

**ASSOCIATION DEPARTEMENTALE DES PUPILLES DE L'ENSEIGNEMENT PUBLIC D'EURE ET
LOIR (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 31/12/2023

Copie conforme à l'original

*Vincent NOREAU
Président*

2 Rue Henri Poincaré
28000 CHARTRES

Tél : 02.37.25.15.15
Email : lecoudray@fiteco.com

À l'Assemblée Générale de l'**ASSOCIATION DEPARTEMENTALE DES PUPILLES DE L'ENSEIGNEMENT PUBLIC D'EURE ET LOIR (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 D'EURE ET LOIR (ADPEP 28)** relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, 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 2023 à la date d'émission de notre rapport.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les points suivants exposés dans les notes :

- « Faits caractéristiques 2023 » de l'annexe :
 - Point 2 : Bâtiment siège social et DAME BD ;
 - Point 4 : Fonds ISEMA ;
 - Point 6 : Conventions collectives et rémunérations
 - Point 12 : Fonds dédiés.

- « Règles et méthodes comptables » de l'annexe :
 - Dettes provisionnées pour congés payés ;
 - Provisions pour départ à la retraite ;
 - 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 adhérents.

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 5 juin 2024

FITECO,

Commissaire aux Comptes



Elisabeth DEROUET

Associée

COMPTES ANNUELS

ANNEXÉS



Bilan Actif

ADPEP28

Période du 01/01/23 au 31/12/23
Edition du 30/05/24

RUBRIQUES	BRUT	Amortissements	Net (N) 31/12/2023	Net (N-1) 31/12/2022
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement	14 587	14 587		
Frais de développement				
Concession, brevets et droits similaires	322 678	126 118	196 559	6 019
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	23 874	17 042	6 832	192 258
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
TOTAL immobilisations incorporelles :	361 138	157 747	203 392	198 277
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains	1 958 585	80 638	1 877 947	1 033 556
Constructions	14 937 611	4 779 741	10 157 870	5 992 962
Installations techniques, matériel et outillage industriel	1 734 984	1 363 278	371 706	370 766
Autres immobilisations corporelles	4 664 023	3 504 904	1 159 119	1 091 431
Immobilisations en cours	1 188		1 188	2 583 355
Avances et acomptes				
TOTAL immobilisations corporelles :	23 296 391	9 728 560	13 567 831	11 072 071
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations	15 919		15 919	15 919
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	163 421		163 421	161 618
Prêts	445 867		445 867	372 301
Autres immobilisations financières	50 303		50 303	50 631
TOTAL immobilisations financières :	675 511		675 511	600 469
ACTIF IMMOBILISÉ	24 333 039	9 886 307	14 446 733	11 870 818
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières et approvisionnement				
Stocks d'en-cours de production de biens				
Stocks d'en-cours production de services				
Stocks produits intermédiaires et finis				
Stocks de marchandises				
TOTAL stocks et en-cours :				
CRÉANCES				
Avances, acomptes versés sur commandes	82 617		82 617	12 791
Créances clients et comptes rattachés	4 015 304	12 723	4 002 582	3 450 847
Autres créances	749 767	75 415	674 352	642 359
Capital souscrit et appelé, non versé				
TOTAL créances :	4 847 688	88 138	4 759 550	4 105 997
DISPONIBILITÉS ET DIVERS				
Valeurs mobilières de placement	2 450 000		2 450 000	1 500 000
Disponibilités	8 702 571		8 702 571	7 790 555
Charges constatées d'avance	219 723		219 723	229 309
TOTAL disponibilités et divers :	11 372 293		11 372 293	9 519 864
ACTIF CIRCULANT	16 219 981	88 138	16 131 843	13 625 861
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes remboursement des obligations				
Écarts de conversion actif				
TOTAL GÉNÉRAL	40 553 020	9 974 445	30 578 576	25 496 679
ENGAGEMENTS RECUS				
Legs nets à réaliser :				
- acceptés par les organes statutairements compétents				
- autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restants à vendre				

Bilan Passif

ADPEP28

FITECO
Société d'Expertise Comptable
et de Commissariat aux Comptes
2 rue Henri Poincaré
28000 CHARTRES
Tél : 02 37 90 80 00
SAS au capital de 7 868 600€

Période du 01/01/23 au 31/12/23
Edition du 30/05/24

RUBRIQUES	Net (N) 31/12/2023	Net (N-1) 31/12/2022
FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds associatifs sans droits de reprise	1 085 231	1 085 231
<i>Dont legs et don. avec contrepartie d'actifs immo., subv. d'invest. affectés à des biens renouvelables</i>	1 035 210	1 035 210
Écarts de réévaluation dont écart d'équivalence		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	5 721 997	5 723 466
Report à nouveau	2 852 530	2 130 147
Résultat de l'exercice	295 837	701 616
TOTAL situation nette :	9 955 595	10 675 671
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS		
Résultat sous contrôle des tiers financeurs		19 298
Subventions d'investissement	1 695 951	1 243 092
Provisions réglementées	230 148	230 148
TOTAL FONDS PROPRES	11 881 694	11 132 998
Autres Fonds Propres		
Produits des émissions de titres participatifs		
Fonds dédiés	2 257 910	1 872 867
Avances conditionnées		
AUTRES FONDS PROPRES	2 257 910	1 872 867
Provisions pour risques et charges		
Provisions pour risques	41 500	41 500
Provisions pour charges	403 722	365 726
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	445 222	407 226
DETTES FINANCIÈRES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit *1 *2	11 599 087	8 491 727
Emprunts et dettes financières divers	20 291	73 377
TOTAL dettes financières :	11 619 378	8 565 104
AVANCES ET ACOMPTES RECUS SUR COMMANDES EN COURS	18 562	6 898
DETTES DIVERSES		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 383 158	1 303 922
Dettes fiscales et sociales	2 100 196	1 964 855
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	374 809	15 162
Autres dettes	346 396	217 937
TOTAL dettes diverses :	4 204 560	3 501 877
PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	151 250	9 709
DETTES	15 993 749	12 083 588
Ecart de conversion passif		
TOTAL GÉNÉRAL	30 578 576	25 496 679
*1 dont concours bancaires courants	3 985 129	2 084 266
*2 dont à plus d'un an	6 989 010	

Compte de Résultat (Première Partie)

ADPEP28

Période du 01/01/23 au 31/12/23

Edition du 30/05/24

RUBRIQUES	France	Export	Net (N) 31/12/2023	Net (N-1) 31/12/2022
Ventes de marchandises				
Production vendue de biens				
Production vendue de services	13 650 660		13 650 660	12 789 179
Montant net des produits d'exploitation	13 650 660		13 650 660	12 789 179
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation			2 986 979	3 159 159
Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges			317 089	545 963
Adhésions			3 129	2 960
Autres produits			17 716 283	16 948 323
PRODUITS D'EXPLOITATION			34 674 140	33 445 586
CHARGES EXTERNES				
Achats de marchandises [et droits de douane]				
Variation de stock de marchandises				
Achats de matières premières et autres approvisionnement				
Variation de stock [matières premières et approvisionnement]				
Autres achats et charges externes			8 113 077	7 807 902
TOTAL charges externes :			8 113 077	7 807 902
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILÉS			1 702 272	1 583 207
CHARGES DE PERSONNEL				
Salaires et traitements			17 282 879	16 163 575
Charges sociales			5 858 155	5 479 103
TOTAL charges de personnel :			23 141 034	21 642 678
DOTATIONS D'EXPLOITATION				
Dotations aux amortissements sur immobilisations			976 648	842 269
Dotations aux provisions sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur actif circulant			12 723	
Dotations aux provisions pour risques et charges			192 792	131 404
TOTAL dotations d'exploitation :			1 182 163	973 673
AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION			198 612	127 409
CHARGES D'EXPLOITATION			34 337 157	32 134 869
RÉSULTAT D'EXPLOITATION			336 983	1 310 717

FITECO

*Société d'Expertise Comptable
et de Commissariat aux Comptes*
2 rue Henri Poincaré
28000 CHARTRES
Tél : 02 37 90 80 00
SAS au capital de 7 858 500€

Compte de Résultat (Seconde Partie)

ADPEP28

Période du 01/01/23 au 31/12/23
Edition du 30/05/24

RUBRIQUES	Net (N) 31/12/2023	Net (N-1) 31/12/2022
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	336 983	1 310 717
QUOTES-PARTS DE RESULTAT SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN		
Bénéfice attribué ou perte transférée		
Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS FINANCIERS		
Produits financiers de participation	1 826	70
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	33 363	2 675
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	35 188	2 745
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées	116 365	101 200
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	116 365	101 200
RÉSULTAT FINANCIER	(81 176)	(98 455)
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPOTS	255 807	1 212 262
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	605 091	135 130
Produits exceptionnels sur opérations en capital	114 761	86 000
Reprises sur provisions et transferts de charges	487 999	522 744
	1 207 851	743 874
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	282 506	176 974
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	36 330	19 164
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	841 588	1 056 877
	1 160 424	1 253 016
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	47 428	(509 141)
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise		
Impôts sur les bénéfices	7 397	1 505
TOTAL DES PRODUITS	35 917 180	34 192 205
TOTAL DES CHARGES	35 621 342	33 490 589
BÉNÉFICE OU PERTE	295 837	701 616

FITECO
Société d'Expertise Comptable
et de Commissariat aux Comptes
2 rue Henri Poincaré
28000 CHARTRES
Tél : 02 37 90 80 00
SAS au capital de 7 858 500€

Faits caractéristiques 2023

FITECO
Société d'Expertise Comptable
et de Commissariat aux Comptes
2 rue Henri Poincaré
28000 CHARTRES
Tél : 02 37 90 80 00
SAS au capital de 7 858 500€

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 Vlaminck	28 000 CHARTRES
- ESAT	3 rue Vlaminck	28000 CHARTRES
- DITEP	22 avenue de Badouveau	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
- IAB	1 bis rue Maute Lelasseux	28400 NOGENT LE ROTROU
- 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 26 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 neuro-développementaux. 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. Bâtiments Siège Social et DAME Borromei Debay

L'Association s'est dotée de nouveaux locaux depuis le 06/02/2018 pour accueillir le siège social et la construction du Dame B. DEBAY. (3 rue Charles BRUNE à LUCE 28110)

La construction s'est achevée en 2023 et l'établissement a ouvert ses portes dans les nouveaux locaux le 01/09/2023.

Le total de la construction est de 4 .219.202,40€ réparti entre le DAME BD et le SIEGE :

DAME BD 3.229 501,10€

SIEGE 989 701.30€

TOTAL 4 219 202,40€

Les amortissements ont été calculés à compter de la mise en service soit le 01/09/2023.

L'emprunt de 3.000k€, signé avec la Caisse d'Epargne le 07/01/2020 a fait l'objet d'un déblocage de fonds progressif qui s'est terminé en Juillet 2023.

Le DAME BD a bénéficié d'un Plan d'Aide à l'Investissement (PAI) de l'ARS pour 500k€.

L'ARS a également notifiés des Fonds dédiés à l'investissement pour 150k€ en 2023, 100k€ en 2024 et 100k€ en 2025. Ces fonds feront l'objet d'une reprise comptable au même rythme que l'amortissement du bâtiment.

3. CPOM

L'association a négocié un nouveau CPOM avec l'ARS pour la période 2019-2023.

Le CPOM ayant été signé en Mars 2020, il reste effectif 5 ans soit jusqu'en Mars 2025.

4. FONDS ISEMA (Internat Socio-Educatif Médicalisé pour Adolescents)

Suite à la fermeture de l'ISEMA, l'ARS a désigné le DITEP comme bénéficiaire des réserves et provisions constatées à la clôture des comptes pour un montant de 214.029€

Depuis le 31/12/2022, à la demande de l'ARS la somme est inscrite en Fonds Dédiés.

5. Rémunération des dirigeants

Conformément à l'article 20 de la loi n°2005-86 du 23 mai 2006, le montant des rémunérations des trois plus hauts dirigeants salariés s'élève à (essentiellement postes de médecins) 312.634€.

6. Conventions collectives et rémunérations

Rémunérations de la Convention Collective 89 - ECLAT

Cette convention a fait l'objet d'un avenant 182 applicable dès le 01/01/2022 venant modifier les indices de la grille de classification et intégrant 2 valeurs de point distinctes. Cet avenant a eu pour effet d'impacter la

FITECO
Société d'Expertise Comptable
et de Commissariat aux Comptes
2 rue Henri Poincaré
28000 CHARTRES
Tél : 02 37 90 80 00
SAS au capital de 7 858 500€

masse des salaires 2022, et était opposable aux Communautés de Communes avec lesquelles nous sommes engagées. Le montant des impacts financiers a été chiffré dans un « Mémoire Financier » transmis à chacune des Communautés de Communes. L'impact avait été inscrit en « Factures à établir » dans les comptes du 31/12/2022 pour un montant total de 581.602€.

Les communautés de communes pour lesquelles un excédent avait été dégagé sur les structures Petites Enfance et/ou ALSH pouvaient être amenées à vouloir négocier le surcoût demandé. Le montant estimé pour 199.106€ avait donc été inscrit dans les comptes au 31/12/2022 en « Avoirs à établir » suite à une décision de bureau du 15/05/2023.

Les négociations n'ont pas abouti en 2023 avec 4 Communautés de Communes. Le bureau a acté le 12/03/2024 les montants restants à la charge de l'Association soit un total de 153.774,05€ qui figure dans les comptes en Charges Exceptionnelles au 31/12/2023.

7. 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 2023 (74 282,62€).

8. Résultats

L'année 2023 se solde donc par un résultat excédentaire de 295 837,45 Euros réparti de la façon suivante entre les différents établissements :

	Résultats 2023
Etablissements PSM2S	-81 862,56
Centres de vacances	-49 685,30
Centres Sociaux	0,00
Structures ALSH et Petite Enfance	313 892,93
SIEGE	113 492,38
TOTAL	295 837,45

FITECO
*Société d'Expertise Comptable
et de Commissariat aux Comptes*
2 rue Henri Poincaré
28000 CHARTRES
Tél : 02 37 90 80 00
SAS au capital de 7 858 500€

9. 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 30.000€ en 2020, 31.000€ en 2021, 34.000€ en 2022 et 46.035€ en 2023. Au 31/12/2023, la situation de ce fonds est de 106.772,22€.

10. 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.

11. L'ARS n'a pas transmis ses observations sur les ERRD 2021 et ERRD 2022.

12. Fonds dédiés

L'association a obtenu des subventions dont l'objet n'a pas été réalisé en 2023. Une provision pour Fonds dédiés a été constituée au 31-12-2023.

FITECO
Société d'Expertise Comptable
et de Commissariat aux Comptes
2 rue Henri Poincaré
28000 CHARTRES
Tél : 02 37 90 80 00
SAS au capital de 7 858 500€

Fonds Dédiés 31-12-2023

						Justificatifs Comptes comptables			
						192XXX	689xxx	789xxx	192XX
Etablissement	Financier	Objet	Année d'attribu	Montant de la subvention	Provision au 31-12-2022	Dotations 2023	Reprises 2023	Provision au 31-12-2023	
DAME AF	ARS	Formation autisme	2017	4 546,00	4 546,00		833,43	3 712,57	
IAB Sections	ARS	CNR LSF + serv Civique	2018	25 039,00	12 860,62			12 860,62	
IAB Sections	ARS	CNR Transport 2018	2018	20 000,00	20 000,00			20 000,00	
CMPP DR	ARS	Fond dédiés formation neurospsy	2019	4 145,00	1 552,79			1 552,79	
DAME BD	ARS	Fonctionnement verna	2019	47 000,00	24 026,44			24 026,44	
DAME BD	ARS	Fonctionnement ERH	2019	30 000,00	1 927,92			1 927,92	
DAME BD	ARS	PROV.FORMATION S/ ANALYSE PRAT. PRO	2019	18 000,00	928,94		928,94		
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 ERH 2020 actualisé(Omises)	2020	30 240,00	30 240,00			30 240,00	
ESAT	ARS	PROV SUBV ARS PROJET GUERLAIN (cotisation VET	2020	200 000,00	123 035,63		15 000,00	108 035,63	
PCPE	ARS	Fonds dédiés Situations complexes	2020	150 000,00	150 000,00			150 000,00	
PCPE	ARS	Fonds dédiés Renforcement PCPE	2020	101 525,63	49 046,07		27 832,12	21 213,95	
PCPE	ARS	Fonds dédiés Communauté 360	2020	100 000,00	29 320,55			29 320,55	
SESSAD DI	Fondation Malakoff	Accès et/ou maintien dans l'emploi	2020	50 000,00	44 922,94		4 805,54	40 117,40	
CMPP CH	ARS	CNR Formations	2021	6 073,77	3 068,32		2 772,29	296,03	
CMPP CH	ARS	CNR Transports	2021	6 700,00	6 570,36			6 570,36	
CMPP CH	ARS	Transfert sur poste Psycho POINTD'ACCORD (Mail I	2021		4 996,84		1 573,52	6 570,36	
Siège	FGPEP	SAPAD ARC	2020	8 201,00	6 148,80			6 148,80	
Siège	CAF	ERH	2020	65 000,00	12 825,00			12 825,00	
Siège	CAF	PIF	2020	19 000,00	5 444,78		5 444,78		
CMPP DR	ARS	CNR Interpretariat	2021	6 000,00	680,00		680,00		
CMPP DR	ARS	CNR Formations	2021	7 955,00	3,41			3,41	
CMPP DR	ARS	CNR Formations TSA	2021	5 207,82	3 301,70		2 605,00	696,70	
CMPP DR	ARS	CNR Transformation de l'offre	2021	20 000,00	9 524,22		9 524,22		
GEM	ARS	Travaux à réaliser	2018	15 126,84	15 126,84			15 126,84	
CMPP DR	ARS	CNR Transports	2021	20 000,00	3 649,53		3 649,53		
DAME AF	ARS	CNR Transports	2021	26 354,00	1 066,13		1 066,13		
DAME AF	ARS	CNR Situation complexe	2021	34 210,00	34 210,00		34 210,00		
DAME BD	ARS	CNR Véhicule PMR INVESTISSEMENT	2021	10 408,00	2 461,12			2 461,12	
DAME BD	ARS	CNR Formation supervision autisme	2021	10 000,00	6 666,67			6 666,67	
Siège	CAF	PIF	2021	19 000,00	4 995,78		3 238,06	1 757,72	
ESAT	ARS	COMPLEMENT DEA	2021	88 189,80	73 491,50		42 901,67	30 589,83	
ESAT	AGEFIPH	AGEFIPH	2021	50 298,00	10 645,82		10 645,82		
Centres Sociaux	Region	Starter pack	2021	10 000,00	8 557,50			8 557,50	
Centres Sociaux	Region	TRANSFERT STARTER PACK EN PDTS CONSTATES D'AVANCE	2021		8 557,50			8 557,50	
DITEP	ARS	CNR Transformation de l'offre (centre ressources)	2021	28 000,00	17 161,99		17 161,99		
ESAT	ARS	GUERLAIN	2021	50 000,00	44 033,82		7 108,41	36 925,41	
Siège	FGPEP	Mission ADOS - SCPO3	2021	16 584,00	13 084,00			13 084,00	
CMPP CH	ARS	CNR Formation APP	2022	1 177,40	217,40		217,40		
CMPP CH	ARS	CNR 0,50 ETP Psychologue POINT D'ACCORD	2022	14 063,89	14 063,89		14 063,89		
CMPP DR	ARS	CNR Formation APP	2022	2 753,54	183,54			183,54	
CMPP DR	ARS	CNR Transports	2022	6 536,59	6 536,59			6 536,59	
CMPP DR	ARS	CNR Achat matériel	2022	1 024,61	1 024,61			473,74	550,87
DAME AF	ARS	CNR Situations Critiques	2022	38 539,75	38 539,75		38 539,75		
DAME AF	ARS	CNR Formation Supervision et APP	2022	4 404,83	1 170,83			1 170,83	
DAME AF	ARS	CNR Remplacement de personnel	2022	23 691,89	18 405,12		18 405,12		
DAME BD	ARS	CNR Formation Supervision et APP	2022	22 248,81	22 248,81		7 149,40	15 099,41	
DAME BD	ARS	CNR Transports	2022	7 149,40	7 149,40		7 000,00	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	49 024,46		15 928,95	33 095,47	
DITEP	ARS	CNR Situations Complexes	2022	5 715,00	5 715,00			5 715,00	
DITEP	ARS	CNR Dev Fonction Ressource	2022	22 878,08	22 878,08		12 541,02	10 337,06	
DITEP	ARS	Fonds ISEMA INVESTISSEMENTS	2022	214 029,00	214 029,00			214 029,00	
ESAT	ARS	CNR Formation Autodétermination	2022	8 170,74	8 170,74		1 800,00	6 370,74	
ESAT	CD	GUERLAIN	2022	115 000,00	29 852,23			29 852,23	
IAB	ARS	CNR Transports	2022	70 000,00	70 000,00			70 000,00	
IAB	ARS	CNR Situations Complexes	2022	47 522,00	47 522,00		3 542,23	43 979,77	
IAB	ARS	CNR Dev Fonction Ressource	2022	24 512,23	24 512,23		24 512,23		
IAB	ARS	CNR Formation CAPEI-FISAF	2022	25 623,45	24 543,45		5 834,00	18 709,45	
SESSAD DI	ARS	CNR Renforcement en attente nouvelle convention	2022	50 000,00	50 000,00			50 000,00	
SESSAD DI	ARS	CNR Transports PCPE	2022	8 170,74	8 170,74			8 170,74	
ESAT	AGEFIPH	AGEFIPH	2022	50 298,00	41 915,00		41 915,00		
ESAT	ARS	DEA	2022	157 407,00	131 172,50		41 150,83	90 021,67	
Siège	CAF	PIF	2022	20 000,00	808,18			808,18	
SESSAD DI	ARS	DOTATION 360	2022	144 322,33	144 322,33			144 322,33	
Centres Sociaux	MAIRIE	LA RUE S'ANIME	2022	1 600,00	1 600,00		1 600,00		
Centres Sociaux	DDTESPP	LA RUE S'ANIME	2022	1 600,00	1 600,00		1 600,00		
Centres Sociaux	DDTESPP	NEW GENERATION	2022	1 700,00	1 700,00			1 700,00	
Centres Sociaux	CAF	FAMILYSCOPE	2022	2 100,00	2 100,00			2 100,00	
Centres Sociaux	MAIRIE	INSERTION A LA LANGUE FRANCAISE	2022	2 200,00	2 200,00			2 200,00	
Centres Sociaux	MAIRIE	NEW GENERATION	2022	3 500,00	3 500,00			3 500,00	
Centres Sociaux	MDA	ART PLASTIQUE	2022	8 000,00	5 920,00		5 920,00		
ESAT	ARS	DEA	2023	128 576,00		107 146,67		107 146,67	
ESAT	AGEFIPH	DEA	2023	66 644,00		55 536,67		55 536,67	
CMPP CH	Fondation de France Point accord		2023	24 487,00		15 159,00		15 159,00	
ESAT	FIPHP	DEA	2023	15 742,00		13 118,33		13 118,33	
CMPP DR	ARS	CNR Formation	2023	4 000,00		4 000,00		4 000,00	
DAME AF	ARS	CNR Transports	2023	15 708,00					
DAME AF	ARS	CNR Situation complexe	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 AF	ARS	CNR Situation critique	2023	61 903,52		39 848,98		39 848,98	
DAME BD	ARS	CNR Transports	2023	7 448,00					
DAME BD	ARS	CNP Situations critiques	2023	34 595,00		24 000,00		24 000,00	
DAME BD	ARS	CNR Aide à la construction	2023	150 000,00		147 041,25		147 041,25	
DITEP	ARS	CNR Transports	2023	19 000,00		19 000,00		19 000,00	
DITEP	ARS	CNR Fonction ressource	2023	28 000,00		28 000,00		28 000,00	
ESAT	CD	GUERLAIN	2023	115 000,00		105 765,96		105 765,96	
IAB	ARS	CNR Formations	2023	21 500,00		18 500,00		18 500,00	
SESSAD DI	ARS	CNR RENFORT PCPE	2023	50 000,00		50 000,00		50 000,00	
SESSAD DI	ARS	DOTATION 360	2023	235 995,57		144 788,10		144 788,10	
CENTRES SOCIAUX	MAIRIE	CE SOIR ON SORT CV LUCE	2 023,00	2 000,00		2 000,00		2 000,00	
CENTRES SOCIAUX	PREF	CE SOIR ON SORT CV PREF	2 023,00	1 800,00		1 240,00		1 240,00	
CENTRES SOCIAUX	MAIRIE	PAROLE POUR EXISTER CV LUCE	2 023,00	1 000,00		1 000,00		1 000,00	
CENTRES SOCIAUX	FIPDR	PAROLE POUR EXISTER FIPDR	2 023,00	4 100,00		4 100,00		4 100,00	
Siège	CAF	ERH (MAIL Stephanie - P Grestau)	2 023,00	65 000,00		7 095,00		7 095,00	
Siège	CD	SAPAD ARC	2 023,00	8 000,00		8 000,00		8 000,00	
SESSAD DI	ARS	DOTATION EMASC	2023	150 000,00		28 644,61		28 644,61	
TOTAL						841 587,57	456 543,98	2 257 910,44	

Règles et Méthodes Comptables

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2023 dont le total est 30.578.576 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat de 295.837,45€ Euros.

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

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

- 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
- 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

FITECO
*Société d'Expertise Comptable
et de Commissariat aux Comptes*
2 rue Henri Poincaré
28000 CHARTRES
Tél : 02 37 90 80 00
SAS au capital de 7 668 500€

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.

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.

L'association a été victime d'une fraude au chèque. Une plainte a été déposée dès 2019 et le montant de l'ensemble des chèques concernés a fait l'objet d'une dépréciation de 62 471,15€ en 2019, complétée en 2020 pour 14 581,93€ et ajustée en 2021 pour -1.637,94 soit un total de 75.415,14€ au 31-12-2021. Ce montant est inchangé au 31-12-2023.

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, compte tenu des modalités de prise de congés 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

FITECO
*Société d'Expertise Comptable
et de Commissariat aux Comptes*
2 rue Henri Poincaré
28000 CHARTRES
Tél : 02 37 90 80 00
SAS au capital de 7 858 500€

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

2021 : Suite au licenciement d'1 personnel en début d'année, une provision de 30.000€ a été inscrite dans les comptes 31-12-2021. Au cours de l'année 2022 le Tribunal des Prud'hommes a statué partiellement en notre faveur. Sur la partie en notre défaveur, nous avons fait un solde de tout compte pour un coût total de 18.305€. La provision antérieurement constituée a été reprise pour ce montant. Par contre, le personnel concerné ayant fait immédiatement appel, la provision a été ajustée à 41.500 € au 31-12-2022 et reste inchangée au 31-12-2023 dans l'attente du jugement.

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. La provision est inscrite dans les comptes annuels.

Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat s'élève à 25.956€ 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	31/12/2023
Age de départ à la retraite	67
Taux de croissance des salaires	1.80%
Taux d'actualisation	3,17%
Taux de charges sociales	58%

Taux de turnover (selon l'âge du salarié)

Age du salarié	Taux
18 35	75%
36 50	85%
50 65	95%

FITECO
*Société d'Expertise Comptable
et de Commissariat aux Comptes*
2 rue Henri Poincaré
28000 CHARTRES
Tél : 02 37 90 80 00
SAS au capital de 7 858 500€

Compte tenu des hypothèses actuarielles retenues, le total de l'engagement des indemnités de fin de carrière s'élève à 2.123.838€€.

Ces engagements sont partiellement couverts par :

provisions pour IFC constituées au 31 décembre 2023 (306.180€)

contrat IFC contracté avec la Caisse d'Epargne en décembre 2018 (106.772,22€ situation du Fonds au 31/12/2023)

INTERETS A ECHOIR

Le montant des intérêts restant à payer pour le remboursement des emprunts est de 693 455,33€

FITECO
*Société d'Expertise Comptable
et de Commissariat aux Comptes*
2 rue Henri Poincaré
28000 CHARTRES
Tél : 02 37 90 80 00
SAS au capital de 7 858 500€

Immobilisations

ADPEP28

Période du 01/01/23 au 31/12/23
Edition du 30/05/24

RUBRIQUES	Valeur brute début exercice	Augmentations par réévaluation	Acquisitions apports, création virements
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
Frais d'établissement et de développement	14 587		
Autres immobilisations incorporelles	411 626		24 677
TOTAL immobilisations incorporelles :	426 213		24 677
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
Terrains	1 097 431		861 154
Constructions sur sol propre	7 460 634		2 117 975
Constructions sur sol d'autrui	694 284		
Constructions installations générales	2 241 038		2 527 589
Installations techniques et outillage industriel	1 759 158		84 580
Installations générales, agencements et divers	1 118 359		136 151
Matériel de transport	1 471 631		155 380
Matériel de bureau, informatique et mobilier	2 199 520		194 526
Emballages récupérables et divers	34 838		
Immobilisations corporelles en cours	2 583 355		2 937 211
Avances et acomptes			
TOTAL immobilisations corporelles :	20 660 248		9 014 565
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES			
Participations évaluées par mises en équivalence			
Autres participations	15 919		1 803
Autres titres immobilisés	161 618		100 086
Prêts et autres immobilisations financières	422 932		
TOTAL immobilisations financières :	600 469		101 889
TOTAL GÉNÉRAL	21 686 930		9 141 131

RUBRIQUES	Diminutions par virement	Diminutions par cessions mises hors service	Valeur brute fin d'exercice	Réévaluations légalés
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'étab. et de développement			14 587	
Autres immobilisations incorporelles		89 751	346 552	
TOTAL immobilisations incorporelles :		89 751	361 138	
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains			1 958 585	
Constructions sur sol propre		39 956	9 538 653	
Constructions sur sol d'autrui			694 284	
Constructions installations générales		63 953	4 704 674	
Install. techn., matériel et out. industriels		108 754	1 734 984	
Inst. générales, agencements et divers		441 208	813 302	
Matériel de transport		112 250	1 514 760	
Mat. de bureau, informatique et mobil.		92 218	2 301 828	
Emballages récupérables et divers		706	34 132	
Immobilisations corporelles en cours	5 512 536	6 842	1 188	
Avances et acomptes				
TOTAL immobilisations corporelles :	5 512 536	865 887	23 296 391	
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations mises en équivalence				
Autres participations			15 919	
Autres titres immobilisés			163 421	
Prêts et autres immo. financières		26 848	496 170	
TOTAL immobilisations financières :		26 848	675 511	
TOTAL GÉNÉRAL	5 512 536	982 486	24 333 039	

Amortissements

ADPEP28

Période du 01/01/23 au 31/12/23
Edition du 30/05/24

SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE				
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Montant début exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin exercice
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'étab. et de développement.	14 587			14 587
Autres immobilisations incorporelles	213 349	19 562	89 751	143 160
TOTAL immobilisations incorporelles :	227 936	19 562	89 751	157 747
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains	63 875	16 763		80 638
Constructions sur sol propre	2 773 090	310 616	29 381	3 054 325
Constructions sur sol d'autrui	624 256	13 543		637 799
Constructions installations générales	972 093	172 174	56 650	1 087 617
Installations techn. et outillage industriel	1 388 392	83 610	108 724	1 363 278
Inst. générales, agencements et divers	897 055	53 420	392 573	557 901
Matériel de transport	965 196	140 247	110 314	995 128
Mat. de bureau, informatique et mobil.	1 835 828	169 386	87 471	1 917 742
Emballages récupérables et divers	34 838		706	34 132
TOTAL immobilisations corporelles :	9 554 621	959 758	785 819	9 728 560
TOTAL GÉNÉRAL	9 782 557	979 320	875 570	9 886 307

VENTILATIONS DES DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS DE L'EXERCICE			
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
Frais d'établissement et de développement			
Autres immobilisations incorporelles	19 562		
TOTAL immobilisations incorporelles :	19 562		
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
Terrains	16 763		
Constructions sur sol propre	310 616		
Constructions sur sol d'autrui	13 543		
Constructions installations générales	172 174		
Installations techniques et outillage industriel	83 610		
Installations générales, agencements et divers	53 420		
Matériel de transport	140 247		
Matériel de bureau, informatique et mobilier	169 386		
Emballages récupérables et divers			
TOTAL immobilisations corporelles :	959 758		
Frais d'acquisition de titres de participations			
TOTAL GÉNÉRAL	979 320		

FITECO
Société d'Expertise Comptable
et de Commissariat aux Comptes
2 rue Henri Poincaré
28000 CHARTRES
Tél : 02 37 90 80 00
SAS au capital de 7 858 500€

Provisions Inscrites au Bilan

ADPEP28

Période du 01/01/23 au 31/12/23
Edition du 30/05/24

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

FITECO
Société d'Expertise Comptable
et de Commissariat aux Comptes
2 rue Henri Poincaré
28000 CHARTRES
Tél : 02 37 90 80 00
SAS au capital de 7 858 500€

Provisions pour litiges	41 500			41 500
Prov. pour garant. données aux clients				
Prov. pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change				
Prov. pour pensions et obligat. simil.	268 110	192 792	154 722	306 180
Provisions pour impôts				
Prov. pour renouvellement des immo.				
Provisions pour gros entretien et grandes révisions	33 109			33 109
Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés à payer				
Autres prov. pour risques et charges	64 507		74	64 433
PROV. POUR RISQUES ET CHARGES	407 226	192 792	154 796	445 222

Prov. sur immobilisations incorporelles	33 555		33 555	
Prov. sur immobilisations corporelles				
Prov. sur immo. titres mis en équival.				
Prov. sur immo. titres de participation				
Prov. sur autres immo. financières				
Provisions sur stocks et en cours	2 945	12 723	2 945	12 723
Provisions sur comptes clients	75 415			75 415
Autres provisions pour dépréciation				
PROVISIONS POUR DÉPRÉCIATION	111 916	12 723	36 500	88 138

TOTAL GÉNÉRAL	749 290	205 515	191 297	763 508
----------------------	----------------	----------------	----------------	----------------

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

État des Échéances des Créances et Dettes

ADPEP28

FITECO
Société d'Expertise Comptable
et de Commissariat aux Comptes
2 rue Henri Poincaré
28000 CHARTRES
Tél : 02 37 90 80 00
SAS au capital de 7 858 500€

Période du 01/01/23 au 31/12/23
Edition du 30/05/24

ÉTAT DES CRÉANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
DE L'ACTIF IMMOBILISÉ			
Créances rattachées à des participations			
Prêts	445 867		445 867
Autres immobilisations financières	50 303	15 000	35 303
TOTAL de l'actif immobilisé :	496 170	15 000	481 170
DE L'ACTIF CIRCULANT			
Clients douteux ou litigieux	12 723	12 723	
Autres créances clients	4 002 582	4 002 582	
Créance représent. de titres prêtés ou remis en garantie			
Personnel et comptes rattachés	1 991	1 991	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	29 826	29 826	
État - Impôts sur les bénéfices			
État - Taxe sur la valeur ajoutée			
État - Autres impôts, taxes et versements assimilés			
État - Divers	213 622	213 622	
Groupe et associés	114 081	114 081	
Débiteurs divers	390 248	390 248	
TOTAL de l'actif circulant :	4 765 071	4 765 071	
CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	219 723	219 723	
TOTAL GÉNÉRAL	5 480 964	4 999 793	481 170

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				
- à plus d' 1 an à l'origine	11 599 087	4 610 076	2 277 931	4 711 079
Emprunts et dettes financières divers *1	14 345	11 645	2 700	
Fournisseurs et comptes rattachés	1 383 158	1 383 158		
Personnel et comptes rattachés	469 258	469 258		
Sécurité sociale et autres organismes	1 334 395	1 334 395		
Impôts sur les bénéfices	17 397	17 397		
Taxe sur la valeur ajoutée				
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	279 147	279 147		
Dettes sur immo. et comptes rattachés	374 809	374 809		
Groupe et associés	5 946	5 946		
Autres dettes	346 396	346 396		
Dette représentat. de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	151 250	151 250		
TOTAL GÉNÉRAL	15 975 188	8 983 478	2 280 631	4 711 079

*1 : Emprunts souscrits en cours d'exercice :

*1 : Emprunts remboursés en cours d'exercice :

Charges et Produits Constatés d'Avance

ADPEP28

Période du 01/01/23 au 31/12/23
Edition du 30/05/24

FITECO
Société d'Expertise Comptable
et de Commissariat aux Comptes
2 rue Henri Poincaré
28000 CHARTRES
Tél : 02 37 90 80 00
SAS au capital de 7.858 600€

RUBRIQUES	Charges	Produits
Charges ou produits d'exploitation	219 723	151 250
Charges ou produits financiers		
Charges ou produits exceptionnels		
TOTAL	219 723	151 250

Charges à Payer

ADPEP28

Période du 01/01/23 au 31/12/23
Edition du 30/05/24

MONTANT DES CHARGES À PAYER INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	Montant
<div data-bbox="826 510 1246 701"> <p>FITECO Société d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes 2 rue Henri Poincaré 28000 CHARTRES Tél : 02 37 90 80 00 SAS au capital de 7 858 600€</p> </div> <div> Emprunts obligataires convertibles Autres emprunts obligataires Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit Emprunts et dettes financières divers Dettes fournisseurs et comptes rattachés Dettes fiscales et sociales Dettes sur immobilisations et comptes rattachés Disponibilités, charges à payer Autres dettes </div>	<div>11 645</div> <div>877 818</div> <div>637 187</div> <div>346 396</div>
TOTAL	1 873 047

ADPEP28

Période du 01/01/23 au 31/12/23

Edition du 30/05/24

MONTANT DES PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	Montant
Immobilisations financières	
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances	
Créances clients et comptes rattachés	1 031 558
Personnel	
Organismes sociaux	
État	26 801
Divers, produits à recevoir	132 379
Autres créances	12 881
Valeurs Mobilières de Placement	
Disponibilités	
TOTAL	1 203 619

ADPEP28

Période du 01/01/23 au 31/12/23
Edition du 30/05/24

FITECO
Société d'Expertise Comptable
et de Commissariat aux Comptes
2 rue Henri Poincaré
28000 CHARTRES
Tél : 02 37 90 80 00
SAS au capital de 7 858 500€

TOTAL	2 817 293
--------------	------------------

ENGAGEMENTS RECUS	Montant
-------------------	---------

TOTAL

Dettes Garanties par des Sûretés Réelles

ADPEP28

Période du 01/01/23 au 31/12/23
Edition du 30/05/24

RUBRIQUES	Montant garanti
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	7 613 957
Emprunts et dettes financières divers	
FITECO <i>Société d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes</i> 2 rue Henri Poincaré 28000 CHARTRES Tél : 02 37 90 80 00 SAS au capital de 7 858 500€	
TOTAL	7 613 957

Détail des engagements des indemnités de fin de carrière

ADPEP28

Période du 01/01/23 au 31/12/23

Edition du 30/05/24

	Engagement total au 31/12/2023	Montant provisionné au bilan 31/12/2023	Engagement non couvert par des provisions au 31/12/2022
ESAT	42 316,00	10 611,00	
DAME BORROMEI DEBAY	151 495,00	63 711,00	
INSTITUT A. BEULE	358 345,00	104 193,00	
DAME ANTOINE FAUVET	93 164,00	7 829,00	
CMPP DREUX	143 406,00	23 475,00	
CMPP CHARTRES	103 312,00	41 027,00	
SESSAD PRO	43 659,00	0	
DITEP	158 683,00	4 415,40	
GEM	314,00	0	
EDUCATION ET LOISIRS	1 029 144,00	50 919,00	
TOTAL	2 123 838,00	306 180,40	

FITECO
Société d'Expertise Comptable
et de Commissariat aux Comptes
2 rue Henri Poincaré
28000 CHARTRES
Tél : 02 37 90 80 00
SAS au capital de 7 858 500€

Répartition des fonds associatifs

ADPEP28

Période du 01/01/23 au 31/12/23

Edition du 30/05/24

	Etablissements		
	Siège	médico-sociaux	TOTAL
Valeur patrimoine intégré		300 330,44	300 330,44
Subvention d'équipement		1 219,59	1 219,59
Libéralités			
Legs	173 990,82	860 000,00	1 033 990,82
Subventions			
FONDS ASSOCIATIFS	173 990,82	1 161 550,03	1 335 540, 85
Réserve pour investissement		3 088 392,11	3 088 392,11
Réserve de trésorerie		419 984,46	419 984,46
Réserve de compensation			
Réserve de compensation CPOM		1 509 487,83	1 509 487,83
Réserve de compensation amort.		704 132,28	704 132,28
Autres Réserves			
AUTRES RESERVES		5 721 996,68	5 721 996,68

FITECO
 Société d'Expertise Comptable
 et de Commissariat aux Comptes
 2 rue Henri Poincaré
 28000 CHARTRES
 Tél : 02 37 90 80 00
 SAS au capital de 7 858 500€

Détail des contributions volontaires en nature

AD PEP28

Période du 01/01/23 au 31/12/2023
Edition du 30/05/24

Répartition par nature de charges	Net (N) 31/12/2023	Net (N-1) 31/12/2022
860 - Secours en nature (alimentaires, vestimentaires,...)		
TOTAL		
861 - Mise à disposition gratuite de biens (locaux, matériels,...)		
CMPP DREUX bâtiment sur 2 étages env 1000m2 - propriétaire ville de Dreux	95 100	95 100
DAME B DEBAY Bâtiment sur 2 étages - propriétaire ville de Mainvilliers	64 000	95 000
DITEP 1, rue Albert Bessièrès 400m2 1er étage - Propriétaire ville de Dreux	28 000	28 000
Personnel Education Nationale pour les établissements SMS	1 589 496	1 586 213
Contributions volontaires secteur Education Loisirs	513 409	
TOTAL		
862 - Prestations		
TOTAL		
864 - Personnel bénévole		
TOTAL		
TOTAL		

Répartition par nature de ressources	Net (N) 31/12/2023	Net (N-1) 31/12/2022
870 - Bénévolat		
TOTAL		
871 - Prestations en nature		
CMPP DREUX bâtiment sur 2 étages env 1000m2 - propriétaire ville de Dreux	95 100	95 100
DAME B DEBAY Bâtiment sur 2 étages - propriétaire ville de Mainvilliers	64 000	95 000
DITEP 1, rue Albert Bessièrès 400m2 1er étage - Propriétaire ville de Dreux	28 000	28 000
Personnel Education Nationale pour les établissements SMS	1 589 496	1 586 213
Contributions volontaires secteur Education Loisirs	513 409	
TOTAL		
875 - Dons en nature		
TOTAL		

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

FITECO
Société d'Expertise Comptable
et de Commissariat aux Comptes
2 rue Henri Poincaré
28000 CHARTRES
Tél : 02 37 90 80 00
SAS au capital de 7 855 500€