</b>                  | <b>1 027 103</b>            |                              |                                 |
| Frais d'acquisition de titres de participations             |                             |                              |                                 |
| <b>TOTAL GÉNÉRAL</b>                                        | <b>1 075 474</b>            |                              |                                 |

# Provisions Inscrites au Bilan

ADPEP28

Période du 01/01/25 au 31/12/25  
Edition du 06/05/26

| RUBRIQUES                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Montant<br>début exercice | Augmentations<br>dotations | Diminutions<br>reprises | Montant<br>fin exercice |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|----------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Prov. pour reconstitution des gisements<br>Provisions pour investissement<br>Provisions pour hausse des prix<br>Amortissements dérogatoires<br>Dont majorations exceptionnelles de 30%<br>Provisions fiscales pour implantation à l'étranger constituées avant le 1.1.1992<br>Provisions fiscales pour implantation à l'étranger constituées après le 1.1.1992<br>Provisions pour prêts d'installation<br>Autres provisions réglementées | 230 148                   |                            |                         | 230 148                 |
| <b>PROVISIONS RÉGLEMENTÉES</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | <b>230 148</b>            |                            |                         | <b>230 148</b>          |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                               |                                                              |                                                     |                                                                                     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| Provisions pour litiges<br>Prov. pour garant. données aux clients<br>Prov. pour pertes sur marchés à terme<br>Provisions pour amendes et pénalités<br>Provisions pour pertes de change<br>Prov. pour pensions et obligat. simil.<br>Provisions pour impôts<br>Prov. pour renouvellement des immo.<br>Provisions pour gros entretien et grandes révisions<br>Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés à payer<br>Autres prov. pour risques et charges | 19 305<br><br><br><br><br>260 808<br><br>33 109<br><br>58 968 | 63 330<br><br><br><br><br>138 863<br><br><br><br><br>202 193 | 3 155<br><br><br><br><br>125 211<br><br><br><br>648 | 79 481<br><br><br><br><br>274 460<br><br>33 109<br><br>58 319<br><br><b>445 369</b> |
| <b>PROV. POUR RISQUES ET CHARGES</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | <b>372 190</b>                                                | <b>202 193</b>                                               | <b>129 014</b>                                      |                                                                                     |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                  |              |              |                                                       |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|--------------|--------------|-------------------------------------------------------|
| Prov. sur immobilisations incorporelles<br>Prov. sur immobilisations corporelles<br>Prov. sur immo. titres mis en équival.<br>Prov. sur immo. titres de participation<br>Prov. sur autres immo. financières<br>Provisions sur stocks et en cours<br>Provisions sur comptes clients<br>Autres provisions pour dépréciation | 13 983<br>75 415 | 7 316        | 1 939        | 19 359<br>75 415<br><br><br><br><br><br><b>94 775</b> |
| <b>PROVISIONS POUR DÉPRÉCIATION</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                       | <b>89 398</b>    | <b>7 316</b> | <b>1 939</b> |                                                       |

|                      |                |                |                |                |
|----------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| <b>TOTAL GÉNÉRAL</b> | <b>691 736</b> | <b>209 509</b> | <b>130 954</b> | <b>770 292</b> |
|----------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|

Dont dotations ou reprises d'exploitation :  
financières :  
exceptionnelles :

# État des Échéances des Créances et Dettes

ADPEP28

Période du 01/01/25 au 31/12/25  
Edition du 06/05/26

| ÉTAT DES CRÉANCES                                        | Montant brut     | A 1 an au plus   | A plus d'1 an  |
|----------------------------------------------------------|------------------|------------------|----------------|
| <b>DE L'ACTIF IMMOBILISÉ</b>                             |                  |                  |                |
| Créances rattachées à des participations                 |                  |                  |                |
| Prêts                                                    | 609 724          |                  | 609 724        |
| Autres immobilisations financières                       | 37 074           |                  | 37 074         |
| <b>TOTAL de l'actif immobilisé :</b>                     | <b>646 798</b>   |                  | <b>646 798</b> |
| <b>DE L'ACTIF CIRCULANT</b>                              |                  |                  |                |
| Clients douteux ou litigieux                             | 24 888           |                  | 24 888         |
| Autres créances clients                                  | 2 832 436        | 2 832 436        |                |
| Créance représent. de titres prêtés ou remis en garantie |                  |                  |                |
| Personnel et comptes rattachés                           | 8 361            | 8 361            |                |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux            | 34 513           | 34 513           |                |
| État - Impôts sur les bénéfices                          |                  |                  |                |
| État - Taxe sur la valeur ajoutée                        |                  |                  |                |
| État - Autres impôts, taxes et versements assimilés      |                  |                  |                |
| État - Divers                                            | 572 599          | 572 599          |                |
| Groupe et associés                                       | 171 090          | 171 090          |                |
| Débiteurs divers                                         | 522 787          | 522 787          |                |
| <b>TOTAL de l'actif circulant :</b>                      | <b>4 166 673</b> | <b>4 141 785</b> | <b>24 888</b>  |
| <b>CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE</b>                       | 250 813          | 250 813          |                |

|                      |                  |                  |                |
|----------------------|------------------|------------------|----------------|
| <b>TOTAL GÉNÉRAL</b> | <b>5 064 283</b> | <b>4 392 598</b> | <b>671 686</b> |
|----------------------|------------------|------------------|----------------|

| ÉTAT DES DETTES                          | Montant brut | A 1 an au plus | A plus d'1 an et 5 ans au plus | A plus de 5 ans |
|------------------------------------------|--------------|----------------|--------------------------------|-----------------|
| Emprunts obligataires convertibles *1    |              |                |                                |                 |
| Autres emprunts obligataires *1          |              |                |                                |                 |
| Auprès des établissements de crédit : *1 |              |                |                                |                 |
| - à 1 an maximum à l'origine             | 8 959 226    | 8 959 226      |                                |                 |
| - à plus d' 1 an à l'origine             | 6 421 277    | 564 736        | 2 312 914                      | 3 543 626       |
| Emprunts et dettes financières divers *1 | 13 289       | 10 589         | 2 700                          |                 |
| Fournisseurs et comptes rattachés        | 2 542 792    | 2 542 792      |                                |                 |
| Personnel et comptes rattachés           | 273 290      | 273 290        |                                |                 |
| Sécurité sociale et autres organismes    | 1 476 614    | 1 476 614      |                                |                 |
| Impôts sur les bénéfices                 | 54 885       | 54 885         |                                |                 |
| Taxe sur la valeur ajoutée               |              |                |                                |                 |
| Obligations cautionnées                  |              |                |                                |                 |
| Autres impôts, taxes et assimilés        | 362 369      | 362 369        |                                |                 |
| Dettes sur immo. et comptes rattachés    | 25 390       | 25 390         |                                |                 |
| Groupe et associés                       |              |                |                                |                 |
| Autres dettes                            | 735 335      | 735 335        |                                |                 |
| Dette représentat. de titres empruntés   |              |                |                                |                 |
| Produits constatés d'avance              | 104 014      | 104 014        |                                |                 |

|                      |                   |                   |                  |                  |
|----------------------|-------------------|-------------------|------------------|------------------|
| <b>TOTAL GÉNÉRAL</b> | <b>20 968 481</b> | <b>15 109 241</b> | <b>2 315 614</b> | <b>3 543 626</b> |
|----------------------|-------------------|-------------------|------------------|------------------|

\*1 : Emprunts souscrits en cours d'exercice :

\*1 : Emprunts remboursés en cours d'exercice :

# Charges et Produits Constatés d'Avance

ADPEP28

Période du 01/01/25 au 31/12/25  
Edition du 06/05/26

| RUBRIQUES                          | Charges | Produits |
|------------------------------------|---------|----------|
| Charges ou produits d'exploitation | 250 813 | 104 014  |
| Charges ou produits financiers     |         |          |
| Charges ou produits exceptionnels  |         |          |
| TOTAL                              | 250 813 | 104 014  |

# Charges à Payer

ADPEP28

Période du 01/01/25 au 31/12/25  
Edition du 06/05/26

| MONTANT DES CHARGES À PAYER INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN | Montant   |
|----------------------------------------------------------------------|-----------|
| Emprunts obligataires convertibles                                   |           |
| Autres emprunts obligataires                                         |           |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit               | 8 202     |
| Emprunts et dettes financières divers                                |           |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés                             | 1 077 500 |
| Dettes fiscales et sociales                                          | 373 350   |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés                      |           |
| Disponibilités, charges à payer                                      | 2 781     |
| Autres dettes                                                        | 587 900   |
| TOTAL                                                                | 2 049 732 |

# Produits à Recevoir

ADPEP28

Période du 01/01/25 au 31/12/25  
Edition du 06/05/26

| MONTANT DES PRODUITS À RECEVOIR<br>INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN | Montant          |
|-----------------------------------------------------------------------------|------------------|
| <b>Immobilisations financières</b>                                          |                  |
| Créances rattachées à des participations                                    |                  |
| Autres immobilisations financières                                          |                  |
| <b>Créances</b>                                                             |                  |
| Créances clients et comptes rattachés                                       | 842 953          |
| Personnel                                                                   | 413              |
| Organismes sociaux                                                          |                  |
| État                                                                        |                  |
| Divers, produits à recevoir                                                 | 372 098          |
| Autres créances                                                             | 19 868           |
| <b>Valeurs Mobilières de Placement</b>                                      |                  |
| <b>Disponibilités</b>                                                       |                  |
| <b>TOTAL</b>                                                                | <b>1 235 331</b> |

# Engagements Financiers

ADPEP28

Période du 01/01/25 au 31/12/25  
Edition du 06/05/26

| ENGAGEMENTS DONNÉS                                          | Montant   |
|-------------------------------------------------------------|-----------|
| Effets escomptés non échus                                  |           |
| Avals et cautions                                           |           |
| Engagements en matière de pensions, retraites et indemnités | 2 339 376 |
| Autres engagements donnés :                                 | 524 611   |
| INTERET A ECHOIR                                            | 524 611   |

|       |           |
|-------|-----------|
| TOTAL | 2 863 987 |
|-------|-----------|

| ENGAGEMENTS RECUS              | Montant |
|--------------------------------|---------|
| Avals et cautions et garanties |         |
| Autres engagements reçus :     |         |

|       |  |
|-------|--|
| TOTAL |  |
|-------|--|



## ADPEP28

Edition du 06/05/26

|  |       |           |
|--|-------|-----------|
|  | TOTAL | 6 421 277 |
|--|-------|-----------|

Détail des engagements des indemnités de fin de carrière

ADPEP28

Période du 01/01/25 au 31/12/25  
Edition du 06/05/26

|                      | Engagement total<br>au 31/12/2025 | Montant provisionné<br>au bilan 31/12/2025 | Engagement non couvert par<br>des provisions au 31/12/2024 |
|----------------------|-----------------------------------|--------------------------------------------|------------------------------------------------------------|
| ESAT                 | 58313                             | 11133                                      |                                                            |
| DAME BORROMEI DEBAY  | 86282                             | 14177                                      |                                                            |
| INSTITUT A. BEULE    | 513773                            | 140143                                     |                                                            |
| DAME ANTOINE FAUVET  | 76950                             | 6776                                       |                                                            |
| CMPP DREUX           | 147016                            | 13069                                      |                                                            |
| CMPP CHARTRES        | 69324                             | 0                                          |                                                            |
| SESSAD PRO           | 59989                             | 0                                          |                                                            |
| DITEP                | 144010                            | 19052                                      |                                                            |
| GEM                  | 1103                              | 0                                          |                                                            |
| EDUCATION ET LOISIRS | 1182616                           | 70110                                      |                                                            |
| TOTAL                | 2339376                           | 274460                                     |                                                            |

# Répartition des fonds associatifs

ADPEP28

Période du 01/01/25 au 31/12/25

Edition du 06/05/26

|                                | Etablissements   |                   |                   |
|--------------------------------|------------------|-------------------|-------------------|
|                                | Siège            | médico-sociaux    | TOTAL             |
| Valeur patrimoine intégré      |                  |                   |                   |
| Subvention d'équipement        | 79047.28         | 1428634.02        | 1527681.30        |
| Libéralités                    |                  | 1 219,59          | 1 219,59          |
| Legs                           | 173 990,82       | 860 000,00        | 1 033 990,82      |
| Subventions                    |                  |                   |                   |
| <b>FONDS ASSOCIATIFS</b>       | <b>253038.10</b> | <b>2289853.61</b> | <b>2542891.71</b> |
| Réserve pour investissement    |                  | 3434689.97        | 3434689.97        |
| Réserve de trésorerie          |                  | 419 984,46        | 419 984,46        |
| Réserve de compensation        |                  |                   |                   |
| Réserve de compensation CPOM   |                  | 1298401.38        | 1298401.38        |
| Réserve de compensation amort. |                  | 793078.82         | 793078.82         |
| Autres Réserves                |                  |                   |                   |
| <b>AUTRES RESERVES</b>         |                  | <b>5946154.63</b> | <b>5946154.63</b> |

## Détail des contributions volontaires en nature

Période du 01/01/25 au 31/12/2025

AD PEP28

Edition du 19/05/26

| Répartition par nature de charges                                           | Net (N)<br>31/12/2025 | Net (N-1)<br>31/12/2024 |
|-----------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-------------------------|
| <b>860 - Secours en nature (alimentaires, vestimentaires,...)</b>           |                       |                         |
| <b>TOTAL</b>                                                                |                       |                         |
| <b>861 - Mise à disposition gratuite de biens (locaux, matériels,...)</b>   |                       |                         |
| CMPP DREUX bâtiment sur 2 étages env 1000m2 - propriétaire ville de Dreux   | 95 100                | 95 100                  |
| DITEP 1, rue Albert Bessières 400m2 1er étage - Propriétaire ville de Dreux | 28 000                | 28 000                  |
| Personnel Education Nationale pour les établissements SMS                   | 1 411 648             | 1 478 229               |
| Contribution volontaires secteur Education Loisirs                          | 96 686                |                         |
| <b>TOTAL</b>                                                                | <b>1 631 434</b>      | <b>1 601 329</b>        |
| <b>862 - Prestations</b>                                                    |                       |                         |
| Contribution volontaires secteur Education Loisirs                          | 660 577               | 610 612                 |
| <b>864 - Personnel bénévole</b>                                             |                       |                         |
| <b>TOTAL</b>                                                                | <b>660 577</b>        | <b>610 612</b>          |
| <b>TOTAL</b>                                                                | <b>2 292 011</b>      | <b>2 211 941</b>        |

| Répartition par nature de ressources                                        | Net (N)<br>31/12/2025 | Net (N-1)<br>31/12/2024 |
|-----------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-------------------------|
| <b>870 - Bénévolat</b>                                                      |                       |                         |
| <b>TOTAL</b>                                                                |                       |                         |
| <b>871 - Prestations en nature</b>                                          |                       |                         |
| CMPP DREUX bâtiment sur 2 étages env 1000m2 - propriétaire ville de Dreux   | 95 100                | 95 100                  |
| DITEP 1, rue Albert Bessières 400m2 1er étage - Propriétaire ville de Dreux | 28 000                | 28 000                  |
| Personnel Education Nationale pour les établissements SMS                   | 1 411 648             | 1 478 229               |
| Contribution volontaires secteur Education Loisirs                          | 757 263               | 610 612                 |
| <b>TOTAL</b>                                                                | <b>2 292 011</b>      | <b>2 211 941</b>        |
| <b>875 - Dons en nature</b>                                                 |                       |                         |
| <b>TOTAL</b>                                                                | <b>2 292 011</b>      | <b>2 211 941</b>        |

L'ensemble des contributions volontaires est comptabilisé en compte de résultat à la demande de l'ARS.