



**La solidarité en action**

Association Régionale des Pays de la Loire

N° de SIRET : 431 459 791 00239

## ARPEP PDL

Siège social : 45 BD de La Romanerie  
49 124 ST BARTHELEMY D'ANJOU



## COMPTES ANNUELS De la période du 01/01/2023 au 31/12/2023

AUDIT - REVISION - CLOTURE DES COMPTES

LABIED Meryame, Directrice Générale Adjointe et Directrice Administrative et Financière  
de l'ARPEP Pays de La Loire



*La solidarité en action*

Association Régionale des Pays de la Loire

# SOMMAIRE

<b>Bilan actif consolidé ARPEP PDL au 31 décembre 2023</b>	<b>5</b>
<b>Bilan passif consolidé ARPEP PDL au 31 décembre 2023</b>	<b>9</b>
<b>Résultat consolidé ARPEP PDL au 31 décembre 2023</b>	<b>13</b>
<b>Annexe des comptes annuels 2023</b>	<b>20</b>
1. – OBJET ET PERIMETRE DE L'ASSOCIATION.....	20
2. – FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE.....	25
2.1 Changement de méthode comptable.....	25
2.1.1 Au niveau des comptes annuels et de l'annexe.....	25
2.1.2 Au niveau des comptes administratifs en application du CASF.....	27
2.2 Activité.....	28
2.2.1 Modification des agréments .....	28
2.2.2 Obtention agrément dérogatoire du CD49 pour la MECS Les Ecureuils.....	29
2.2.3 Arrêt agrément Maison Océane.....	29
2.2.4 Arrêtés programmation des évaluations qualité .....	30
2.2.5 Organisation du colloque APADHE.....	32
2.2.6 Journée sport handicap à l'IME Epione .....	33
2.2.7 Remise du label « Génération 2024 » décerné à l'IME Epione.....	34
2.2.8 Inauguration des locaux de la MAS Simone Veil.....	35
2.2.9 Signature convention de partenariat avec Angers Loire Habitat.....	36
2.3 Dotation globale de Financement 2023 allouée par l'ARS Pays de La Loire.....	37
2.3.1 Dotation globale pérenne.....	37
2.3.2 Obtention de crédits non reconductibles (CNR).....	37
2.3.3 Obtention de Fonds d'Intervention Régional (FIR).....	37
2.3.4 Obtention subvention dans le cadre du FMIS numérique 2023.....	38
2.3.5 Récapitulatif des sommes versées en 2023 par l'ARS à l'ARPEP PDL.....	38
2.4 Les investissements .....	40

2.4.1 Les investissements réalisés en 2023 .....	40
2.4.2 Les cessions d'immobilisations réalisées en 2023.....	41
2.4.3 Le projet de cession d'immobilisations encours.....	41
2.5 Gouvernance et Dirigeance .....	42
2.6 Elaboration d'un nouveau projet associatif & plan stratégique pour les 5 ans à venir.	44
2.7 Signature Décision Unilatérale de l'Employeur (DUE) en 2023.....	45
2.8 Signature avenant n°3 sur la mise en place du CSE et du dialogue social.....	47
2.9 Fonds dédiés.....	48
2.10 Affectation de résultat (2022).....	48
 3 – CONTINUE DE L'EXPLOITATION .....	 48
 4 – PRINCIPES COMPTABLES GENERAUX.....	 49
 5 – REGLES ET METHODES COMPTABLES.....	 50
5-1 Immobilisations.....	50
5-2 Stocks en cours.....	50
5-3 Créances.....	50
5-4 Disponibilités.....	50
5-5 Produits exceptionnels.....	51
5-6 Charges constatées d'avance.....	51
5-7 Produits constatés d'avance.....	51
5-8 Charges à payer.....	51
5-9 Produits à recevoir.....	51
 6 – AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS.....	 52
6-1 Immobilisations.....	52
6-2 Amortissements.....	53
6-3 Dépréciations.....	54
6-4 Variation des actifs nets.....	55
6-5 Subventions.....	56
6-5-1 Subventions d'investissement.....	56
6-5-2 Subventions d'exploitation.....	57
6-6 Etat des créances et des dettes.....	58
6-7 Tableau des charges à payer.....	59
6-8 Tableau des produits à recevoir.....	60
6-9 Variation des fonds associatifs et autres fonds.....	61
6-10 Tableau des emprunts.....	63
6-11 Fonds dédiés.....	65
6-11-1 Fonds dédiés (compte 192).....	65
6-11-2 Fonds dédiés (compte 194).....	66
6-11-3 Fonds dédiés (compte 195).....	67
6-12 Provisions.....	68

6-12-1 Provisions réglementées pour produits financiers (compte 1483).....	68
6-12-2 Provisions réglementées des plus-values nettes d'actifs immos.....	68
6-12-3 Provisions pour litiges (compte 151100).....	68
6-12-4 Provisions pour pensions retraite (compte 153000).....	68
6-12-5 Provisions pour risques et charges (compte 158000).....	69
6-12-6 Provisions pour dépréciations des créances (compte 491).....	69
6-13 Engagements financiers.....	70
6-13-1 Engagements donnés.....	70
6-13-2 Engagements reçus.....	70
6-13-2-1 Emprunt solidarité .....	70
6-13-2-2 Emprunts garantis .....	71
6-13-2-3 Cautions reçues : .....	72
6-13-2-4 Crédit-bail mobilier.....	73
6-14 Les parties liées.....	74
6-15 Détail de l'effectif.....	75
6-16 Engagements en matière de retraite.....	75
6-17 Rémunération des dirigeants.....	76
6-18 Honoraires du commissaire aux comptes.....	76
6-19 Formations réalisées en 2023.....	77
6-20 Index égalité professionnelle Femmes Hommes.....	79
6-21 Tableau récapitulatif des résultats.....	80
6-22 Compte de Résultat par Origine et Destination (CROD).....	81
6-23 Compte d'Emploi annuel des Ressources (CER).....	82
7– ÉVÈNEMENTS POSTÉRIEURS À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE.....	83
7-1 Obtention agrément dérogatoire du CD49 pour la MECS Les Ecureuils.....	83
7-2 Signature du Protocole Accord Préélectoral (PAP).....	83
8- TABLEAUX D'ANALYSE FINANCIERE.....	84
- SIG	
- CAF	
- Tableau de Financement	
- Tableau des flux de Trésorerie	
- Bilan financier	
- Analyse du bilan financier et du tableau de financement	



**Bilan Actif**  
**ARPEP PAYS DE LA LOIRE fusion - Périodes de : 01/2023 à 12/2023**

ACTIF	Brut 2023	Amortissement 2023	Net 2023	Net 2022
<b>Actifs immobilisés</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherches et de développement				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	261 310,89	247 710,08	13 600,81	55 280,28
Fonds commercial				
Autres	2 806,54	2 517,01	289,53	623,04
Immobilisations incorporelles en cours	1 260,00	0,00	1 260,00	0,00
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains	1 318 970,82	2 471,04	1 316 499,78	1 317 124,84
Constructions	26 867 114,23	10 446 554,51	16 420 559,72	17 480 691,21
Installations techniques, matériel et outillage industriel	1 418 293,25	992 209,87	426 083,38	482 456,23
Autres	4 883 362,09	2 956 432,94	1 926 929,15	1 806 884,91
Immobilisations grevées de droit				
Immobilisations corporelles en cours	2 382,40	0,00	2 382,40	27 474,59
Avances et acomptes				
<i>Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés</i>				
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	48 146,09	0,00	48 146,09	47 886,84
Prêts	35 464,69	0,00	35 464,69	53 200,04
Autres	69 795,36	0,00	69 795,36	67 788,63
<b>TOTAL I</b>	<b>34 908 906,36</b>	<b>14 647 895,45</b>	<b>20 261 010,91</b>	<b>21 339 410,61</b>
<b>Actif circulant</b>				
<b>Stocks et en cours</b>				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes sur commandes	3 808,12	0,00	3 808,12	410,50
<b>Créances</b>				
créances clients et comptes rattachés	383 849,62	400,00	383 449,62	245 263,23
<i>créances reçues par legs ou donations</i>				
Autres	237 948,79	0,00	237 948,79	413 788,13
<b>Valeurs mobilières de placement</b>				
Valeurs mobilières de placement	200 000,00	0,00	200 000,00	200 000,00
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	14 851 702,99	0,00	14 851 702,99	14 248 199,26
Charges constatées d'avance	32 684,96	0,00	32 684,96	60 549,20
<b>TOTAL II</b>	<b>15 709 994,48</b>	<b>400,00</b>	<b>15 709 594,48</b>	<b>15 168 210,32</b>
<b>Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)</b>				
<b>Primes de remboursement des emprunts (IV)</b>				
<b>Ecart de conversion Actif (V)</b>				
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>	<b>50 618 900,84</b>	<b>14 648 295,45</b>	<b>35 970 605,39</b>	<b>36 507 620,93</b>

**Détail Bilan Actif**  
**ARPEP PAYS DE LA LOIRE fusion - Périodes de : 01/2023 à 12/2023**

ACTIF	Brut 2023	Amortissement 2023	Net 2023	Net 2022	Ecart valeur
<b>Actifs immobilisés</b>					
<b>Immobilisations incorporelles</b>					
Frais d'établissement	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Frais de recherches et de développement	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	261 310,89	247 710,08	13 600,81	55 280,28	-41 679,47
2050000 CONCESSIONS BREVETS LICENCES	261 310,89	0,00	261 310,89	260 804,29	506,60
2805000 AMORT CONCESSION BREVETS LICENCES	0,00	247 710,08	-247 710,08	-205 524,01	-42 186,07
Fonds commercial	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Autres	2 806,54	2 517,01	289,53	623,04	-333,51
2080000 AUTRES IMMO INCORPORELLES	2 806,54	0,00	2 806,54	4 323,50	-1 516,96
2808000 AMORT AUTRES IMMO INCORPORELLES	0,00	2 517,01	-2 517,01	-3 700,46	1 183,45
Immobilisations incorporelles en cours	1 260,00	0,00	1 260,00	0,00	1 260,00
2370000 IMMOB INCORPO EN COURS	1 260,00	0,00	1 260,00	0,00	1 260,00
Avances et acomptes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Immobilisations corporelles</b>					
Terrains	1 318 970,82	2 471,04	1 316 499,78	1 317 124,84	-625,06
2111000 TERRAINS NUS	1 215 483,80	0,00	1 215 483,80	1 215 483,80	0,00
2112000 TERRAINS AMENAGES	96 110,29	0,00	96 110,29	96 110,29	0,00
2120000 IMMOB AGCT AMENG TERRAIN	7 376,73	0,00	7 376,73	7 376,73	0,00
2812000 AMORT AGCT AMENT TERRAINS	0,00	2 471,04	-2 471,04	-1 845,98	-625,06
Constructions	26 867 114,23	10 446 554,51	16 420 559,72	17 480 691,21	-1 060 131,49
2131000 BATIMENTS	14 832 098,53	0,00	14 832 098,53	14 832 098,53	0,00
2135000 I.G.A.A.CONSTRUCTIONS	12 013 936,30	0,00	12 013 936,30	12 013 936,30	0,00
2138000 OUVRAGES INFRASTRUCTURE	21 079,40	0,00	21 079,40	21 079,40	0,00
2813100 AMORT BATIMENTS	0,00	5 512 651,66	-5 512 651,66	-4 918 036,84	-594 614,82
2813500 AMORT IGAAC CONSTRUCTION	0,00	4 917 143,51	-4 917 143,51	-4 452 318,05	-464 825,46
2813800 AMORT OUVRAGE INFRASTRUCTURES	0,00	16 759,34	-16 759,34	-16 068,13	-691,21
Installations techniques, matériel et outillage industriel	1 418 293,25	992 209,87	426 083,38	482 456,23	-56 372,85
2150000 INSTALLATIONS TECHNIQUES MATERIEL	35 983,07	0,00	35 983,07	35 983,07	0,00
2153000 INSTALLATION CARACTERE SPECIFIQUE	449 472,63	0,00	449 472,63	435 706,84	13 765,79
2154000 MATERIEL	884 360,36	0,00	884 360,36	840 595,35	43 765,01
2155000 OUTILLAGE	27 801,78	0,00	27 801,78	26 345,82	1 455,96
2157000 AGTS MATERIEL ET OUTILLAGE	20 675,41	0,00	20 675,41	20 675,41	0,00
2815000 AMORT. INST. TECHNIQUE MAT OUTILLAG	0,00	28 380,36	-28 380,36	-26 936,71	-1 443,65
2815300 AMORT INST. A CARACT. SPECIFIQUE	0,00	301 872,25	-301 872,25	-272 482,08	-29 390,17
2815400 AMORT MATERIEL	0,00	623 327,39	-623 327,39	-541 261,92	-82 065,47
2815500 AMORT OUTILLAGE	0,00	17 954,46	-17 954,46	-15 494,14	-2 460,32
2815700 AMORT AGT MATERIEL ET OUTILLAGE	0,00	20 675,41	-20 675,41	-20 675,41	0,00
Autres	4 883 362,09	2 956 432,94	1 926 929,15	1 806 884,91	120 044,24
2181000 INSTALLATION GENERALES AGTS AMGTS	1 734 002,88	0,00	1 734 002,88	1 589 598,08	144 404,80
2182000 MATERIEL DE TRANSPORTS	1 843 339,10	0,00	1 843 339,10	1 561 342,06	281 997,04
2183000 MATERIEL DE BUREAU INFORMATIQUE	598 880,35	0,00	598 880,35	536 170,60	62 709,75
2184000 MOBILIER	704 784,16	0,00	704 784,16	675 573,69	29 210,47
2185000 CHEPTEL	0,00	0,00	0,00	1 600,00	-1 600,00
2188000 AUTRES IMMOB CORPORELLES	2 355,60	0,00	2 355,60	2 355,60	0,00
2818100 AMORT INSTA. GENERALES AUTRES IMMO	0,00	653 890,53	-653 890,53	-543 404,98	-110 485,55
2818200 AMORT MAT TRANSPORTS	0,00	1 283 302,08	-1 283 302,08	-1 198 596,99	-84 705,09
2818300 AMORT MAT BUREAU INFORMATIQUE	0,00	413 482,91	-413 482,91	-355 004,26	-58 478,65
2818400 AMORT MOBILIER	0,00	499 025,05	-499 025,05	-461 145,02	-37 880,03
2818500 AMORT CHEPTEL	0,00	0,00	0,00	-1 600,00	1 600,00
2818800 AMORT AUTRES IMMO	0,00	239,43	-239,43	-3,87	-235,56
2910000 DEPRECIATION DES IMMOB CORPORELLES	0,00	106 492,94	-106 492,94	0,00	-106 492,94
Immobilisations grevées de droit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilisations corporelles en cours	2 382,40	0,00	2 382,40	27 474,59	-25 092,19
2310000 IMMOB CORPO EN COURS	0,00	0,00	0,00	27 474,59	-27 474,59
2380000 AUTRES IMMOB CORPO EN COURS	2 382,40	0,00	2 382,40	0,00	2 382,40
Avances et acomptes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Immobilisations financières</b>					0,00
Participations	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Créances rattachées à des participations	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Autres titres immobilisés	48 146,09	0,00	48 146,09	47 886,84	259,25
2710000 AUTRES IMMO FINANCIERE	121,96	0,00	121,96	121,96	0,00
2711000 ACTIONS	9 863,87	0,00	9 863,87	9 604,62	259,25
2718000 AUTRES TITRES	38 160,26	0,00	38 160,26	38 160,26	0,00
Prêts	35 464,69	0,00	35 464,69	53 200,04	-17 735,35
2743000 PRETS AU PERSONNEL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2748000 AUTRES PRETS	35 464,69	0,00	35 464,69	53 200,04	-17 735,35
Autres	69 795,36	0,00	69 795,36	67 788,63	2 006,73
2750000 DEPOT ET CAUTIONNEMENTS	27 899,01	0,00	27 899,01	27 914,59	-15,58
2751000 DEPOTS	4 446,67	0,00	4 446,67	4 416,67	30,00
2755000 CAUTIONNEMENTS	37 449,68	0,00	37 449,68	35 457,37	1 992,31
<b>TOTAL I</b>	<b>34 908 906,36</b>	<b>14 647 895,45</b>	<b>20 261 010,91</b>	<b>21 339 410,61</b>	<b>-1 078 399,70</b>

<b>Actif circulant</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Stocks et en cours</b>					<b>0,00</b>
Matières premières et autres approvisionnements	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
En-cours de production (biens et services)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Produits intermédiaires et finis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Marchandises	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Avances et acomptes sur commandes	3 808,12	0,00	3 808,12	410,50	3 397,62
4091000 AVANCES ET ACOMPTES VERSES COMMANDE	3 808,12	0,00	3 808,12	410,50	3 397,62
<b>Créances</b>					<b>0,00</b>
créances clients et comptes rattachés	383 849,62	400,00	383 449,62	245 263,23	138 186,39
4110000 CLIENTS	60 821,64	0,00	60 821,64	49 609,29	11 212,35
4114001 DEPARTEMENTS	321 247,98	0,00	321 247,98	143 662,40	177 585,58
4160000 CREANCES DOUTEUSES	400,00	0,00	400,00	3 706,63	-3 306,63
4181000 CLIENTS FACTURE A ETABLIR	1 380,00	0,00	1 380,00	51 991,54	-50 611,54
4910000 DEPRECIATION DES COMPTES DE CLIENTS	0,00	400,00	-400,00	-3 706,63	3 306,63
<b>Autres</b>	<b>237 948,79</b>	<b>0,00</b>	<b>237 948,79</b>	<b>413 788,13</b>	<b>-175 839,34</b>
4097000 FOURNISSEUR AVOIR A RECEVOIR	146,43	0,00	146,43	2 268,84	-2 122,41
4270000 PERSONNELS OPPOSITIONS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4411000 ETAT SUBVENTION D'INVESTISSEMENT	120 000,00	0,00	120 000,00	0,00	120 000,00
4620000 CREANCES / CESSIONS IMMOBILISATION	0,00	0,00	0,00	250 000,00	-250 000,00
4687000 PRODUITS A RECEVOIR	117 802,36	0,00	117 802,36	161 519,29	-43 716,93
<b>Valeurs mobilières de placement</b>					<b>0,00</b>
Valeurs mobilières de placement	200 000,00	0,00	200 000,00	200 000,00	0,00
5081000 AUTRES VALEURS MOBILIERES	200 000,00	0,00	200 000,00	200 000,00	0,00
<b>Instruments de trésorerie</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Disponibilités</b>	<b>14 851 702,99</b>	<b>0,00</b>	<b>14 851 702,99</b>	<b>14 248 199,26</b>	<b>603 503,73</b>
5112000 CHEQUES A ENCAISSER	0,00	0,00	0,00	20,50	-20,50
5120001 BFCC URPEP	40 513,66	0,00	40 513,66	28 284,73	12 228,93
5120005 LIVRET A URPEP	76 311,24	0,00	76 311,24	74 148,57	2 162,67
5120006 CREDIT AGRICOLE SIEGE ARPEP PDL	144 480,16	0,00	144 480,16	52 506,55	91 973,61
5120007 CREDIT AGRICOLE ARPEP PLACEMENT	43 299,91	0,00	43 299,91	142 721,21	-99 421,30
5120008 BFCC ARPEP PDL SAPAD	113 283,90	0,00	113 283,90	83 761,74	29 522,16
5120080 CREDIT AGRICOLE DAT SIEGE	50 000,00	0,00	50 000,00	0,00	50 000,00
5124913 C A S D E N	952,63	0,00	952,63	933,23	19,40
5124935 CREDIT AGRICOLE IME LES OCEANIDES	720,92	0,00	720,92	720,92	0,00
5124936 CREDIT AGRICOLE ITEP C. FREINET	358 750,85	0,00	358 750,85	442 873,73	-84 122,88
5124937 CREDIT AGRICOLE SESSAD VENTS OUEST	633 174,26	0,00	633 174,26	540 800,62	92 373,64
5124939 CREDIT AGRICOLE ITEP GROUPE	1 020,79	0,00	1 020,79	282,73	738,06
5124940 CREDIT AGRICOLE ITEP JUNIORS	1 691,13	0,00	1 691,13	133,06	1 558,07
5124941 CREDIT AGRICOLE ITEP ORANGERIE	1 133,67	0,00	1 133,67	120,40	1 013,27
5124981 CREDIT AGRICOLE DAT ITEP C. FREINET	250 000,00	0,00	250 000,00	0,00	250 000,00
5124982 CREDIT AGRICOLE DAT SESSAD V. O.	150 000,00	0,00	150 000,00	0,00	150 000,00
5124986 CREDIT AGRICOLE DAT IME OCEANIDES	50 000,00	0,00	50 000,00	0,00	50 000,00
5127206 BFCC - CMPP DOLTO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5127208 C COOP IME EPIONE	2 256,98	0,00	2 256,98	2 305,78	-48,80
5127211 BFCC - SESSAD ENVOL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5127240 CREDIT AGRICOLE IME EPIONE	774 519,07	0,00	774 519,07	556 506,50	218 012,57
5127241 CREDIT AGRICOLE CMPP 72	1 033 977,97	0,00	1 033 977,97	755 320,79	278 657,18
5127242 CREDIT AGRICOLE SESSAD 72	714 599,25	0,00	714 599,25	572 953,21	141 646,04
5127245 CREDIT AGRICOLE MAS72	858 866,07	0,00	858 866,07	880 334,68	-21 468,61
5127249 CA CLS IME EPIONE	787 134,94	0,00	787 134,94	927 613,79	-140 478,85
5127250 CA CSL SESSAD ENVOL	206 055,04	0,00	206 055,04	353 471,45	-147 416,41
5127251 CA CSL SESSAD LES VENTS D'OUEST	147 506,37	0,00	147 506,37	295 621,79	-148 115,42
5127252 CA CSL IME LES OCEANIDES	46 879,41	0,00	46 879,41	96 278,56	-49 399,15
5127253 CA CSL ITEP C.FREINET	568 608,24	0,00	568 608,24	811 613,76	-243 005,52
5127256 CA CSL MAS SIMONE VEIL	762 275,16	0,00	762 275,16	1 002 968,47	-240 693,31
5127257 CA CSL SIEGE	16,47	0,00	16,47	16,29	0,18
5127258 CA CSL CMPP DOLTO	559 177,20	0,00	559 177,20	802 295,32	-243 118,12
5127282 CREDIT AGRICOLE DAT CMPP DOLTO	250 000,00	0,00	250 000,00	0,00	250 000,00
5127283 CREDIT AGRICOLE DAT IME EPIONE	150 000,00	0,00	150 000,00	0,00	150 000,00
5127284 CREDIT AGRICOLE DAT SESSAD ENVOL	150 000,00	0,00	150 000,00	0,00	150 000,00
5127288 CREDIT AGRICOLE DAT MAS S. VEIL	250 000,00	0,00	250 000,00	0,00	250 000,00
5128504 CREDIT MUTUEL CMPP	273 275,58	0,00	273 275,58	295 288,79	-22 013,21
5128508 CMO - LIVRET PARTENAIRE CMPP 85	1 074 897,94	0,00	1 074 897,94	1 072 888,85	2 009,09
5174901 CAISSE EPARGNE SIEGE	174 320,55	0,00	174 320,55	273 415,92	-99 095,37
5174906 CAISSE EPARGNE IME LES OCEANIDES	417 463,62	0,00	417 463,62	308 140,52	109 323,10
5174907 CAISSE D EPARGNE MECS	105 589,56	0,00	105 589,56	19 538,82	86 050,74
5174908 CAISSE D EPARGNE SESSAD LA CHAUSSEE	7 638,09	0,00	7 638,09	643,01	6 995,08
5174910 CAISSE D EPARGNE SEJOUR	0,00	0,00	0,00	4 781,52	-4 781,52
5174916 CAISSE D'EP LIVRET CSL IME OCEANID	830 358,01	0,00	830 358,01	1 370 687,24	-540 329,23
5174917 CAISSE D'EP LIVRET CSL SESSAD CHAUS	337 770,29	0,00	337 770,29	335 255,87	2 514,42



5174919 CAISSE D'EPARGNE LIVRET CSL MECS	590,42	0,00	590,42	150 492,97	-149 902,55
5174955 CAISSE D'EPARGNE COMPTE A TERME SIEGE	500 000,00	0,00	500 000,00	0,00	500 000,00
5174956 CAISSE D'EPARGNE COMPTE A TERME IME LES OCEANIDES	500 000,00	0,00	500 000,00	0,00	500 000,00
5174957 CAISSE D'EPARGNE COMPTE A TERME SAAD LES OCEANIDES	100 000,00	0,00	100 000,00	0,00	100 000,00
5174970 CAISSE EPARGNE HABITAT INCLUSIF	7 335,95	0,00	7 335,95	20 027,16	-12 691,21
5174971 C EPARGNE CSL SIEGE	510 023,87	0,00	510 023,87	1 002 815,26	-492 791,39
5174976 CAISSE EPARGNE SAAD LES OCEANIDES	67 017,22	0,00	67 017,22	119 112,59	-52 095,37
5177201 CAISSE D'EPARGNE MAYET	4 147,23	0,00	4 147,23	4 155,99	-8,76
5177202 CAISSE D'EPARGNE MAS S.VEIL	7 069,33	0,00	7 069,33	7 069,33	0,00
5177206 CAISSE EPARGNE LIVRETCSL IME EPIONE	141 978,28	0,00	141 978,28	637 509,46	-495 531,18
5177211 CAISSE EPARGNE SAPADHE 72	8 059,62	0,00	8 059,62	6 385,50	1 674,12
5177262 CAISSE D'EPARGNE COMPTE A TERME IME EPIONE	500 000,00	0,00	500 000,00	0,00	500 000,00
5178505 CAISSE EPARGNE MAISON OCEANE	97 441,98	0,00	97 441,98	190 004,44	-92 562,46
5300000 CAISSE PRINCIPALE	5 783,19	0,00	5 783,19	3 415,35	2 367,84
5300012 CAISSE GROUPE SEVIGNE	117,74	0,00	117,74	3,72	114,02
5300025 CAISSE SEES BELIERE	92,09	0,00	92,09	514,25	-422,16
5300026 CAISSE SAETED PROVINS	975,70	0,00	975,70	518,99	456,71
5300031 CAISSE SESSAD ST GEORGES	261,53	0,00	261,53	181,62	79,91
5300032 CAISSE SESSAD BEAUPREAU	386,47	0,00	386,47	215,58	170,89
5300033 CAISSE SESSAD ANCENIS	211,43	0,00	211,43	81,24	130,19
5300034 CAISSE SESSAD VALLET	359,32	0,00	359,32	446,89	-87,57
5300038 CAISSE IME EPIONE CDS FJ	440,16	0,00	440,16	0,00	440,16
5300039 CAISSE IME EPIONE CDS LB	718,48	0,00	718,48	0,00	718,48
5300041 CAISSE IME EPIONE KP	174,05	0,00	174,05	0,00	174,05
Charges constatées d'avance	32 684,96	0,00	32 684,96	60 549,20	-27 864,24
4860000 CHARGES CONSTATEES D AVANCE	32 684,96	0,00	32 684,96	60 549,20	-27 864,24
<b>TOTAL II</b>	<b>15 709 994,48</b>	<b>400,00</b>	<b>15 709 594,48</b>	<b>15 168 210,32</b>	<b>541 384,16</b>
		0,00	0,00	0,00	0,00
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00
Primes de remboursement des emprunts (IV)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00
Ecart de conversion Actif (V)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>	<b>50 618 900,84</b>	<b>14 648 295,45</b>	<b>35 970 605,39</b>	<b>36 507 620,93</b>	<b>-537 015,54</b>





**Bilan Passif**  
**ARPEP PAYS DE LA LOIRE fusion - Périodes de : 01/2023 à 12/2023**

PASSIF	Exercice 2023	Exercice 2022
<b>FONDS PROPRES</b>		
<b>Fonds propres</b>		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires	1 831 435,74	1 831 435,74
Fonds propres complémentaires	0,00	0,00
Ecart de réévaluation (sans droit de reprise)	0,00	0,00
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles	0,00	0,00
Réserves pour projet de l'entité	189 412,84	189 412,84
Autres	5 301 441,01	4 023 303,13
<i>Dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	5 301 441,01	4 023 303,13
Report à nouveau	2 209 469,02	2 351 404,64
<i>Dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	2 274 431,26	2 431 568,56
Résultat en attente d'affectation	0,00	0,00
Excédent ou déficit de l'exercice	495 295,75	1 136 202,26
<i>Dont excédent ou déficit des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	476 764,24	1 121 000,58
<b>Autres fonds propres</b>		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires	0,00	0,00
Fonds propres complémentaires	0,00	0,00
Ecart de réévaluation (avec droit de reprise)		
Subventions d'investissement	3 749 958,19	3 807 570,56
Provisions réglementées	1 326 084,17	1 268 942,21
<b>TOTAL I</b>	<b>15 103 096,72</b>	<b>14 608 271,38</b>
<b>Fonds reportés et dédiés</b>		
Fonds reportés liés aux legs ou donations	13 178,42	17 575,73
Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement	335 522,37	541 992,91
Fonds dédiés sur autres ressources	6 798 882,10	7 400 561,85
<b>TOTAL II</b>	<b>7 147 582,89</b>	<b>7 960 130,49</b>
<b>Provisions</b>		
Provisions pour risques	0,00	19 000,00
Provisions pour charges	2 898 087,46	2 413 468,10
<b>TOTAL III</b>	<b>2 898 087,46</b>	<b>2 432 468,10</b>
<b>Dettes</b>		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	7 360 566,29	7 896 417,29
Emprunts et dettes financières divers	21 450,94	41 450,94
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	691 914,98	590 496,08
<i>Dettes des legs ou donations</i>		
Dettes fiscales et sociales	2 623 456,33	2 859 090,23
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	64 916,08	55 791,69
Autres dettes	59 504,70	63 474,73
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	29,00	30,00
<b>TOTAL IV</b>	<b>10 821 838,32</b>	<b>11 506 750,96</b>
Ecart de conversion Passif (V)		
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>	<b>35 970 605,39</b>	<b>36 507 620,93</b>
<b>Engagements donnés</b>		
1. Dont à plus d'un an	0,00	0,00
Dont à moins d'un an	0,00	0,00
2. Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques	12 267,46	7 090,40
3. Dont emprunts participatifs	0,00	0,00

**Détail Bilan Passif**  
**ARPEP PAYS DE LA LOIRE fusion - Périodes de : 01/2023 à 12/2023**

PASSIF	Exercice 2023	Exercice 2022	Ecart valeur
<b>FONDS PROPRES</b>			
<b>Fonds propres</b>			
Fonds propres sans droit de reprise			
<i>Fonds propres statutaires</i>	1 831 435,74	1 831 435,74	0,00
1020000 FONDS ASSO. SANS DROIT DE REPRISE	1 831 435,74	1 831 435,74	0,00
<i>Fonds propres complémentaires</i>	0,00	0,00	0,00
1026000 SUB INV AFFEC. BIENS RENOUVELABLES	0,00	0,00	0,00
1026100 SUBVENTIONS D'EQUIPEMENTS	0,00	0,00	0,00
1026800 AUTRES SUBVENTIONS INVESTISSEMENTS	0,00	0,00	0,00
Ecarts de réévaluation (sans droit de reprise)	0,00	0,00	0,00
Réserves			
<i>Réserves statutaires ou contractuelles</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Réserves pour projet de l'entité</i>	189 412,84	189 412,84	0,00
1068800 RESERVES PROJET ASSOCIATIF	189 412,84	189 412,84	0,00
<i>Autres</i>	5 301 441,01	4 023 303,13	1 278 137,88
Dont réserves des activités sociales et médico-sociales <b>sous gestion contrôlée</b>	5 301 441,01	4 023 303,13	1 278 137,88
1068520 RESERVES AFFECTEES A L' INVESTISSEMENT	3 299 214,16	2 556 532,77	742 681,39
1068550 RESERVES AFFECTEES A LA COUVERTURE DU BFR	473 294,58	473 294,58	0,00
1068560 RESERVES AFFECTEES A LA COMPENSATION DES OP. D'EXPLOIT.	1 128 767,17	593 310,68	535 456,49
1068570 RESERVES AFFECTEES A LA COMPENSATION DES OP. D'INVEST.	400 165,10	400 165,10	0,00
<b>Report à nouveau</b>	2 209 469,02	2 351 404,64	-141 935,62
1100000 REPORT A NOUVEAU CREDITEUR	70 629,61	78 128,65	-7 499,04
1190000 REPORT A NOUVEAU DEBITEUR	-135 591,85	-158 292,57	22 700,72
Dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales <b>sous gestion contrôlée</b>	2 274 431,26	2 431 568,56	-157 137,30
1150000 REPORT A NOUVEAU CREDITEUR	1 242 418,31	3 134 399,40	-1 891 981,09
1150200 EXC.AFFECT A REDUC CHARGES EXPLOITATION	518 210,66	560 517,19	-42 306,53
1150300 EXC. AFFEC. FIN. MESURE EXP. N RECO	1 969 710,24	188 255,65	1 781 454,59
1159000 REPORT A NOUVEAU DEBITEUR DES ESSMS	0,00	-99 086,73	99 086,73
1159100 REPORT A NOUVEAU CONSTITUE DES CHARGES REJETEES DES ESSMS	-314 641,23	-314 641,23	0,00
1159210 AMORT COMPTA EXCEDENTAIRES DIFFERES	-14 390,92	-14 390,92	0,00
115922 DEPENSES POUR CONGES PAYES	-1 126 875,80	-1 023 484,80	-103 391,00
<b>Résultat en attente d'affectation</b>	0,00	0,00	0,00
1201000 RES. EXC. SS CONTROLE TIERS FINANCE	0,00	0,00	0,00
<b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>	495 295,75	1 136 202,26	-640 906,51
Dont excédent ou déficit des activités sociales et médico-sociales <b>sous gestion contrôlée</b>	476 764,24	1 121 000,58	-644 236,34
<b>Autres fonds propres</b>			0
Fonds propres avec droit de reprise			-
Fonds propres statutaires	-	-	-
Fonds propres complémentaires	0,00	0,00	0,00
Ecarts de réévaluation (avec droit de reprise)	0,00	0,00	0,00
Subventions d'investissement	3 749 958,19	3 807 570,56	-57 612,37
1311000 SUBVENTIONS ETAT	4 582 890,40	4 462 890,40	120 000,00
1312000 SUBVENTION EQUIPEMENT REGION	894 708,83	864 936,10	29 772,73
1313000 SUBVENTION EQUIPEMENT DEPARTEMENT	42 000,00	42 000,00	0,00
1317000 SUBV ENTREPRISES ET ORGANISMES PRIV	11 964,36	11 964,36	0,00
1318800 AUTRES SUBVENTIONS EQUIPEMENTS	12 190,50	17 961,26	-5 770,76

1391100 REPRISE SUB INVESTISSEMENT ETAT	-1 110 321,47	-950 209,62	-160 111,85
1391200 REPRISE SUB EQUIPEMENT REGIONS	-628 727,33	-586 485,12	-42 242,21
1391300 REPRISE SUB EQUIPEMENT DEPARTEMENT	-34 102,22	-32 198,84	-1 903,38
1391700 REPRISE SUB EQUIP. ORGANISMES PRIVE	-10 587,64	-9 391,20	-1 196,44
1391880 REPRISES AUTRES SUBVENTION EQUIPEME	-10 057,24	-13 896,78	3 839,54
<b>Provisions réglementées</b>	<b>1 326 084,17</b>	<b>1 268 942,21</b>	<b>57 141,96</b>
1412000 PROV REGLEMENTEE RENFORT BFR	159 256,38	159 256,38	0,00
1483000 PROV REGLE POUR PRODUITS FINANCIERS DES ESSMS	616 755,05	564 979,05	51 776,00
1486100 PROV REGLE + VALUE ACTIF IMMO	550 072,74	544 706,78	5 365,96
1486200 PROV REGLE + VALUE ACTIF CIRCULANT	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL I</b>	<b>15 103 096,72</b>	<b>14 608 271,38</b>	<b>494 825,34</b>
<b>Fonds reportés ou dédiés</b>			
<b>Fonds reportés liés aux legs ou donations</b>	<b>13 178,42</b>	<b>17 575,73</b>	<b>-4 397,31</b>
1950000 FONDS DEDIES SUR DONS MANUELS	13 178,42	17 575,73	-4 397,31
<b>Fonds dédiés</b>	<b>7 134 404,47</b>	<b>7 942 554,76</b>	<b>-808 150,29</b>
1920000 FONDS DEDIES SUR CONTR. FIN. Des ATC pour INVESTISSEMENT	6 798 882,10	7 400 561,85	-601 679,75
1940000 FONDS DEDIES SUR SUBV FONCTIONNEMENT	335 522,37	541 992,91	-206 470,54
<b>TOTAL II</b>	<b>7 147 582,89</b>	<b>7 960 130,49</b>	<b>-812 547,60</b>
<b>Provisions</b>			
<b>Provisions pour risques</b>	<b>0,00</b>	<b>19 000,00</b>	<b>-19 000,00</b>
1511000 PROVISIONS POUR LITIGES	0,00	19 000,00	-19 000,00
<b>Provisions pour charges</b>	<b>2 898 087,46</b>	<b>2 413 468,10</b>	<b>484 619,36</b>
1530000 PROVISIONS PENSIONS	2 271 065,02	2 413 468,10	-142 403,08
1580000 AUTRES PROVISIONS POUR CHARGES	627 022,44	0,00	627 022,44
<b>TOTAL III</b>	<b>2 898 087,46</b>	<b>2 432 468,10</b>	<b>465 619,36</b>
<b>Dettes</b>			
<b>Emprunts obligataires convertibles</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Autres Emprunts obligataires</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits</b>	<b>7 360 566,29</b>	<b>7 896 417,29</b>	<b>-535 851,00</b>
1644450 EMPRUNT CA - CONST. ITEP ANCENIS	2 596 532,11	2 698 697,99	-102 165,88
1644901 EMPRUNT CAISSE D'EPARGNE SESSAD VO	82 115,92	92 447,28	-10 331,36
1644920 EMPRUNT 1 CAISSE EPARGNE BELIERE	133 689,38	161 918,11	-28 228,73
1644921 EMPRUNT 2 CAISSE EPARGNE BELIERE	0,00	5 615,16	-5 615,16
1644940 EMPRUNT CAISSE EPARGNE ESAT	0,00	4 171,41	-4 171,41
1644971 EMPRUNTS CDC MECS Les Ecuireuils	170 800,00	195 200,00	-24 400,00
1644972 EMPRUNT CDC SEES IME OCEANIDES	585 000,00	621 000,00	-36 000,00
1644973 EMPRUNT CDC CMPP85	434 000,00	462 000,00	-28 000,00
1644974 EMPRUNT CDC IME SAETED PROVINS	1 170 000,00	1 242 000,00	-72 000,00
1647203 EMPRUNT CDC CMPP DOLTO	363 493,38	420 572,96	-57 079,58
1647205 EMPRUNT2 BFCC IME EPIONE THORIGNE	67 227,07	110 132,05	-42 904,98
1647206 EMPRUNT3 BFCC IME EPIONE THORIGNE	75 285,54	123 333,52	-48 047,98
1647216 EMPRUNT BFCC TRANSF SESSAD	98 072,98	121 005,94	-22 932,96
1647217 EMPRUNT CAISSE EPARGNE MAS S. VEIL	1 557 706,61	1 615 679,83	-57 973,22
1688400 INTERET COURUS ETS BANCAIRES	14 375,84	15 552,64	-1 176,80
5174902 CAISSE EPARGNE BELIERE	12 267,46	7 090,40	5 177,06
<b>Emprunts et dettes financières divers</b>	<b>21 450,94</b>	<b>41 450,94</b>	<b>-20 000,00</b>
1650000 DEPOTS ET CAUTIONNEMENTS RECUS	1 450,94	1 450,94	0,00
1684911 PRET SOLIDARITE	20 000,00	40 000,00	-20 000,00

Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	0,00	0,00	0,00
<b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b>	<b>691 914,98</b>	<b>590 496,08</b>	<b>101 418,90</b>
4010000 FOURNISSEURS	543 707,32	433 355,94	110 351,38
4081000 FOURN FACT NON PARVENUES	148 207,66	157 140,14	-8 932,48
<b>Dettes des legs ou donations</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Dettes fiscales et sociales</b>	<b>2 623 456,33</b>	<b>2 859 090,23</b>	<b>-235 633,90</b>
4210000 NET A PAYER	5 460,18	17 217,95	-11 757,77
4220000 COMITE ENTREPRISE	17 514,26	17 834,95	-320,69
4250000 PERSONNEL AVANCES ET ACOMPTE	250,00	0,00	250,00
4250001 PERSONNEL REMBOURSEMENTS FRAIS	4 262,14	1 186,39	3 075,75
4270000 PERSONNELS OPPOSITIONS	751,99	664,30	87,69
4280000 PERSONNEL CHARGES A PAYER	0,00	0,00	0,00
4282000 DETTES PROVISIONNEES POUR CONGES PA	952 421,00	864 856,00	87 565,00
4286000 AUTRES CHARGES A PAYER	25 495,29	229 674,32	-204 179,03
4310000 U R S S A F	551 094,50	562 011,53	-10 917,03
4311000 I J MAL MAT AT TH	11 669,20	9 565,94	2 103,26
4312000 INDEM. JOUR PREVOYANCE	2 688,20	2 023,76	664,44
4372000 MUTUELLES	19 642,12	54 016,80	-34 374,68
4373100 IRNEO RETRAITE SALARIE	154 391,75	164 624,66	-10 232,91
4373300 PREVOYANCE CADRES ET SALARIE	77 401,42	76 668,09	733,33
4378100 MEDECINE DU TRAVAIL	-176,40	1 177,40	-1 353,80
4382000 CS / PROV CONGES PAYES	465 583,00	430 142,00	35 441,00
4386000 ORG SOCIAUX CHARGES A PAYER	21 551,14	121 366,60	-99 815,46
4421000 PRELEVEMENT A LA SOURCE	24 821,13	27 078,65	-2 257,52
4471100 TAXE SUR SALAIRES	86 523,95	89 715,00	-3 191,05
4473300 OPCO SANTE	122 509,82	117 674,72	4 835,10
4473400 EFFORT CONSTRUCTION	60 201,37	56 766,20	3 435,17
4482000 CHARGES FISCALES C. PAYES	3 913,27	10 350,97	-6 437,70
4486000 AUTRES CHARGES A PAYER	15 487,00	4 474,00	11 013,00
<b>Dettes sur immobilisations et comptes rattachés</b>	<b>64 916,08</b>	<b>55 791,69</b>	<b>9 124,39</b>
4040000 FOURNISSEURS IMMOBILISAT	34 086,27	49 697,61	-15 611,34
4047000 FOURNISSEURS IMMOS RETENUE GARANTIE	3 623,41	6 094,08	-2 470,67
4084000 FOURNISSEURS IMMO FACT NON PARVENUE	27 206,40	0,00	27 206,40
<b>Autres dettes</b>	<b>59 504,70</b>	<b>63 474,73</b>	<b>-3 970,03</b>
4114000 DEPARTEMENTS	0,00	0,00	0,00
4198000 CLIENTS AVOIR A ETABLIR	0,00	239,94	-239,94
4510000 ASSOCIATION AFFILIEE URPEP	53 131,97	59 666,66	-6 534,69
4670000 AUTRE COMPTE DEBITEUR OU CREDITEUR	2 844,30	2 844,30	0,00
4670001 FAMILLES ENFANTS SUIVIS PAR LE SAPADHE	2 683,60	0,00	2 683,60
4686000 AUTRES CHARGES A PAYER	844,83	723,83	121,00
<b>Instruments de trésorerie</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Produits constatés d'avance</b>	<b>29,00</b>	<b>30,00</b>	<b>-1,00</b>
4870000 PRODUITS CONSTATES D AVANCE	29,00	30,00	-1,00
<b>TOTAL IV</b>	<b>10 821 838,32</b>	<b>11 506 750,96</b>	<b>-684 912,64</b>
<b>Ecart de conversion Passif (V)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>	<b>35 970 605,39</b>	<b>36 507 620,93</b>	<b>-537 015,54</b>
<b>Engagements donnés</b>			
1. Dont à plus d'un an	0,00	0,00	0,00
Dont à moins d'un an	0,00	0,00	0,00
2. Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques	12 267,46	7 090,40	5 177,06
3. Dont emprunts participatifs	0,00	0,00	0,00

**COMPTE DE RESULTAT EN LISTE**  
**Exercice du 01/01/2023 à 31/12/2023**  
**ARPEP PDL CONSOLIDE**

LIBELLE	2023		2022		Variation	
	En valeur	En %	En valeur	En %	En valeur	En %
Ventes de marchandises						N.A.
Production vendue Biens		0,00		0,00		0,00
Production vendue Services	302 583,09	1,05	245 359,87	0,85	57 223,22	4,48
Production Stockée		0,00		0,00		0,00
Produit de tarification	26 685 136,92	92,17	25 394 982,12	87,71	1 290 154,80	100,97
Subvention d'exploitation	404 366,81	1,40	190 605,06	0,66	213 761,75	16,73
Reprises sur provisions, amort.	266 998,10	0,92	477 113,71	1,65	(210 115,61)	-16,44
Utilisation des fonds dédiés	997 003,60	3,44	1 185 491,69	4,09	(188 488,09)	-14,75
Ressources liées à la générosité du public	12 653,60	0,04	9 495,73	0,03	3 157,87	0,25
Cotisations	1 480,00	0,01	1 590,00	0,01	(110,00)	-0,01
Produit cessions d'immos incorp et corp	6 400,80	0,02		0,00	6 400,80	0,50
Autres produits (hors cotisations)	276 665,30	0,96	170 899,76	0,59	105 765,54	8,28
<b>TOT. DES PRODUITS D'EXPLOIT.</b>	<b>28 953 288,22</b>	<b>100</b>	<b>27 675 537,94</b>	<b>95,587</b>	<b>1 277 750,28</b>	<b>100,00</b>
Achats de marchandises						0,00
Variation de stock (marchandises)						0,00
Achats de matières premières		0,00		0,00		0,00
Variation des stock (Mat. 1ères)		0,00		0,00		0,00
Autres Achats	5 344 346,75	18,46	4 988 862,18	17,23	355 484,57	27,82
Impôts, taxes et versements assimilés	1 654 291,41	5,71	1 556 498,37	5,38	97 793,04	7,65
Rémunérations personnel	13 457 924,96	46,48	12 999 055,89	44,90	458 869,07	35,91
Charges Sociales	5 159 033,96	17,82	5 034 155,65	17,39	124 878,31	9,77
Dotations aux amort.	1 598 859,86	5,52	1 544 439,85	5,33	54 420,01	4,26
Dotations aux provisions	102 188,39	0,35	77 888,53	0,27	24 299,86	1,90
Reports en fonds dédiés	184 456,00	0,64	325 809,65	1,13	(141 353,65)	-11,06
VNC des immos incorp et corp cédées	6 725,55	0,02		0,00	6 725,55	0,53
Autres charges	15 452,48	0,05	3 783,84	0,01	11 668,64	0,91
<b>TOT. DES CHARGES D'EXPLOIT.</b>	<b>27 523 279,36</b>	<b>95,06</b>	<b>26 530 493,96</b>	<b>91,63</b>	<b>992 785,40</b>	<b>77,70</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>1 430 008,86</b>	<b>4,94</b>	<b>1 145 043,98</b>	<b>3,95</b>	<b>284 964,88</b>	<b>22,30</b>
De participation						
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé						
Autres intérêts et produits assimilés	67 264,26	0,23	19 918,72	0,07	47 345,54	3,71
Reprises sur dépréciations et provisions						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions des VMP						
<b>TOT. PRODUITS FINANCIERS</b>	<b>67 264,26</b>	<b>0,23</b>	<b>19 918,72</b>	<b>0,07</b>	<b>47 345,54</b>	<b>3,71</b>
Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées	195 833,03	0,68	206 097,76	0,71	(10 264,73)	-0,80
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de VMP						
<b>TOT. CHARGES FINANCIERES</b>	<b>195 833,03</b>	<b>0,68</b>	<b>206 097,76</b>	<b>0,71</b>	<b>(10 264,73)</b>	<b>-0,80</b>
<b>RESULTAT FINANCIER</b>	<b>(128 568,77)</b>	<b>-0,44</b>	<b>(186 179,04)</b>	<b>-0,64</b>	<b>57 610,27</b>	<b>4,51</b>
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOT</b>	<b>1 301 440,09</b>	<b>4,49</b>	<b>958 864,94</b>	<b>3,31</b>	<b>342 575,15</b>	<b>26,81</b>
Produits exceptionnels		0,00	524 449,42	1,81	(524 449,42)	-41,04
Charges exceptionnelles	790 657,34	2,73	342 638,10	1,18	448 019,24	35,06
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>(790 657,34)</b>	<b>-2,73</b>	<b>181 811,32</b>	<b>0,63</b>	<b>(972 468,66)</b>	<b>-76,11</b>
Impôts sur les bénéfices	15 487,00	0,05	4 474,00	0,02	11 013,00	0,86
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>29 020 552,48</b>	<b>100,23</b>	<b>28 219 906,08</b>	<b>97,47</b>	<b>800 646,40</b>	<b>62,66</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>28 525 256,73</b>	<b>98,52</b>	<b>27 083 703,82</b>	<b>93,54</b>	<b>1 441 552,91</b>	<b>112,82</b>
<b>EXCEDENT</b>	<b>495 295,75</b>	<b>1,71</b>	<b>1 136 202,26</b>	<b>3,92</b>	<b>(640 906,51)</b>	<b>-50,16</b>

# Détail Compte de Résultat Produits

## ARPEP PAYS DE LA LOIRE fusion - Périodes de : 01/2023 à 12/2023

PRODUITS	Exercice 2023	Exercice 2022	Ecart
<b>Produits d'exploitation</b>			
Ventes de marchandises	0,00	0,00	0,00
Production vendue (biens et services) (a)	302 583,09	245 359,87	57 223,22
7081000 AVANTAGES EN NATURE+REPAS	5 884,40	15 405,65	-9 521,25
7082100 FORFAITS HOSPITALIERS CRETON	228 355,45	213 101,50	15 253,95
7082200 PARTICIPATION USAGERS PH AU FORFAITS CRETON	12 721,08	0,00	12 721,08
7082300 PART FRAIS REPAS & TRANSPORT USAGERS EN ESAT	8 168,37	10 704,72	-2 536,35
7082800 AUTRES PARTICIPATIONS USAGERS	13 666,93	960,00	12 706,93
7085000 PRES. DES.USAGERS ET AUTRES	2 389,05	0,00	2 389,05
7088000 AUTRES PRODUITS ET ACTIV ANNEXE	31 317,81	5 188,00	26 129,81
7090000 REMISES RABAIS RISTOURNE ACCORDEES	80,00	0,00	80,00
Dotations et Produits de tarification	26 685 136,92	25 394 982,12	1 290 154,80
7312130 DOTATION GLOBALE CPAM 2° L.312-1	20 993 090,41	20 003 251,24	989 839,17
7312140 DOTATION GLOBALE MAS	3 826 271,17	3 831 028,07	-4 756,90
7332200 PRIX JOURNEE CD AMENDEMENT CRETON	452 447,06	277 931,50	174 515,56
7332410 CD TARIF HORAIRE SAAD	11 459,75	1 243,05	10 216,70
7333180 DOTATION GLOBALE CD	53 941,00	0,00	53 941,00
7333200 PRIX JOURNEE CD	1 203 653,06	1 054 102,32	149 550,74
7333800 AUTRES MODES DE TARIFICATION	143 118,72	227 381,94	-84 263,22
7342100 PRODUITS SAAD A LA CHARGE DES USAGERS	1 155,75	44,00	1 111,75
Production stockée (b)	0,00	0,00	0,00
7135000 VARIATIONS STOCKS PRODUITS	0,00	0,00	0,00
Production immobilisée	0,00	0,00	0,00
Subvention d'exploitation	404 366,81	190 605,06	213 761,75
7410000 SUBVENTION EXPLOITATION	0,00	20 000,00	-20 000,00
7411000 SUBVENTION ETAT	13 968,00	14 791,00	-823,00
7412000 SUBVENTION REGION	54 000,00	54 000,00	0,00
7413000 SUBVENTION DEPARTEMENT	14 000,00	14 000,00	0,00
7414000 SUBVENTION COMMUNES	26,00	26,00	0,00
7415000 SUBVENTION CAF	260,00	0,00	260,00
7418000 AUTRES SUBVENTIONS	6 996,44	11 588,53	-4 592,09
7470000 QUOTE-PART SUBV INVEST VIREE /RESULTAT	207 385,10	0,00	207 385,10
7482000 FONDS D'INTERVENTION REGIONAL	32 456,00	6 000,00	26 456,00
7483000 SUBV FORFAIT AUTONOMIE DES PERSONNES	75 000,00	65 000,00	10 000,00
7484000 UTILISATION TAXE D'APPRENTISSAGE	275,27	1 966,40	-1 691,13
7488000 AUTRES SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	0,00	3 233,13	-3 233,13
Reprises sur provisions, amort. et transferts de charges	266 998,10	477 113,71	-150 449,06
7815000 REPRISE SUR PROV EXPLOITATION	263 591,47	411 887,25	-148 295,78
7817400 REPRISE PROV DEPRECIATION CREANCES	3 406,63	5 559,91	-2 153,28
7910000 TRANSFERTS DE CHARGES D'EXPLOITATION	0,00	59 666,55	-59 666,55
Cotisations	1 480,00	1 590,00	-110,00
7561000 COTISATIONS SANS CONTREPARTIE	1 480,00	1 590,00	-110,00
Ressources liées à la générosité du public	12 653,60	9 495,73	3 157,87
Dons manuels			0,00
7541100 DONS	1 410,00	130,00	1 280,00
7541200 ABANDON FRAIS BENEVOLES	11 243,60	9 365,73	1 877,87

Utilisation des fonds dédiés	997 003,60	1 185 491,69	-188 488,09
7892000 UTILISATION FONDS DEDIES	601 679,75	421 035,76	180 643,99
7894000 UTILISATION FONDS DEDIES	390 926,54	760 121,06	-369 194,52
7895000 UTILISATION FONDS DEDIES	4 397,31	4 334,87	62,44
Produit des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles	6 400,80	0,00	6 400,80
7570000 PRODUITS CESSIONS D'IMMOS INCORP. ET CORP.	6 400,80	0,00	6 400,80
Autres produits (hors cotisations)	276 665,30	170 899,76	105 765,54
7548000 AUTRES REMBOURSEMENTS DE FRAIS	1 112,70	57 866,44	-56 753,74
7581000 ADHESIONS ENFANTS	165,00	45,00	120,00
7584000 REMBOURSEMENT DE FRAIS	70 905,18	0,00	70 905,18
7584100 REMBST FORMATION PROFESSIONNELLE	173 687,76	112 835,63	60 852,13
7588000 AUTRES PRODUITS DIVERS DE GEST	192,77	152,69	40,08
7588800 AUTRES REMBT DE FRAIS	30 601,89	0,00	30 601,89
<b>TOTAL I</b>	<b>28 953 288,22</b>	<b>27 675 537,94</b>	<b>1 337 416,83</b>
Quote part de résultat sur opérations faites en commun (II)	0,00	0,00	0,00
<b>Produits financiers</b>			
De participation	0,00	0,00	0,00
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	0,00	0,00	0,00
Autres intérêts et produits assimilés	67 264,26	19 918,72	47 345,54
7680000 AUTRES PRODUITS FINANCIERS	67 264,26	19 918,72	47 345,54
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	0,00	0,00	0,00
Différences positives de change	0,00	0,00	0,00
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	0,00	0,00	0,00
7670000 PRODUITS NETS /CESSIONS VMP	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL III</b>	<b>67 264,26</b>	<b>19 918,72</b>	<b>47 345,54</b>
<b>Produits exceptionnels</b>			
Sur opérations de gestion	0,00	60 831,68	-60 831,68
7710000 PRODUITS EXCEPTIONNEL / OPER GESTION	0,00	525,15	-525,15
7718000 AUTRES PRODUITS EXCEPTIONNEL	0,00	55,37	-55,37
7720000 PRODUITS / EXE ANTERIEUR	0,00	60 251,16	-60 251,16
Sur opérations en capital	0,00	463 617,74	-463 617,74
7750000 PRODUITS/ CESSION ELEMENTS ACTIFS	0,00	254 090,02	-254 090,02
7770000 QUOTE PART SUBVENTION INVESTISSEMENT	0,00	209 527,72	-209 527,72
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL IV</b>	<b>0,00</b>	<b>524 449,42</b>	<b>-524 449,42</b>
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)</b>	<b>29 020 552,48</b>	<b>28 219 906,08</b>	<b>860 312,95</b>
Solde débiteur = déficit			
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>29 020 552,48</b>	<b>28 219 906,08</b>	<b>860 312,95</b>
<b>Evaluation des contributions volontaires en nature</b>			
<b>Produits</b>			
Bénévolat	25 920,00	23 025,60	2 894,40
Prestations en nature	1 075 692,23	1 044 288,00	31 404,23
Dons en nature	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>1 101 612,23</b>	<b>1 067 313,60</b>	<b>34 298,63</b>



# Détail Compte de Résultat Charges

## ARPEP PAYS DE LA LOIRE fusion - Périodes de : 01/2023 à 12/2023

CHARGES	Exercice 2023	Exercice 2022	Ecart
<b>Charges d'exploitation (ou charges courantes non financières)</b>			
Achats de marchandises (a)	0,00	0,00	0,00
Variation de stock (b)	0,00	0,00	0,00
Achats de matières premières et autres approvisionnements (a)	0,00	0,00	0,00
6010000 ACHATS STOCKES MAT 1ERES	0,00	0,00	0,00
6010001 ACHATS STOCKES FOURNITURES	0,00	0,00	0,00
Variation de stock (b)	0,00	0,00	0,00
6031000 VARIATION STOCKS MAT PREM	0,00	0,00	0,00
<b>Autres achats et charges externes (*)</b>	<b>5 344 346,75</b>	<b>4 988 862,18</b>	<b>355 484,57</b>
6061100 EAU ET ASSAINISSEMENT	37 634,27	29 004,14	8 630,13
6061200 ENERGIE ELECTRICITE	221 254,35	144 581,15	76 673,20
6061300 CHAUFFAGE	183 709,95	189 100,03	-5 390,08
6062100 CARBURANT	134 379,08	142 409,27	-8 030,19
6062200 PRODUITS D ENTRETIEN	66 652,61	57 248,47	9 404,14
6062300 FOUR. D ATELIERS ET PETIT MATERIEL	31 775,92	27 704,48	4 071,44
6062400 FOURNITURES ADMINISTRATIVES	38 371,53	34 992,05	3 379,48
6062500 FOURNITURES SCOL EDUC LOISIRS	86 506,43	102 488,39	-15 981,96
6062610 COUCHES ET ALESES	38 015,97	24 317,65	13 698,32
6062680 AUTRES FOURNITURES HOTELIERES	16 000,29	14 519,42	1 480,87
6063000 ALIMENTATION	258 490,23	249 546,78	8 943,45
6063100 NUTRITION ENTERALE	0,00	4 618,38	-4 618,38
6066000 FOURNITURES MEDICALES	18 670,26	23 299,93	-4 629,67
6066100 PHARMACIE ENTERALE	0,00	3 307,20	-3 307,20
6068000 AUTRES ACHATS DE FOURNITURES	7 064,30	13 299,94	-6 235,64
6111000 PRESTATIONS CARACTERE MEDICAL	0,00	9,10	-9,10
6112000 PRESTATIONS CARACTERE MEDICO SOCIAL	124 256,54	81 432,97	42 823,57
6118100 FRAIS D'ETUDES ET DIAGNOSTIQUES	43 456,17	1 800,00	41 656,17
6122000 CREDIT BAIL MOBILIER	14 335,74	22 261,58	-7 925,84
6132000 LOCATIONS IMMOBILIERES	248 028,96	243 272,59	4 756,37
6135200 LOCATIONS EQUIPEMENTS	24 025,53	31 912,59	-7 887,06
6135300 LOCATION MATERIEL DE TRANSPORT	24 708,49	35 760,81	-11 052,32
6135700 LOCATIONS MATERIEL MEDICAL	19 275,76	17 057,04	2 218,72
6135800 AUTRES LOCATIONS MOBILIERES	3 679,42	3 167,35	512,07
6140000 CHARGES LOCATIVES ET DE COPROPRIETE	11 258,42	8 078,58	3 179,84
6152000 ENTR REPARATION BIENS IMMOBILIERES	46 344,56	32 695,36	13 649,20
6152100 ENTRETIEN ESPACES VERTS	6 641,24	20 766,10	-14 124,86
6155100 ENTRETIEN REPARATION MATERIEL MEDIC	260,32	0,00	260,32
6155800 ENTRETIEN REPARATION MAT ET OUT	28 179,17	33 609,77	-5 430,60
6155810 ENTRETIEN DES VEHICULES	110 550,98	79 563,33	30 987,65
6156100 MAINTENANCE INFORMATIQUE	139 107,80	132 265,16	6 842,64
6156200 MAINTENANCE MATERIEL MEDICAL	4 051,65	3 482,56	569,09
6156800 AUTRES MAINTENANCES	162 789,00	146 536,91	16 252,09
6161000 ASSURANCES MULTIRISQUES	45 894,89	60 453,53	-14 558,64
6163000 ASSURANCES TRANSPORT	58 004,40	43 427,92	14 576,48
6168000 ASSURANCE AUTRES RISQUES	679,80	614,37	65,43
6170000 ETUDES ET RECHERCHES	303,91	425,61	-121,70

6182000 DOCUMENTATION GNALE/TECHN	4 454,32	2 300,54	2 153,78
6184000 CONCOURS DIVERS COTISATIONS	73 592,72	71 677,69	1 915,03
6185000 COLLOQUES SEMINAIRES CONFERENCES	6 623,08	3 729,72	2 893,36
6188000 AUTRES FRAIS DIVERS	0,00	271,63	-271,63
6211000 PERSONNEL EXTERIEUR	669 217,74	611 804,85	57 412,89
6214000 PERSONNEL EXTERIEUR A L'ETS	92 690,83	90 503,82	2 187,01
6218000 AUTRES PERSONNELS EXTERIEURS	16 090,02	32 355,56	-16 265,54
6221000 FRAIS RECRUTEMENT DU PERSONNEL	119 933,15	10 860,00	109 073,15
6226000 HONORAIRES	272 833,62	264 572,10	8 261,52
6230000 PUBLICITE PUBLICATION RELAT PUBLIC	4 353,55	3 855,55	498,00
6241000 TRANSPORT DES BIENS	550,00	0,00	550,00
6242000 TRANSPORT DES USAGERS	1 011 502,10	1 129 080,04	-117 577,94
6251000 DEPLACEMENTS VOYAGES	86 204,11	87 569,19	-1 365,08
6255000 FRAIS DE DEMENAGEMENT	6 342,00	3 252,00	3 090,00
6256000 MISSIONS	1 494,45	1 515,28	-20,83
6257000 RECEPTION	12 591,07	5 241,20	7 349,87
6261000 FRAIS AFFRANCHISSEMENTS	13 416,13	14 730,54	-1 314,41
6262000 FRAIS DE TELECOMMUNICATION	94 869,31	98 472,63	-3 603,32
6270000 SERVICES BANCAIRES ET ASSIMILES	9 607,69	9 860,38	-252,69
6281000 BLANCHISSAGE EXTERIEUR	125 010,36	76 254,16	48 756,20
6282000 ALIMENTATION ENFANTS	296 996,31	239 689,84	57 306,47
6282100 ALIMENTATION ADULTES	1 319,50	709,00	610,50
6283000 NETTOYAGE A L'EXTERIEUR	96 249,99	98 337,31	-2 087,32
6288000 AUTRES PRESTATIONS SERVICES	74 046,76	73 188,64	858,12
<b>Impôts, taxes et versements assimilés</b>	<b>1 654 291,41</b>	<b>1 556 498,37</b>	<b>97 793,04</b>
6311000 TAXES SUR LES SALAIRES	1 189 523,66	1 109 261,01	80 262,65
6332000 EFFORT CONSTRUCTION	60 201,37	56 766,20	3 435,17
6333000 FORMATION PROFESSIONNELLE	308 947,75	291 632,36	17 315,39
6338000 AUTRES IMPOTS SUR REMUNERATIONS	3 913,27	10 350,97	-6 437,70
6351200 TAXE FONCIERE	76 028,03	77 599,92	-1 571,89
6351300 AUTRES IMPOTS LOCAUX	8 283,68	6 712,81	1 570,87
6354000 DROIT D ENREGISTREMENT &TIMBRE FISC	4 756,40	2 057,68	2 698,72
6370000 AUTRES IMPOTS	2 637,25	2 117,42	519,83
<b>Salaires et traitements</b>	<b>13 457 924,96</b>	<b>12 999 055,89</b>	<b>458 869,07</b>
6411100 REMUNERATION PRINCIPALE	11 703 989,56	11 196 415,41	507 574,15
6411600 INDEM. PREAVIS ET LICENCIEMENT	111 422,62	98 288,13	13 134,49
6411800 AUTRES INDEMNITES	51 738,12	73 332,85	-21 594,73
6412000 PROVISION CONGES PAYES	87 565,00	22 235,00	65 330,00
6413100 REM. PERSONNEL NON TITULAIRES	30 781,32	15 199,33	15 581,99
6415100 REM. PERS. DE REMPLAC NON MEDICAL	1 472 428,34	1 588 485,17	-116 056,83
6415800 AUTRES INDEMNITES CDD	0,00	5 100,00	-5 100,00
<b>Charges sociales</b>	<b>5 159 033,96</b>	<b>5 034 155,65</b>	<b>124 878,31</b>
6451100 U R S S A F NON MEDICAL	2 968 374,22	2 935 510,30	32 863,92
6451200 COTISATION MUTUELLES NON MED	113 121,88	107 628,20	5 493,68
6451300 RETRAITE NON MEDICAL	964 126,14	930 118,70	34 007,44
6451310 PREVOYANCE NON MEDICALE	165 959,76	155 344,58	10 615,18
6451400 ASSEDIC NON MEDICALE	458 439,66	491 755,30	-33 315,64
6451500 PROV CHARGES SOCIALES SUR CP	35 441,00	31 103,00	4 338,00
6475000 MEDECINE DU TRAVAIL	52 542,54	47 998,43	4 544,11
6478100 CARTES TRANSPORT	2 389,36	2 489,70	-100,34

6478400 OEUVRES SOCIALES	194 171,54	182 988,69	11 182,85
6488000 AUTRES CHARGES DIVERSES DE PERSONNE	204 467,86	149 218,75	55 249,11
<b>Dotations aux amortissements, dépréciations et engagements :</b>			
<b>Sur immobilisations : dotations aux amortissements (c)</b>	<b>1 598 759,86</b>	<b>1 540 933,22</b>	<b>57 826,64</b>
6811100 DOT AMORT IMMO INCORPOR	48 679,32	49 661,53	-982,21
6811200 DOT AMORT IMMO CORPOREL	1 550 080,54	1 491 271,69	58 808,85
<b>Sur immobilisations : dotations aux dépréciations</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Sur actif circulant : dotations aux dépréciations</b>	<b>100,00</b>	<b>3 506,63</b>	<b>-3 406,63</b>
6817400 DAP DEPRECIATION CREANCES	100,00	3 506,63	-3 406,63
<b>Dotations aux provisions</b>	<b>102 188,39</b>	<b>77 888,53</b>	<b>24 299,86</b>
6815000 DOT AUX PROV. CH. EXPLOITATION	102 188,39	77 888,53	24 299,86
<b>Reports en fonds dédiés</b>	<b>184 456,00</b>	<b>325 809,65</b>	<b>-141 353,65</b>
6892000 REPORT EN FONDS DEDIES SUR CONT.FIN.DES ATC / LES INVEST.	0,00	0,00	0,00
6894000 ENGAGEMENT SUBV. ATTRIBUEES	184 456,00	325 809,65	-141 353,65
6895000 ENGAGEMENT DONS. ATTRIBUES	0,00	0,00	0,00
<b>Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées</b>	<b>6 725,55</b>	<b>0,00</b>	<b>6 725,55</b>
6570000 VNC DES IMMOBILISATIONS INCORP ET CORP CEDEES	6 725,55	0,00	6 725,55
<b>Autres Charges</b>	<b>15 452,48</b>	<b>3 783,84</b>	<b>11 668,64</b>
6510000 REDEVANCES POUR CONCESSIONS, BREVET	10 910,53	0,00	10 910,53
6541000 PERTE SUR CREANCES IRRECOUVRABLES SUR L'EXERCICE	529,78	100,00	429,78
6542000 PERTE SUR CREANCES IRRECOUVRABLES SUR EXERCICES ANTERIEURS	20,00	0,00	20,00
6581000 FRAIS DE CULTE	189,00	200,00	-11,00
6582000 PECULE	3 628,46	3 250,00	378,46
6587000 PENALITE AMENDES FISCALES ET PENALE	135,00	0,00	135,00
6588000 AUTRES CHARGES DIV GEST	39,71	233,84	-194,13
<b>TOTAL I</b>	<b>27 523 279,36</b>	<b>26 530 493,96</b>	<b>992 785,40</b>
<b>Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun (II)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Charges financières</b>			
<b>Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Intérêts et charges assimilées</b>	<b>195 833,03</b>	<b>206 097,76</b>	<b>-10 264,73</b>
6611000 INTERETS DES EMPRUNTS	195 833,03	206 097,76	-10 264,73
6680000 AUTRES CHARGES FINANCIERES	0,00	0,00	0,00
<b>Différences négatives de change</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL III</b>	<b>195 833,03</b>	<b>206 097,76</b>	<b>-10 264,73</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>			
<b>Sur opérations de gestion</b>	<b>0,00</b>	<b>67 507,65</b>	<b>-67 507,65</b>
6710000 CHARGES EXCEPTIONNELLES S/OP. GESTION	0,00	5 139,20	-5 139,20
6712000 PENALITES AMENDES FISCALES	0,00	3 135,00	-3 135,00
6718000 AUTRE CH EXC S/OP GESTION	0,00	40,00	-40,00
6720000 CHARGES SUR EXERCICES ANTERIEURS	0,00	59 193,45	-59 193,45
<b>Sur opérations en capital</b>	<b>0,00</b>	<b>115 878,61</b>	<b>-115 878,61</b>
6750000 VNC ELEMENTS ACTIFS CEDES	0,00	115 878,61	-115 878,61
<b>Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions</b>	<b>790 657,34</b>	<b>159 251,84</b>	<b>36 240,34</b>
6874610 DOT PROV REGL DES ACTIFS IMMO	5 365,96	139 333,12	-133 967,16
6874800 AUTRES DOTATIONS	51 776,00	19 918,72	31 857,28
6875000 DOT PROV RISQUES ET CHARGES EXCEPTIONNELLES	627 022,44	0,00	31 857,28
6876000 DOT DEPRECIATION IMMO	106 492,94	0,00	106 492,94
<b>TOTAL IV</b>	<b>790 657,34</b>	<b>342 638,10</b>	<b>-147 145,92</b>
<b>Impôts sur les sociétés (V)</b>	<b>15 487,00</b>	<b>4 474,00</b>	<b>11 013,00</b>
6951000 IMPOT SUR LES SOCIETES	15 487,00	4 474,00	11 013,00
<b>TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)</b>	<b>28 525 256,73</b>	<b>27 083 703,82</b>	<b>846 387,75</b>
<b>Solde créditeur = excédent</b>	<b>495 295,75</b>	<b>1 136 202,26</b>	<b>-640 906,51</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>29 020 552,48</b>	<b>28 219 906,08</b>	<b>205 481,24</b>

Evaluation des contributions volontaires en nature			
Charges			
Secours en nature	0,00	0,00	0,00
Mise à disposition de biens et services	1 075 692,23	1 044 288,00	31 404,23
Prestations	0,00	0,00	0,00
Personnel bénévole	25 920,00	23 025,60	2 894,40
<b>TOTAL</b>	<b>1 101 612,23</b>	<b>1 067 313,60</b>	<b>34 298,63</b>
* Y compris			
- redevances de crédit-bail mobilier	14 335,74	22 261,58	-7 925,84
6122000 CREDIT BAIL MOBILIER	14 335,74	22 261,58	-7 925,84
- redevances de crédit-bail immobilier	0,00	0,00	0,00



**LA FORCE D'UN RÉSEAU ASSOCIATIF ENGAGÉ  
POUR LA TRANSFORMATION SOCIALE**

## ANNEXE

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de **35 970 605.39 €** et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de **28 953 288.22 €** et dégageant un excédent de **495 295.75 €**.

L'exercice clos le **31/12/2023**, a une durée de 12 mois, couvrant la période du **01/01/2023** au **31/12/2023**.

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

### **1 – OBJET ET PERIMETRE DE L'ASSOCIATION**

Association loi 1901, L'ARPEP PDL, reconnue d'utilité publique par affiliation à la FGPEP, a pour objet dans ses statuts de :

- créer, gérer et développer des établissements et services du secteur social et médico-social.
- animer et coordonner la représentation régionale des actions du secteur de l'animation, de l'éducation et du social.
- inscrire son action en référence aux valeurs, aux orientations et aux statuts de la FGPEP.
- contribuer à la création d'une société inclusive.
- être en veille quant aux transformations sociétales en incluant étroitement les bénéficiaires et leur famille. L'ARPEP PDL s'engage à prendre en compte les évolutions de la société tel le vieillissement de la population et à travailler sur des projets expérimentaux et innovants dans l'amélioration continue de la qualité des prises en charge. L'Association entre également dans une démarche de développement durable et construit son action dans une « éthique de responsabilité ». L'ARPEP PDL s'inscrit dans une démarche Responsabilité Sociétale d'Entreprise (RSE). Toutes les actions de l'association sont menées dans le respect de sa responsabilité sociale, économique et environnementale.

L'ARPEP PDL en tant qu'association à vocation sociale propose à assurer l'intermédiation locative afin de favoriser l'accès et le maintien des personnes en situation de handicap dans un logement (habitat inclusif), tout en garantissant la relation locative et le risque d'impayés au propriétaire du bien.

L'ARPEP PDL se réserve également le droit de constituer des structures économiques connexes à l'activité ESSMS (SCI, etc...) avec la condition que l'ARPEP PDL reste associée personne morale majoritaire. Le Président de l'ARPEP PDL en prévoyant dans les statuts de la structure économique le transfert de plein droit des parts de l'associé personne physique au nouveau président de l'ARPEP PDL en cas de changement de présidence de l'ARPEP PDL.

Les actions de l'ARPEP PDL sont guidées par les valeurs de Laïcité, de Solidarité, d'Égalité, de Citoyenneté et de respect des droits fondamentaux de l'Homme et de l'Environnement. Ces valeurs sont indissociables les unes des autres. Elles s'enrichissent de leurs nécessaires interactions. Elles participent à la construction d'une société inclusive, plus éclairée et plus solidaire à la fois.

L'Association ARPEP PDL fonctionne avec une gouvernance démocratique, dans le respect de la loi de 1901. Elle a adopté de nouveaux statuts le 13 décembre 2017 qui ont été modifiés lors de l'Assemblée Générale Extraordinaire en date du 23 septembre 2020, sont entrés en vigueur depuis la publication au Journal officiel du 2 octobre 2020 ; ils prévoient que les usagers et leurs familles peuvent devenir membres et administrateurs.

Le Conseil d'Administration animée par 24 administrateurs est constitué de :

Collèges		Nombre de personnes adhérentes
Membres personnes morales réseau PEP	Association Territoriale PEP Atlantique Anjou « AT PEP 44-49 »	2 personnes
	Association Départementale PEP Mayenne « ADPEP 53 »	1 personne
	Association Départementale PEP Sarthe « ADPEP 72 »	1 personne
	Association Départementale PEP Vendée « ADPEP 85 »	1 personne
Membres personnes morales - Associations Partenaires	Association Autisme 49	1 personne
	Association HAPI 49	1 personne
Membres personnes individuelles	Parents et représentants des personnes accompagnées par l'ARPEP PDL	3 personnes
	Membres actifs adhérents, non-salariés de l'ARPEP PDL	11 personnes
	Personnes qualifiées et expertes	3 personnes

Le Document unique de délégation (DUD) a été validé par l'assemblée générale du 13 décembre 2017. Dans le prolongement des textes et son caractère obligatoire depuis 2007, il indique la nature et l'étendue de la délégation notamment en matière de définition et de mise en œuvre du projet d'établissement ou de service, de gestion et d'animation des ressources humaines, de gestion budgétaire, financière et comptable, de coordination avec les institutions et les intervenants extérieurs.

L'ARPEP PDL est une association régionale agissant comme une entreprise d'économie sociale et solidaire (ESS) dont les valeurs sont la solidarité et l'utilité sociale.

Elle est caractérisée par un mode de fonctionnement démocratique en utilisant ses excédents pour le maintien et le développement des établissements et services sociaux et médico-sociaux plutôt que l'enrichissement personnel des adhérents. L'ensemble des administrateurs ne sont pas rémunérés.

Le nouveau projet associatif et le plan stratégique (2023/2027) tout en réaffirmant les valeurs fondatrices des PEP, proposent une nouvelle dynamique régionale en capacité de gestion des établissements et services sociaux et médico-sociaux pour s'adapter aux évolutions des politiques publiques introduites par les lois de 2002 et février 2005 (sur l'égalité des droits et des chances) et constituent la déclinaison opérationnelle de la vision de l'AR PEP PDL pour les cinq années à venir.





Aujourd'hui, l'AR PEP PDL est gestionnaire de 9 établissements médico-sociaux qui sont situés sur l'ensemble de la région Pays de la Loire :

- 2 Instituts Médico-Educatif (IME) : IME Les Océanides (94 places) et IME EPIONE (111 places)
- 2 Services d'Education Spéciale et de Soins A Domicile (SESSAD) : SESSAD Les Vents d'Ouest (135 places) et SESSAD L'Envol (100 places).
- 2 Centres Médico-Psycho-Pédagogiques (CMPP) : CMPP Dolto (72) et CMPP Pontoizeau (85)
- 1 Maison d'Accueil Spécialisé (MAS) : MAS Simone VEIL (40 places).
- 1 Institut Thérapeutique Educatif et Pédagogique (ITEP) : ITEP Célestin Freinet (40 places)
- 1 Maison d'Enfants à Caractère Social (MECS) : MECS Les Ecureuils (14 places)



Et

- 1 service HABITAT INCLUSIF pour personnes adultes avec TSA dans le Maine et Loire en partenariat avec l'Association avec l'Association des familles d'habitants HAPI49 et le soutien de l'Association AUTISME 49
- 1 Service d'Accompagnement A Domicile hyperspécialisé dans l'autisme (SAAD) : SAAD Les Océanides



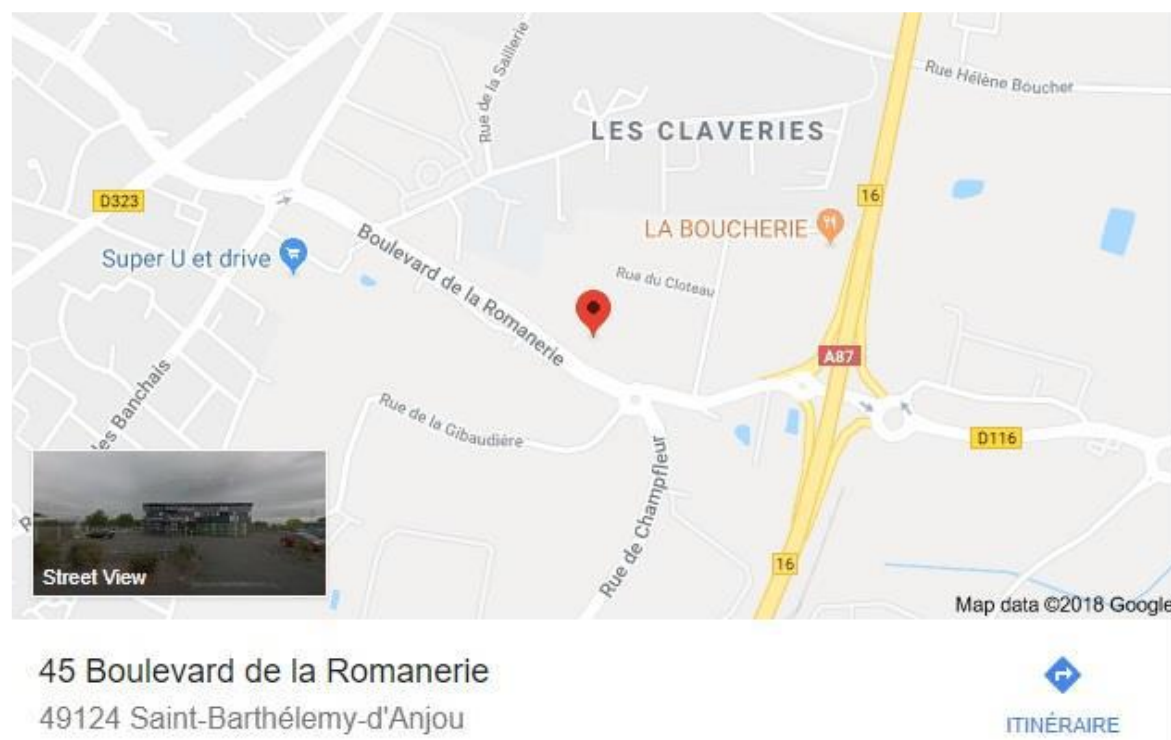
- 1 Service Régional d'Assistance Pédagogique à Domicile (SAPAD) situé dans chaque département (44, 49, 53, 72 et 85) en lien avec l'académie de Nantes qui a pour mission d'offrir des solutions pour éviter la déscolarisation d'élèves victimes de maladie ou d'accident en permettant à des enseignants d'intervenir auprès d'eux pour une assistance pédagogique ponctuelle.





Le siège social de l'ARPEP PDL est fixé :

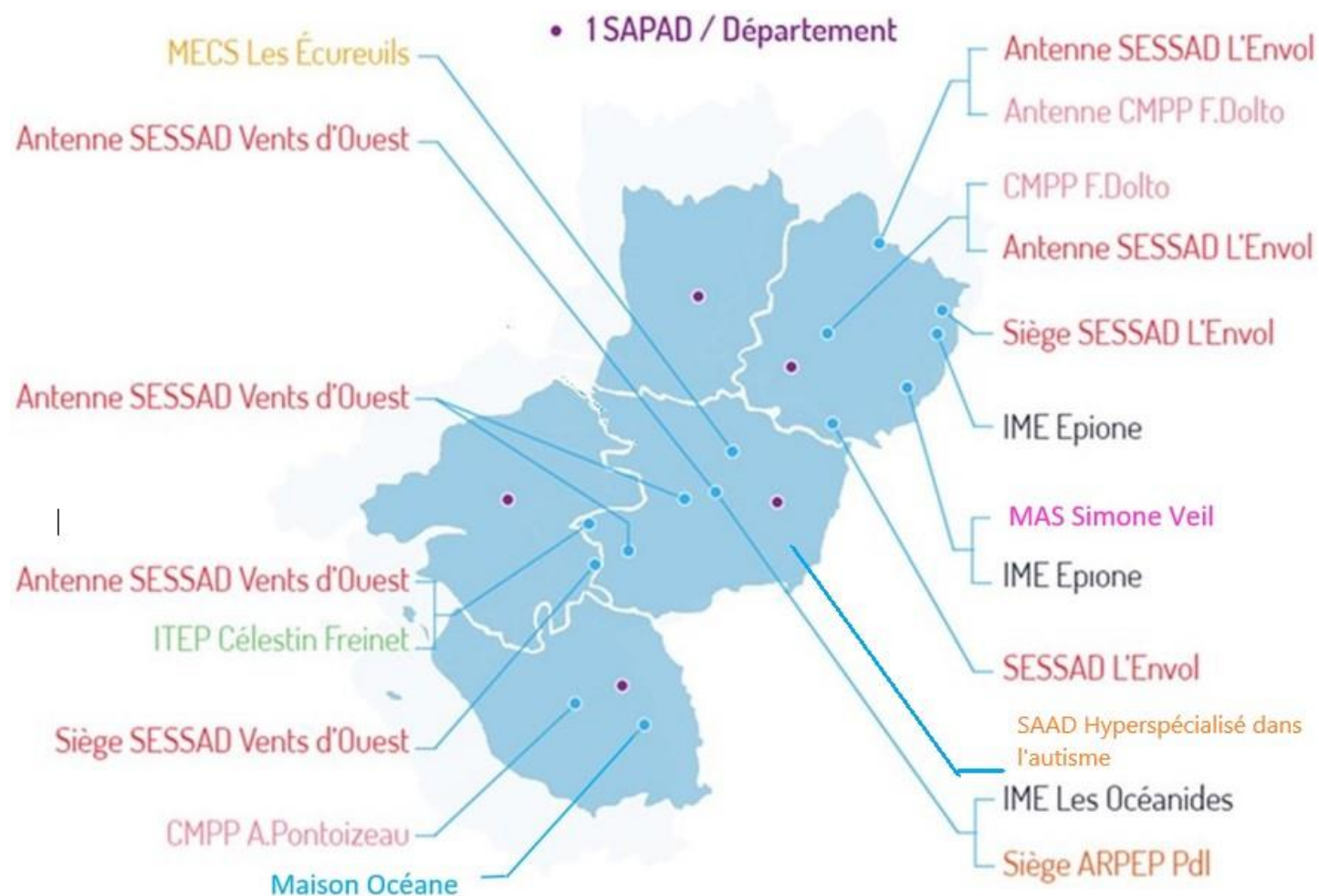
**45 Boulevard de la Romanerie ;  
49 124 SAINT BARTHELEMY D'ANJOU.**



Le périmètre de l'ARPEP PDL en 2023 :

	Secteur privé sous financement propre à l'Association	Secteur médico-social sous gestion contrôlée	
		CPOM	Sous habilitation du Département 49
		Sous habilitation de l'ARS Pays de La Loire	
SIEGE REGIONAL			
Etablissements et services de l'ARPEP PDL	- SAPADHE ARPEP PDL - SAPADHE 72 - HABITAT INCLUSIF - Dossier Bélière	- ITEP Célestin FREINET (40 places) - IME Les Océanides (94 places) - IME EPIONE (111 places) - SESSAD Les Vents d'Ouest (135 places) - SESSAD ENVOL (100 places) - CMPP PONTOIZEAU - CMPP DOLTO - MAS Simone VEIL (40 places) - MAISON OCEANE (6 places)	- MECS Les Ecureuils (14 places) - SAAD Les Océanides (20 places)

Il est à noter que le dispositif expérimental Maison Océane partenarial (co-porté avec l'EPSM 85 et l'ASE 85) d'accompagnement des jeunes avec TSA en Vendée : MAISON OCEANE (6 places) s'est terminée en date du 15/12/2023. L'ARPEP PDL, a assuré dans le respect du code de l'action social et des familles la responsabilité juridique de l'accompagnement des jeunes rattachés à ce dispositif jusqu'au 15 décembre 2023.



**L'AR PEP PDL exerce essentiellement son activité dans le champ social et médico-social.**

## DROIT À LA SANTÉ & À L'ACCOMPAGNEMENT DU HANDICAP



### 2.1 Changement de méthode comptable

#### 2.1.1 Au niveau des comptes annuels et de l'annexe

Les règlements ANC de l'année 2023 ont été homologués par arrêté du 26 décembre 2023 portant homologation des règlements n° 2022-06 du 4 novembre 2022, n° 2023-01 du 12 mai 2023, n° 2023-02 du 7 juillet 2023, n° 2023-03 du 7 juillet 2023, n° 2023-04 du 8 novembre 2023, n° 2023-05 du 10 novembre 2023, n° 2023-06 du 10 novembre 2023, n° 2023-07 du 10 novembre 2023, n° 2023-08 du 22 novembre 2023 de l'Autorité des normes comptables. ([Légifrance - Publications officielles - Journal officiel - JORF n° 0303 du 30/12/2023 \(legifrance.gouv.fr\)](https://www.legifrance.gouv.fr/jorf/id/JORFTEXT00004303))

Le règlement ANC n° 2022-06 du 4 novembre 2022 relatif à la modernisation des états financiers a été homologué par l'arrêté du 26 décembre 2023 (JO du 30).

Ce règlement modifie le PCG et les nouveautés concernent :

➤ **Une refonte du résultat exceptionnel (définition, présentation, etc.) :**

Le nouveau règlement comptable instaure des dispositions particulières qui visent à repenser la notion de résultat exceptionnel. Ainsi, les éléments habituellement inscrits par nature en résultat exceptionnel seront limités aux seuls enregistrements liés à des opérations fiscales comme les amortissements dérogatoires, des changements de méthodes inscrits en résultat ou des corrections d'erreurs.

Le nouveau plan comptable ne retient en résultat exceptionnel que les charges et produits directement liés à un évènement majeur et inhabituel (PCG, nouvel art. 513-5).

Le changement le plus significatif porte ainsi sur la comptabilisation des sorties d'immobilisations qui ne sera plus inscrite en résultat exceptionnel. En effet, les comptes 675 et 775 sont désormais remplacés :

- Par les comptes 657 et 757 en ce qui concerne les immobilisations incorporelles et corporelles ;
- Par les comptes 667 et 767 pour les immobilisations financières.

De même, les subventions d'investissement voient leur compte modifié :

- En cas de présence d'une subvention d'investissement, la quote-part reprise chaque année au compte de résultat ne sera plus comptabilisée en compte 777 mais portée au compte 747 ;  
Ce reclassement met fin aux commentaires fréquents rencontrés dans le secteur associatif sur la pratique liée à la reprise progressive des subventions d'investissements qui a vocation à compenser les dotations aux amortissements des biens que lesdites subventions ont financés à l'origine.

➤ **La suppression de la technique des transferts de charges (compte 79) :**

Les comptes de transferts de charges (791, 796 et 797) sont supprimés afin d'être remplacés par les comptes suivants :

- 708 pour les refacturations ;
- 649 pour les indemnités versées en contrepartie de charges de personnel ;
- 758 pour les indemnités d'assurance.

Pour l'exercice 2023, le compte 791 est modifié comme suit dans les comptes de l'ARPEP PDL :  
Ainsi,

- Les produits en provenance de l'ASE enregistrés en compte 791 sont reclassés en compte 7085 « Prestations délivrées aux usagers, accompagnants et autres tiers ».
- Les produits en provenance des refacturations loyers, ventes de prestation ITEP, etc... sont reclassés en compte 7088 « autres produits des activités annexes ».
- Les indemnisations assurance sont relassés en compte 75888 « autres remboursements de frais ».
- Les remboursements de la DRFIP PCH du Conseil Prud'homal (ITEP) et les refacturations de charges de personnel (mise à dispo à autre ESMS) sont reclassés en compte 7584 « remboursements de frais ».

➤ **La mise à jour de la nomenclature des comptes ;**

Il est prévu la suppression des niveaux de comptes du système développé et du système abrégé, pour ne maintenir que celui du système de base ;

**Les établissements et services sociaux et médico-sociaux étant régis par le Code de l'Action Sociale et des Familles, l'ARPEP PDL utilise uniquement les comptes figurant dans le plan comptable M22.**

➤ **La modernisation et réduction du nombre de modèles d'états financiers (bilan, compte de résultat)**

La composition du résultat d'exploitation et du résultat exceptionnel est ainsi modifiée du fait des reclassements des comptes ci-dessus.

Il est prévu la réduction du nombre de modèles d'états financiers aux deux modèles suivants :

- Le bilan en tableau avant répartition, selon le système de base ou le système abrégé
- Le compte de résultat en liste, selon le système de base ou le système abrégé

**Lors du premier exercice d'application, soit sur l'exercice 2023, l'ARPEP PDL présente le bilan selon le système de base et le compte de résultat en liste selon le système de base conformément aux nouveaux modèles. Le bilan et le compte de résultat de l'exercice précédant l'exercice de première application sont présentés selon les nouveaux modèles, en procédant à des reclassements.**

➤ **La réorganisation de la partie du PCG consacrée à l'annexe.**

Il est prévu la mise en place de tableaux normés pour homogénéiser la présentation des informations en annexe.

Les dispositions relatives à l'annexe sont mentionnées aux articles 831-1 à 838-17 du PCG.

En ce qui concerne la présentation des flux de trésorerie, une disposition de la réforme du plan comptable général introduit la possibilité de présenter un tableau des flux de trésorerie dans l'annexe des comptes annuels, en l'accompagnant des informations relatives à son élaboration.

De même, des modèles de tableaux de financement sous la forme d'un tableau des flux de trésorerie ou d'un tableau des emplois et des ressources sont proposés en infra-réglementaire pour répondre aux exigences en matière de prévention des difficultés des entreprises avec la préconisation d'utiliser un modèle sous la forme d'un tableau des flux de trésorerie.

**Son application est obligatoire aux comptes afférents aux exercices ouverts à compter du 1<sup>er</sup> janvier 2025. Il peut être appliqué par anticipation à compter de sa date de publication au Journal Officiel.**

**L'arrêté stipule que son entrée en vigueur est le lendemain de sa publication, soit le 31 décembre 2023.**

**L'ARPEP PDL dans sa présentation des comptes annuels, a fait le choix par dérogation d'appliquer par anticipation soit à compter de l'exercice 2020 le règlement ANC n° 2022-06 car ce dernier apporte une amélioration dans la présentation du résultat d'exploitation. La première application de ce règlement au sein de l'ARPEP PDL a constitué un changement de méthode comptable sur l'exercice 2023.**

### **2.1.2 Au niveau des comptes administratifs en application du CASF**

Arrêté du 20 décembre 2023 relatif au plan comptable applicable aux établissements et services privés sociaux et médico-sociaux relevant du I de l'article L. 312-1 du code de l'action sociale et des familles mentionne les comptes obligatoirement ouverts dans la comptabilité des établissements et services privés sociaux et médico-sociaux relevant du I de l'article L. 312-1 du code de l'action sociale et des familles. Ils sont prévus dans le plan comptable joint en annexe du présent arrêté.

**Les principales évolutions ont pour objectif de renforcer le contrôle des établissements et services sociaux et médico-sociaux.**

L'article R. 314-49 relatif à la reddition du compte administratif est modifié pour prévoir que lorsque l'organisme gestionnaire est soumis à l'obligation de nommer un commissaire aux comptes (CAC), une copie du rapport de ce dernier et de ses annexes est transmise sans délai à l'autorité de tarification après approbation des comptes sociaux.

**Le décret apporte des modifications opposables aux ESSMS relevant de toutes les catégories quelle que soit la mode de tarification.** Il apporte également des amendements concernant ceux des ESSMS toutes catégories qui sont soumis à l'obligation d'établir un EPRD et un ERRD.

L'article R. 314-52, qui prévoit pour l'autorité de tarification la faculté de rejeter certaines charges du compte de résultat, est modifié pour lui permettre de rejeter toute dépense irrégulière pendant 5 ans suivant l'exercice concerné.

**Ce décret prend effet à compter du 01/01/2024 mais il y a possibilité de l'appliquer aux comptes 2023 par anticipation, option retenue par l'ARPEP PDL.**

- Les comptes 672 ou 673 « charges sur exercices antérieurs » et les comptes 772/773 « produits sur exercices antérieurs » ne sont plus utilisés. Les écritures comptabilisées dans ces comptes exceptionnels sont réaffectées dans les comptes d'exploitation de l'année en cours.
- Le compte 6712 (pénalité, amende fiscale et pénale) est remplacé par le compte 6587
- Le compte 654 (perte sur créances) est désormais subdivisé en 2 sous comptes :



- 6541 « pertes de l'exercice »
- 6542 « pertes des exercices antérieurs »
- Utilisation du compte 651 « redevances pour concessions, brevets, licences, marques .... » pour les renouvellement d'antivirus et les licences offices ou adobe dont la durée d'utilisation est de 1 an ou moins. On passe par le compte 205 ou 208 uniquement lorsque la durée de vie de la licence est supérieure à 1 an.

## 2.2 Activité

### 2.2.1 Modification de l'agrément IME Les Océanides

- A compter du 24 juillet 2023, l'IME Les Océanides est autorisé et habilité à gérer un dispositif expérimental de 6 places d'accueil et de répit, durant les vacances scolaires, pour un nombre total de 36 journées théoriques permettant d'accompagner des jeunes de moins de 21 ans porteurs de déficience intellectuelle, de difficultés psychologiques avec troubles du comportement ou de troubles du spectre de l'autisme et confiés au titre de l'aide sociale à l'enfance.

L'agrément de l'IME Les Océanides est modifié par arrêté ARS N° ARS-PDL/DOSA/PPH/2023/10/49 comme suit :

94 places, avec les modes de fonctionnement suivants :

- ↳ 36 places pour jeunes présentant une déficience intellectuelle dont 16 jeunes maximums en hébergement sur le site de la Bélière.
- ↳ 32 places pour accueil de jeunes présentant des TSA dont 22 jeunes maximums en hébergement sur le site de Provins.
- ↳ 20 places pour accompagnement de jeunes présentant des TSA en milieu ordinaire
- ↳ 6 places pour séjour répit été (lot 2).



### **2.2.2 Obtention agrément dérogatoire du CD49 pour la MECS Les Ecureuils**

- Par un arrêté dérogatoire N° 2023\_04\_AR\_0237, le Conseil Départemental de Maine et Loire en date du 21/04/2023 a autorisé à titre exceptionnel la MECS Les Ecureuils à accueillir un jeune âgé de 16 ans soit au-delà de la limite d'âge autorisé au sein de la structure pour les périodes du 18 juillet 2023 au 31/12/2023 inclus.



### **2.2.3 Arrêt agrément Maison Océane**

- L'expérimentation du dispositif Maison Océane co-portée avec l'EPSM de Vendée pour l'accompagnement de 6 jeunes avec TSA sur Chaillé sous Les Ormeaux est arrivée à son terme le 15 décembre 2023 en application de l'arrêté d'autorisation n°ARS-PDL/DOSA/PPH/2020/50/85 du 23 décembre 2020.



**Cet agrément relatif au dispositif expérimental partenarial d'accompagnement de jeunes avec TSA est abrogé par arrêté ARS-PDL/DOSA/PPH/2023/34/85 à compter du 15 décembre 2023, ce qui a pour conséquence ceci : l'ARPEP PDL n'est plus autorisée à admettre des jeunes avec TSA, ni à dispenser des soins remboursables au sein de Maison Océane à compter de cette date.**

A compter du 15 décembre 2023, le numéro de FINESS 85002940 de la Maison Océane est supprimé du répertoire FINESS.

Pendant 3 ans, l'ARPEP PDL a répondu à un besoin urgent en proposant une solution d'accompagnement à des jeunes avec TSA qui ne trouvaient pas de place au sein des structures médico-sociales existantes en Vendée.

Suite aux concertations établies lors du comité stratégique de pilotage avec l'ARS, l'ASE85 et l'EPSM85, le Conseil d'Administration de l'ARPEP PDL, lors de sa séance du 6 décembre 2023 a été contraint de prendre la décision de ne pas renouveler l'expérimentation au-delà de la fin de l'autorisation prévue au 15 décembre 2023. Cette décision, prise avec regret est motivée par des circonstances motivées rendant impossible la poursuite du projet.

Avant la fermeture du dispositif expérimental, une solution d'urgence a été trouvée au sein de la MAS Simone pour deux jeunes accompagnés par Maison Océane. L'ARS Pays de La Loire a délivré une autorisation de dérogation d'âge à la MAS Simone VEIL pour lui permettre d'accueillir ces 2 jeunes âgés de 18 ans. Un crédit non reconductible a été demandé à l'ARS afin de financer le renfort éducatif pour accompagner ces 2 jeunes avec TSA et pour sécuriser les autres résidents en situation de polyhandicap au sein de la MAS Simone Veil.

La fermeture du dispositif Maison Océane confirmée par la fin de l'habilitation à accompagner les jeunes contraint l'ARPEP PDL à mettre en place un plan de sauvegarde de l'emploi (PSE) du fait du nombre de ruptures de contrats de travail des professionnels affectés sur cette structure. La procédure entourant un PSE nécessitant des négociations, des autorisations de la DREETS y compris pour les salariés protégés amène l'ARPEP PDL à maintenir les rémunérations des professionnels durant le déroulé de la procédure. Ce PSE doit permettre à l'ARPEP PDL de mettre en œuvre toutes



les mesures nécessaires pour assurer leur reclassement avec une possible mobilité, leur reconversion professionnelle ou leur réorientation vers d'autres structures et projets.

Une provision pour charges exceptionnelles intégrant une estimation du coût chargé des maintiens des rémunérations, des indemnités de ruptures et des mesures envisagées pour permettre la réalisation de la procédure qui s'impose dans le cadre du PSE a été comptabilisée au 31/12/2023 dans le compte 158 « provisions pour risques et charges » pour un montant de **619 664.68 €**.

L'ARPEP PDL et l'organisation syndicale SUD après 3 réunions de négociation collective en application des articles L 1233-24-1 et L 1233-24-2 du Code du Travail sont parvenues à un accord qui a été signé le 29 février 2024. Cet accord est adressé par l'ARPEP PDL à la DREETS en vue de sa validation en application des dispositions de l'article L 1233-57-1 du Code du Travail. Il ne pourra être mis en application qu'après réception de la validation de la DREETS.

L'ARPEP PDL a également effectué une provision pour charges exceptionnelles à hauteur de **7 357.76 €** correspondant aux charges de fonctionnement (eau, électricité, taxe foncière, assurance, ...) restant à couvrir sur l'exercice 2024.

#### **2.2.4 Arrêtés programmation des évaluations qualité**

Conformément à l'article L. 312-8 du Code de l'action sociale et des familles, les établissements sociaux et médico-sociaux de l'ARPEP PDL procèderont à compter de 2024 à l'évaluation de leurs activités et de la qualité des prestations délivrées, dans les délais établis par :

- Le Décret n° 2021-1476 du 12 novembre 2021 relatif au rythme des évaluations de la qualité des ESSMS
- Le Décret n° 2022-688 du 25 avril 2022 portant modification du conseil de la vie sociale et autres formes de participation
- Le Décret n° 2022-695 du 26 avril 2022 modifiant le décret n° 2021-1476 du 12 novembre 2021 relatif au rythme des évaluations de la qualité des ESSMS
- Le Décret n° 2022-742 du 28 avril 2022 relatif à l'accréditation des organismes pouvant procéder à l'évaluation de la qualité des ESSMS
- Le référentiel d'évaluation de la qualité des ESSMS publié par la HAS
- Le manuel d'évaluation de la qualité des ESSMS publié par la HAS

**Pour la réalisation de ses évaluations, l'ARPEP PDL, après avoir lancé un appel d'offre, a sélectionné le cabinet TLC comme organisme accrédité par le COFRAC et répondant aux exigences de la HAS. Le contrat avec le cabinet TLC a été signé le 1<sup>er</sup> juin 2023.**



Planning des évaluations externes programmées dans les arrêtés transmis par les autorités de tarification et de contrôle.

	Année 2024											
	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	Juin	Juillet	Août	Septembre	Octobre	Novembre	Décembre
CMPP DOLTO												
SESSAD ENVOL												
MAS Simone VEIL												
IME Les Océanides												
SESSAD Vents d'Ouest												
ITEP Célestin Freinet												
SAAD Les Océanides												

	Année 2025											
	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	Juin	Juillet	Août	Septembre	Octobre	Novembre	Décembre
IME EPIONE												

	Année 2026											
	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	Juin	Juillet	Août	Septembre	Octobre	Novembre	Décembre
CMPP PONTOIZEAU												
MECS Les Ecureuils												

### **2.2.5 Organisation du colloque APADHE**

La convention tripartite relative à l'Accompagnement Pédagogique à Domicile, à l'Hôpital ou à l'École en faveur des lycéens atteints de troubles de la santé, prévoit dans son article 4-2 sur l'utilisation des moyens alloués à l'APADHE, l'organisation d'un colloque tous les trois ans, en lien avec le service.

Le colloque SAPADHE s'est déroulé le 15 novembre 2023 à Angers dans les locaux du Crédit Agricole Maine Anjou mis à disposition par notre partenaire financier à titre gratuit.

Le thème du colloque est :

**"AU SECOURS, Y'A ÉCOLE DEMAIN ! Les élèves présentant des troubles anxieux scolaires, mieux les comprendre pour mieux les accompagner".**

Le colloque, axé sur le travail en partenariat interdisciplinaire pour répondre à la souffrance des enfants, a bénéficié du soutien de trois psychiatres agissants en tant que superviseurs. Leur rôle a été de libérer la parole des intervenants lors de cette journée d'échanges et de formation. Plusieurs initiatives ont été présentées, notamment le programme expérimental "En santé au lycée" en Sarthe, en collaboration avec l'ARS, et le groupe d'accueil thérapeutique REC (Retour En Classe) au Centre de Soins pour adolescents de l'EPSM en Sarthe.



En Maine-et-Loire, une Équipe Mobile de Soutien aux jeunes en rupture Sociale et Scolaire, rattachée au Centre Hospitalier de Saumur, ainsi que le Département de Soins pour Adolescents et le Centre de Santé Mental ont été mentionnés. Du côté de l'Éducation Nationale, des projets et ateliers ont été mis en place pour motiver les élèves à risque de décrochage, avec des exemples concrets tels que le collège Ste Marie de Chavagnes en Pailleurs en Vendée.

Les intervenants ont plaidé pour la mise en place de co-interventions sur un même lieu, s'écartant parfois des normes établies, comme les Dispositifs d'Auto Régulation (DAR). Le président de l'ARPEP PDL, Hervé Audouin, a accueilli et remercié les invités, soulignant la présence de M. Dechambre DASEN du Maine-et-Loire, représentant Mme la Rectrice de l'Académie de Nantes, et de Mme Dauvillon, Conseillère Régionale, représentant Mme Morançais, Présidente de la Région Pays de la Loire, la Région étant le principal financeur de la journée.

Les données chiffrées présentées par M. Bertrou, Inspecteur de l'Éducation Nationale, ont révélé que le service de l'APADHE a traité 1217 dossiers au cours de l'année scolaire 2022/2023, avec un tiers concernant des lycéens. Les troubles anxieux scolaires représentent environ 20%, et d'autres troubles psychiques sont à hauteur de 28%.

Les jeunes du Food Truck de l'ITEP Célestin Freinet (44), encadrés de leurs éducateurs ont assuré avec sérieux le déjeuner de plus de 280 personnes présentes ce jour-là.

Les retours des participants à ce colloques sont très positifs.

### **2.2.6 Journée sport handicap à l'IME EPIONE**

Le 22 juin 2023 a eu lieu la Journée Sport Handicap dans le cadre de la Journée Olympique et Paralympique. Un événement organisé par l'IME Epione – ARPEP Pays de la Loire et coorganisé avec le Crédit Coopératif, banque coopérative et la Fédération Générale des PEP (FGPEP).

Portée par la professeure d'EPS de l'IME Epione, cette journée a rassemblé environ 150 jeunes de l'IME Epione, de l'école primaire de Vibraye et la MFR de Thorigné. Ils ont pu, dans une ambiance chaleureuse et sportive, participer à différents ateliers athlétiques. Une équipe de jeunes reporters de l'IME Epione s'est prêté au jeu du journalisme en suivant, caméra et stylo en main, l'ensemble de la journée.

Durant cette journée, le para-athlète en saut en hauteur, Alexandre DIPOKO-EWANÉ, champion d'Europe 2016 et 2018 et médaillé d'argent aux championnats du monde de Tunis en 2021 était présent.

Une conférence entre Alexandre et les jeunes a eu lieu en fin de matinée, rythmée par deux groupes de jeunes reporters, ils ont pu échanger sur son parcours et voir des démonstrations de saut en hauteur.

Nous avons été rejoints par les jeunes du Food Truck de l'ITEP Célestin Freinet (44), encadrés de leurs éducateurs. Ils ont assuré avec brio le déjeuner des participants !

Certains élus municipaux nous ont fait la surprise de leur présence.

Cet événement contribue à changer le regard sur le handicap, à valoriser l'investissement et les compétences des jeunes en situation de handicap autour d'un sujet d'actualité fédérateur qu'est le sport.





### **2.2.7 Remise du label « Génération 2024 » décerné à l'IME EPIONE**

C'est avec beaucoup de sourires que les grands élèves avec leur professeure de sport ont réceptionné le 6 décembre 2023 le diplôme adressé par le Rectorat de l'Académie de Nantes décernant à l'IME EPIONE le label "Génération 2024" pour la qualité et la diversité des actions sportives conduites pour tous, petits et grands.

Le drapeau flottera dorénavant à l'entrée de l'établissement. Fierté des enfants mais aussi fierté méritée des encadrants qui ont su animer et regrouper tous les enfants sur la route du sport, lien du vivre ensemble avec ses règles.

La direction de l'établissement, Monsieur Santos et le Président M. Audouin ont bien entendu le besoin de financement pour faire vivre ce label à travers des conventions avec des associatives locales. D'ores et déjà, des demandes de places pour les jeux paralympiques et olympiques ont été déposées pour des déplacements sur des stades en août 2024. La vie collective se nourrit des petits bonheurs qui soudent le civisme de chacun à travers le sens de l'effort, l'esprit d'équipe et le partage.



## 2.2.8 Inauguration des locaux de la MAS Simone VEIL



**Inauguration**

Monsieur Jérôme JUMEL, Directeur général de l'ARS Pays de la Loire  
et Monsieur Hervé AUDOUIN, Président de l'ARPEP PDL  
ont le plaisir de vous convier à l'inauguration des nouveaux locaux  
de la MAS Simone VEIL  
22 rue Jean Rostand, 72440 BOULOIRE

**Le 3 novembre 2023 à 11h00**  
en présence de l'invité d'honneur **Monsieur Jean VEIL**

Merci de bien vouloir confirmer votre présence par email : [contact@arpep-pdl.fr](mailto:contact@arpep-pdl.fr)  
ou par téléphone au 02 41 25 31 55

ARPEP PDL - 45 bd de la Romanerie - 49124 Saint Barthélemy d'Anjou - [www.arpep-pdl.fr](http://www.arpep-pdl.fr)

La Maison d'Accueil Spécialisée (MAS) Simone VEIL, située à Bouloire en Sarthe, inaugure le 28 octobre 2023 à 11h ses nouveaux locaux au 22 rue Jean Rostand 72440 BOULOIRE. Ce projet, initié en 2015 dans le cadre du Contrat Pluriannuel d'Objectifs et de Moyens (CPOM) par l'ARPEP Pays de la Loire en partenariat avec la CNSA et l'ARS Pays de la Loire, vise à moderniser et agrandir les installations pour répondre aux besoins des 40 résidents de la MAS Simone VEIL.

La MAS Simone VEIL est une structure médico-sociale destinée aux adultes handicapés qui requièrent une surveillance médicale constante en raison de leur manque d'autonomie. Elle dispose d'un agrément pour accueillir des adultes en situation de polyhandicap tout au long de l'année.

La MAS Simone VEIL joue un rôle vital à Bouloire en offrant un environnement de vie de qualité aux adultes en situation de polyhandicap, en leur fournissant un accompagnement médico-social et des soins adaptés. Elle se veut également un lieu chaleureux et bienveillant pour les résidents.

Grâce à ses nouveaux locaux construits sur deux ans avec des matériaux durables, l'accueil des résidents se fait désormais dans des conditions optimales. Le projet a été financé grâce à un emprunt de la Caisse d'Epargne de 1 700 000 €, une subvention CNSA de 2 203 056 €, les crédits de l'ARS de 600 000 €, et les transferts des réserves d'autres établissements relevant du même CPOM, pour un montant total de 7 904 261 €, validé par l'ARS fin décembre 2017.

Les travaux de réhabilitation et d'extension se sont achevés en 2021. Une réception officielle des travaux a eu lieu en janvier 2021 en présence des parties concernées. Les dépenses totales se sont élevées à 6 635 523,26 €, avec une TVA de 10 % conformément à la réglementation fiscale.

Ce projet reflète l'engagement continu de la MAS Simone VEIL à améliorer la qualité de vie et les services offerts à ses résidents, tout en respectant les normes environnementales.





## **2.2.9 Signature convention de partenariat avec Angers Loire Habitat**

Le 13 mars 2023, Angers Loire Habitat et l'ARPEP Pays de la Loire ont signé une convention d'étude et de partenariat pour la création de 10 appartements en habitat inclusif pour des personnes avec TSA (Troubles du Spectre Autistique) de plus de 20 ans.



Un projet co-porté par l'Association Régionale des PEP Pays de la Loire (ARPEP PDL) et l'association des familles d'habitants « Habitat Autistes Partagé Inclusif du Maine et Loire » (HAPI49) et construit par le promoteur immobilier Kaufman & Broad.

Allant du T1 bis au T2, les appartements disposeront chacun d'un espace privatif et seront regroupés dans un seul et même ensemble immobilier sur la commune d'Avrillé.

Ce projet permettra de disposer d'espaces partagés pour favoriser l'entraide, le soutien, faciliter la vie sociale, permettre une complémentarité des compétences de chacun, partager des activités, etc... Tout en bénéficiant d'un accompagnement et un encadrement par des professionnels spécialisés et formés à l'autisme.

Les logements auront une isolation phonique performante et renforcée ainsi qu'un aménagement intérieur adapté aux besoins des locataires.

L'Habitat Inclusif est un projet porté par l'ARPEP PDL en partenariat avec HAPI 49 et le soutien de l'Association Autisme 49. Il fait suite à une demande des familles et des jeunes adultes avec TSA pour un accès à un logement leur permettant une vie autonome, sécurisée et tout en facilitant les liens sociaux dans le respect de leurs différences grâce à un accompagnement adapté.

Il s'agit de proposer une solution innovante pour les 10 adultes avec TSA qui ne souhaitent plus être hébergés en établissement médico-social ou chez leurs parents pour gagner en autonomie en disposant de leur propre logement à titre de résidence principale, sans être isolés.

Soutenue par Madame La Présidente du Département du Maine et Loire, Madame DABIN Florence, et par Madame La Maire d'Avrillé, Caroline Houssin-Salvetat, la résidence sera située sur le Plateau de Mayenne îlot A10 Nord. Cette localisation a été retenue en raison de son accès facile aux transports en commun, aux commerces, aux services et aux soins.

Fondé sur le principe du libre choix, ce projet innovant d'Habitat Inclusif de l'ARPEP PDL, s'inscrit dans un maillage territorial d'acteurs locaux tels que le GEM, la Maison de l'Autisme et d'associations locales (loisirs, culturelles, sportives) tout en tissant des partenariats durables avec les collectivités territoriales dans une dynamique d'insertion sociale.



## **2.3 Dotation globale de Financement 2023 allouée par l'ARS Pays de La Loire**

### **2.3.1 Dotation globale pérenne**

Pour l'exercice budgétaire 2023, conformément au Contrat Pluriannuel d'Objectifs et de Moyens (CPOM), l'ARS Pays de La Loire a alloué à l'ARPEP PDL (N° FINESS 490020310) une dotation globalisée commune (base pérenne hors Crédits Non Reconductibles (CNR) et Fonds d'Intervention Régional (FIR)) pour un montant de **24 586 364.56 €** intégrant les forfaits journaliers à la charge directe de l'assurance maladie. Ces **24 586 364.56 €** intègrent la reprise des recettes perçues sur l'exercice 2021 au titre des refacturations des amendements Creton effectuées auprès du Conseil Départemental de Maine et Loire et de la Sarthe d'un montant total de **214 628.32 €**.

**La base pérenne de la Dotation Globale CPOM reconduite pour l'exercice 2024 est donc de :  $24\,586\,364.56 + 214\,628.32 = 24\,800\,992.88$  €.**

### **2.3.2 Obtention de crédits non reconductibles (CNR)**

Sur décision modificative de la dotation globale 2023, l'ARS Pays de La Loire a accordé des crédits non reconductibles (CNR) pour un montant total de **232 997 €** au titre :

- **122 997 €** au titre de la "Fragilité RH" accordée pour l'ensemble des ESMS CPOM.
- **110 000 €** au titre du dispositif d'accueil répit soir week-end et vacances scolaires (lot 2 ASE ARS SAETED)

### **2.3.3 Obtention de Fonds d'Intervention Régional (FIR)**

Dans le cadre des missions financées par le Fonds d'Intervention Régional (FIR) en application de l'article L 1435-8 et des articles R.1435-16 du 22 du Code de la Santé Publique (CSP), il a été décidé par l'ARS Pays de La Loire d'attribuer à la SEES Bélière de l'IME Les Océanides la somme de **32 456 €** au titre de la période de l'année scolaire 2023/2024 soit de septembre 2023 à juin 2024 afin de soutenir et aider financièrement à la mise en œuvre de l'action visant à renforcer l'accompagnement individualisé d'un jeune en situation complexe suivi dans le cadre du RAPT (Réponse Accompagnée Pour Tous).



#### **2.3.4 Obtention subvention dans le cadre du Fonds pour la Modernisation et l'Investissement en Santé (FMIS) numérique 2023**

Dans le cadre du programme « ESMS numérique » lancé par la CNSA, l'ARPEP PDL a déposé un dossier pour demander une subvention d'investissement en vue de mettre en conformité la solution référencée SEGUR numérique de dossier usager informatisée (DUI).

**Le dossier de l'ARPEP PDL a reçu un avis favorable du comité de sélection de l'ARS Pays de La Loire qui s'est tenu le 17 octobre 2023.**

**Une subvention dans le cadre du Fonds pour la Modernisation et l'Investissement en Santé (FMIS) numérique 2023 est attribuée pour une somme totale de 120 000 € pour l'ensemble des ESSMS de l'ARPEP PDL.**

Cette subvention est destinée à développer l'usage du numérique dans les ESMS pour :

- Sécuriser les données des personnes accompagnées ;
- Faciliter la coordination des professionnels et l'échange d'informations entre les différents acteurs (internes et externes à l'ESMS) impliqués dans l'accompagnement des personnes.
- Améliorer l'accompagnement des personnes ;
- Pour les personnes accompagnées, améliorer l'accès à l'information les concernant et favoriser ainsi leur participation à leurs parcours de santé, leurs parcours de soins et leur parcours de vie ;
- Améliorer la connaissance des besoins des personnes accompagnées, l'efficacité dans le fonctionnement des ESSMS.

**Cette subvention est inscrite en compte 1311 « subvention investissement Etat » au 31/12/2023.**



2.3.5 Récapitulatif des sommes versées en 2023 par l'ARS à l'ARPEP PDL

La quote-part de la dotation globalisée commune de **24 819 361.56 €** et les tarifs journaliers pour la compensation inter régimes ou opposables aux conseils départementaux fixés en application des articles L. 242-4 et R. 314-105 et R. 314-115 du CASF, se décomposent ainsi :

Etablissements	N° FINESS	Dotation annuelle base pérenne 2023	Crédits reconductibles		Dotation annuelle actualisée base pérenne 2023 reconduite en 2024	CNR au titre du dispositif d'accueil répit soir week-end et vacances scolaires (lot 2 ASE ARS SAETED)	CNR 2023 (fragilité RH et soutien inflation)	Reversement Produits Creton exercice 2021	Total Dotation Globalisée 2023	Tarif moyen journalier (hors CNR)			Fonds d'Intervention Régional (FIR)
			Mesure nouvelle : revalorisation salariale (accord SEGUR et La Forcade 1) avec	Renfort PCO/TND 0-6 ans						Internat	Semi-internat ou externat	Autre	
ITEP Célestin Freinet	44 005 615 8	2 306 434,31	15 000	-	2 321 434,31	-	11 552,00	-	2 332 986,31	381,07	377,28	-	-
SESSAD Les Vents d'Ouest	44 005 616 6	2 453 974,23	15 000	-	2 468 974,23		12 588,00	-	2 481 562,23	-	-	152,00	-
IME Les Océanides	49 002 023 7	4 794 295,66	30 000	-	4 824 295,66	110 000,00	23 398,00	- 20 026,04	4 937 667,62	387,32	381,90	-	32 456,00
CMPP Dolto	72 000 027 2	1 716 095,34	10 000	70 000	1 796 095,34		8 774,00	-	1 804 869,34	-	-	156,31	-
IME Epione	72 000 712 9	5 230 114,47	30 798	-	5 260 912,09	-	26 042,00	- 194 602,28	5 092 351,81	339,34	250,03	-	-
MAS Simone VEIL	72 001 888 6	3 776 821,17	30 000	-	3 806 821,17	-	19 450,00		3 826 271,17	307,44	306,46	-	-
SESSAD L'Envol	72 002 083 3	1 692 394,42	12 000	-	1 704 394,42		8 744,00	-	1 713 138,42	-	-	178,01	
CMPP Pontoizeau	85 000 307 0	1 553 392,32	10 000	-	1 563 392,32	-	7 762,00	-	1 571 154,32	-	-	179,17	
MAISON OCEANE	85 002 924 0	1 044 673,36	10 000	-	1 054 673,36	-	4 687,00		1 059 360,36	539,11	-	-	
TOTAL GLOBAL		24 568 195,26	162 798	70 000	24 800 992,88	110 000,00	122 997,00	- 214 628,32	24 819 361,56				32 456,00

Fonds pour la modernisation et l'investissement en santé (FMIS) numérique 2023	Subvention investissement
ESMS numérique	120 000,00

## 2.4 Les investissements

### 2.4.1 Les investissements réalisés en 2023

En 2023, l'ARPEP PDL a réalisé des investissements pour un montant total de **672 710.41 €** composés de :

- **6 666.34 €** de licences dont l'acquisition de 15 licences AMIKEO au niveau du SAETED de l'IME Les Océanides et 500 licences Microsoft Defender pour office 365 permettant d'assurer ses fonctions d'anti-virus, anti-spam et anti-ransomware et de sécuriser ainsi le système d'information et la messagerie.
- **13 765.79 €** d'installations à caractère spécifique (aménagement de placard au niveau du CMPP Dolto, changement ballon d'eau chaude et des éclairages extérieurs, de la salle à manger et du bâtiment H de l'IME Epione).
- **50 314.52 €** de matériels (acquisition jeu nid oiseau balançoire et une remorque pour 6 vélos au niveau de la SEES Bélière, acquisition lit douche au niveau de la MAS Simone Veil, renouvellement armoires froides, laves vaisselles, laves linge, aspirateurs, ...).
- **1 455.96 €** de matériels outillage (débranchailles, taille haie, perceuse, scie, cisailles...).
- **146 103.50 €** d'installation générale, agencement, aménagement (pose cloison séparatrice au SAETED, reprise des douches, réfection des sols et pose de stores à la MECS Les Ecureuils, pose barrière protection escalier et pose de protection murale au sein de la MAS Simone VEIL, aménagement piste cyclable à la SEES Bélière, pose rideau pare soleil à l'IME EPIONE ...).
- **339 371.90 €** de matériels de transport dont 1 vélo électrique (APADHE) et 17 véhicules dont 5 véhicules acquis suite levée option d'achat du crédit-bail mobilier et l'acquisition d'un foodtruck d'occasion pour l'ITEP Célestin Freinet.



Équipé d'une cuisine pédagogique, ce bel outil permet aux jeunes de l'ITEP, qui expriment souvent un grand intérêt pour cette activité, d'être dans un environnement professionnel, en dehors des murs de l'institution et au contact des clients. Accompagnés d'un éducateur technique, les jeunes proposent différentes formules avec menus, plateaux-repas ou amuse-bouche salés-sucrés, etc... pour des séminaires, des réunions, des formations et tout événement nécessitant des repas préparés.

- **84 667.69 €** de matériels informatiques et de téléphonie
- **30 364.71 €** de mobilier (bureau, chaises, tables, fauteuils, matelas, meuble TV, canapés, etc...)

### **2.4.2 Les cessions d'immobilisations réalisées en 2023**

En 2023, l'ARPEP PDL a réalisé des cessions investissements pour un montant total de **6 400.80 €** correspondant essentiellement à la reprise de véhicules totalement amortis lors du renouvellement du parc.

### **2.4.3 Les projets de cessions d'immobilisations en cours**

Le Conseil d'Administration de l'ARPEP PDL en date du 21 février 2024 a voté à l'unanimité la décision de mettre en vente les locaux de Maison Océane situés à Chaillé Sous Les Ormeaux en Vendée suite à l'arrêt de l'activité engendrée par l'arrêt de l'habilitation ARS.

L'ARPEP PDL a fait appel à trois agences immobilières qui sont venues visiter les lieux et ont procédé à une estimation financière.



Au regard des travaux importants réalisés par l'ARPEP PDL pour adapter et sécuriser la maison à l'accueil des jeunes avec troubles du spectre autistique, l'estimation financière des agences immobilières ne permettra pas de réaliser une plus-value de cession.

Par conséquent, l'ARPEP PDL, a effectué une provision pour dépréciation des immobilisations à hauteur de **106 492.94 €** qui est comptabilisée au bilan en compte 291 « Dépréciations des immobilisations corporelles » au 31/12/2023.

## 2.5 La Gouvernance Dirigeance

### ❖ Composition des membres du bureau

Conformément aux statuts de l'ARPEP PDL, il est procédé à un vote par le Conseil d'Administration pour l'élection de son président et de son bureau. C'est ainsi que le Conseil d'Administration de l'ARPEP PDL s'est réuni le 08 juin 2022 pour procéder à son renouvellement.



**M. Hervé AUDOUIN a été élu président de l'ARPEP PDL pour une durée de 3 ans.**

Les membres du Conseil d'Administration en date du 1<sup>er</sup> février 2023 se sont réunis et ont voté l'exclusion de M. François TALLONNEAU qui occupait également la fonction de trésorier de l'ARPEP PDL depuis le 8 juin 2022.

Le Conseil d'Administration du 1<sup>er</sup> février 2023 a procédé ensuite à l'élection d'un nouveau trésorier.



**Monsieur Pierre FEUILLATRE après avoir présenté sa candidature a été élu à l'unanimité nouveau trésorier de l'ARPEP PDL.**

La nouvelle composition du Bureau de l'Association est la suivante :

<b>Président :</b>	<b>Monsieur AUDOUIN Hervé</b>
<b>Secrétaire Général :</b>	<b>Monsieur DENYS Alain</b>
<b>Trésorier :</b>	<b>Monsieur FEUILLATRE Pierre</b>
<b>Membres :</b>	<b>Monsieur LABARTHE Michel</b>
	<b>Monsieur PAPIN Joël</b>
	<b>Monsieur COULOMBIER Christian</b>
	<b>Madame DRAPPIER Yvelise</b>
	<b>Madame CATTEAU Marguerite</b>

Les membres du bureau sont élus pour une durée de 3 ans.





## ❖ Désignation des membres du conseil d'Administration dans le CVS

Le conseil d'Administration de l'ARPEP PDL en date du 1<sup>er</sup> février 2023 a désigné un membre du conseil d'administration pour être référent dans chaque Conseil à la Vie Sociale (CVS) des ESSMS.



**M. Christian COULOMBIER** est désigné pour être référent du Conseil d'Administration au sein du CVS de la MAS Simone VEIL



**Mme Catherine BIGOT** est désignée pour être référente du Conseil d'Administration au sein du CVS de l'IME EPIONE



**M. Alain DENYS** est désigné pour être référent du Conseil d'Administration au sein du CVS du SAETED de l'IME Les Océanides



**M. Joël PAPIN** est désigné pour être référent du Conseil d'Administration au sein du CVS de la SEES de l'IME Les Océanides



**Mme Marguerite CATTEAU** est désignée pour être référente du Conseil d'Administration au sein du CVS de l'ITEP Célestin Freinet et de la MECS Les Ecureuils

Il n'y a pas de CVS pour la Maison Océane du fait de l'expérimentation en cours.

Il n'y a pas de CVS dans les CMPP et les SESSAD mais il est proposé par la Direction Générale une consultation des parents et des personnes accompagnées en conformité avec le règlement de fonctionnement.

Un calendrier annuel des CVS sera communiqué aux membres du CA pour permettre à ses représentants de prendre contact avec les responsables des établissements avant la tenue des CVS.

Un compte-rendu sera fait de chaque CVS. Une synthèse sera transmise au Conseil d'Administration par les membres désignées ci-dessus membres de la commission parentalité et CVS.

## ❖ Nombre d'instances tenues en 2023

ADMINISTRATEURS	Nombre
Nombre de membres élus au Conseil d'Administration	22
Nombre de bureaux tenus dans l'année	5
Nombre de Conseils d'Administration tenus dans l'année	5
Nombre d'Assemblées Générales tenues dans l'année	1
Nombre d'adhérents	26

## ❖ Nomination poste de Direction Générale Adjointe



**Madame LABIED Meryame** ayant terminé sa formation diplômante de MBA D3S à l'Institut Léonard de Vinci avec les félicitations du jury (mention très bien), le Conseil d'Administration de l'ARPEP PDL en date du 6 décembre 2023 a voté à l'unanimité sa nomination au poste de Directrice Générale Adjointe en complément de sa fonction actuelle de Directrice Administrative et Financière.

### **2.6 Elaboration d'un nouveau projet associatif & plan stratégique pour les 5 ans à venir**

L'ARPEP PDL a fait le choix rechercher l'implication et la contribution de toutes les parties prenantes de ses actions : administrateurs, personnes accompagnées, familles, directions, professionnels et partenaires institutionnels :

#### **302 personnes ont répondu aux questionnaires :**

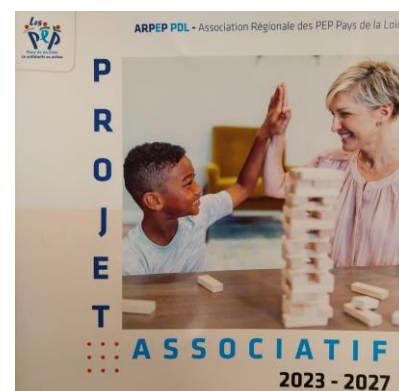
- 71 personnes en situation de handicap
- 110 familles
- 8 partenaires institutionnels
- 10 administrateurs
- 93 professionnels cadres et non cadres

Depuis fin 2022, l'ARPEP PDL a engagé des travaux de réflexions et de projections pour la réécriture de son projet associatif 2023-2027, en prenant en compte ces contributions.



Le Conseil d'Administration de l'ARPEP PDL et la Dirigeance se sont réunis le 12 avril 2023, pour une présentation de l'avancée du Projet Associatif et du Plan stratégique.

Les membres de l'Assemblée Générale présents ou représentés en date du 7 juin 2023 ont voté à l'unanimité le nouveau projet associatif de l'ARPEP PDL et le plan stratégique pour les 5 ans à venir (période de 2023 à 2027).



Le nouveau projet associatif et le plan stratégique (2023/2027) tout en réaffirmant les valeurs fondatrices des PEP, s'ouvrent sur des orientations plus fortes en direction des personnes accompagnées, de leurs familles mais aussi des partenaires de l'ARPEP PDL.

Les projet associatif, proposé en termes d'engagements à l'égard de toutes ses parties prenantes est en articulation avec le plan stratégique qui les décline en termes d'objectifs généraux et opérationnels.

Les axes stratégiques définis au niveau de chaque établissement et service médico-social seront repris dans le prochain CPOM dans les fiches actions comme objectifs à atteindre dans les 5 ans à venir.

La volonté de l'ARPEP PDL, pour les 5 ans à venir, est de rechercher en permanence l'amélioration des accompagnements proposés dans ses établissements et services. Par l'innovation et/ou expérimentations, l'ARPEP PDL recherchera les moyens d'élargir le champ des possibles en termes de réponses adaptées.

## **2.7 Signature Décision Unilatérale de l'Employeur en 2023**

Le conseil d'administration de l'ARPEP PDL continue à relayer aux politiques de la région Pays de La Loire mais également à l'Etat et aux financeurs et à NEXEM, syndicat employeur auquel l'ARPEP PDL adhère, l'injustice sociale subie par les salariés des établissements et services sociaux et médico-sociaux du secteur privé du bénéfice de la prime SEGUR, car exerçant des fonctions administratives, logistiques ou techniques.

L'ARPEP PDL n'a cessé depuis l'été 2022 de promouvoir l'extension de la prime à l'ensemble des personnels.

A ce jour, force est de constater que les négociations au niveau nationale stagnent et que l'ARPEP PDL se doit de poursuivre son engagement en faveur de cette justice sociale.

Comme l'an dernier, l'ARPEP PDL, désireuse de saluer le travail, réalise au quotidien par les personnels exclus du bénéfice du « SEGUR » a décidé de leur attribuer une prime exceptionnelle dite oubliés du SEGUR.

Cette prime ne se substitue à aucune augmentation de rémunération, aucune prime ni aucun élément de rémunération versée par l'ARPEP PDL ou qui devient obligatoire en vertu de la loi, d'une convention ou d'un accord collectif de travail, d'un contrat de travail ou d'un usage.

Il s'agit donc d'une mesure exceptionnelle octroyée par l'employeur en fonction de ses possibilités financières afin de permettre un pouvoir d'achat supplémentaire au personnel.

La prime exceptionnelle est attribuée aux salariés remplissant les conditions cumulatives suivantes :

- Être titulaire d'un contrat de travail à durée indéterminée (CDI) en cours à la date de versement de la prime fixée à l'article 4
- Et avoir une ancienneté strictement supérieure à 1 mois.

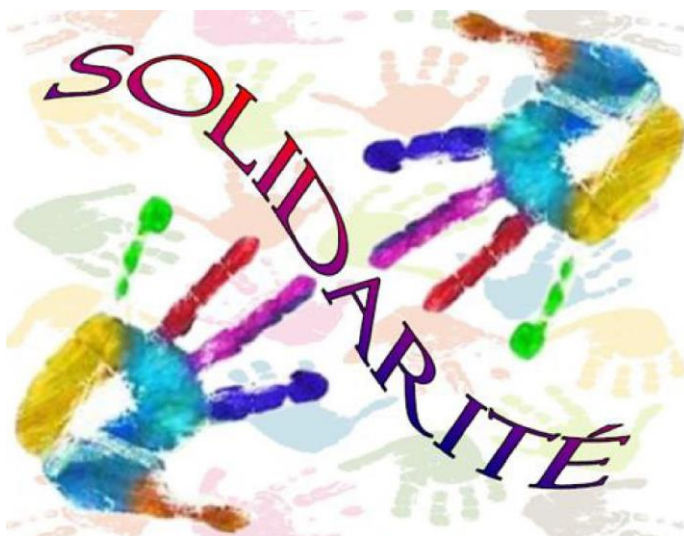
Les salariés dont le contrat de travail est suspendu dans le cadre d'une absence non rémunérée par l'employeur de type congé parental total, maladie, accident du travail maladie professionnelle non maintenue, congé sabbatique seront exclus du bénéfice de la prime « oubliés du Ségur ».

Le montant de la prime s'appliquera exclusivement aux salariés définis à l'article 2. Le montant de la prime est modulé comme suit :

- **Salariés Non Cadre temps de 0.80 ETP à 1ETP = 800€ brut**
- **Salariés Non cadre temps partiel de 0.50 ETP à < à 0.80 = 400€ brut**
- **Salariés Cadre Temps de 0.80 à temps plein = 600€**
- **Salariés Cadre Temps partiel de 0.50 à < 0.80 ETP = 300€**

**Le montant total brut de la prime « oubliés du SEGUR » versée sur le salaire du mois de décembre 2023 correspondant à cette Décision Unilatérale de l'Employeur s'élève à 78 962 €.**

Pour le financement de cette prime, le Conseil d'Administration a utilisé le Crédit Non Reconductible alloué en 2023 par l'ARS pour un montant de **122 997 €** (CNR Fragilité RH).



## **2.8 Signature Avenants n° 3 sur la mise en place du CSE et du dialogue social au sein de l'ARPEP PDL**

Dans la perspective du renouvellement des instances représentatives du personnel et après un premier mandat de 4 ans, l'ARPEP PDL et l'organisation syndicale Sud Santé Sociaux Solidaires ont dressé un bilan qui fait naître des demandes d'adaptation de l'accord initial conclu le 2 juillet 2019. C'est dans ce contexte que l'employeur, l'ARPEP PDL, et l'organisation syndicale Sud Santé Sociaux Solidaires se sont réunis le 7 juillet 2023 pour signer un 3<sup>ème</sup> avenant.

Le présent avenant concerne l'organisation de la représentation du personnel de l'ensemble des ESMS de l'ARPEP PDL. Il porte sur l'ensemble des mesures concernant dites « Macron » et les décrets d'application liés aux textes suivants :

- Ordonnance n°2017-1385 du 22 septembre 2017 relative au renforcement de la négociation collective
- Ordonnance n°2017-1386 du 22 septembre 2017 relative à la nouvelle organisation du dialogue social et économique dans l'entreprise et favorisant l'exercice et la valorisation des responsabilités syndicales ;
- Ordonnance n° 2017-1388 du 22 septembre 2017 portant diverses mesures relatives au cadre de la négociation collective ;
- Loi n° 2018-217 du 29 mars 2018 ratifiant diverses ordonnances prises sur le fondement de la loi n° 2017-1340 du 15 septembre 2017.





## **2.9 Fonds dédiés**

Les fonds dédiés sur contributions financières des autorités de tarification aux entités gestionnaires d'ESSMS pour le financement des projets d'investissements ont été utilisés en 2023 à hauteur de **601 679.75 €** en conformité avec les PPI.

Les crédits non reconductibles accordés par l'ARS à l'ARPEP PDL en fin d'année 2023 pour le financement des actions spécifiques (Fonds d'Intervention Régional (32 456 €) pour le financement d'un renfort éducatif dans le cadre d'une situation complexe, enveloppe régionale « fragilité RH » et 110 000 € au titre d'accueil répit soir week-end et vacances scolaires (lot 2 ASE ARS SAETED)) pour ont été partiellement utilisés en 2023. Il a été mis en report en fonds dédiés au 31/12/2023 une somme de **184 456 €**.

Les fonds dédiés sur subventions de fonctionnement (compte 194) accordés les années précédentes ainsi que sur l'exercice 2023 (solde CNR fragilité RH utilisé pour le financement du PSE Maison Océane) ont été utilisés en 2023 à hauteur de **390 926.54 €**.

La Fondation Entreprise Orange a accordé en 2020 une subvention d'un montant de 25 000 € pour le financement de l'équipement du dispositif HABITAT INCLUSIF. Les fonds dédiés au dispositif HABITAT INCLUSIF ont par conséquent été utilisés au prorata des dotations aux amortissements des équipements à hauteur de **4 337.31 €** au titre de l'exercice 2023.

## **2.10 Affectation de résultat (2022)**

Lors de l'arrêté des comptes de l'exercice 2023 le 15 mars 2024, l'ARPEP PDL n'a toujours pas reçu l'arrêté des comptes administratifs 2022 des établissements sociaux et médico-sociaux à l'exception de ceux de la MECS Ls Ecureuils. Les résultats de l'exercice 2022 de ces établissements médico-sociaux n'ont donc pas pu être affectés. Ils sont enregistrés dans un compte 115 « report à nouveau en attente d'affectation ».

## **3 - CONTINUITE DE L'EXPLOITATION :**

Globalement l'ARPEP PDL présente un résultat excédentaire au 31/12/2023 de **+ 495 295.75 €** ce qui ne permet pas de remettre en question la continuité de son exploitation.



#### **4 – PRINCIPES COMPTABLES GENERAUX**

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
- Indépendances des exercices,

L'association a arrêté ses comptes en respectant le règlement **ANC N° 2022-06 du 4 novembre 2022 relatif à la modernisation des états financiers homologué par l'arrêté du 26 décembre 2023 (JO du 30) et l'ANC 2019-04 du 08 novembre 2019 relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif et ses règlements modificatifs, ainsi que ses adaptations aux associations et fondations.**

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

Les comptes annuels de l'ARPEP Pays de La Loire regroupent les services suivants au 31/12/2023 :

- Le SIEGE
- Le SAPAD Régional
- Le SAPADHE 72
- La Bélière
- MECS Les Ecureuils
- IME Les Océanides
- ITEP Célestin FREINET
- SESSAD Les Vents d'Ouest
- CMPP DOLTO
- CMPP PONTOIZEAU
- SESSAD L'Envol
- IME EPIONE
- MAS Simone VEIL
- MAISON OCEANE
- HABITAT INCLUSIF
- SAAD Les Océanides

Pour assurer une présentation conforme aux règlements comptables, la présentation des comptes au niveau de l'Association est réalisée par cumul de l'ensemble des établissements, en éliminant les cessions internes.

## **5 – REGLES ET METHODES COMPTABLES**

### **5-1 IMMOBILISATIONS**

#### **Immobilisations corporelles**

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires) sous déduction des rabais, remises, ristournes et des escomptes de règlement.

L'association a identifié des immobilisations décomposables procurant des avantages économiques selon un rythme différent, qui sont comptabilisés séparément.

L'Association considère que l'amortissement linéaire représente le rythme de consommation des avantages économiques attendus en fonction de l'utilisation probable des biens.

Les amortissements sont calculés sur la durée de vie estimée des immobilisations qui sont en général :

- |   |                    |
|---|--------------------|
| ➤ Construction :  | entre 20 et 50 ans |
| ➤ Agencement de construction :                              | entre 5 et 20 ans  |
| ➤ Matériel à usage éducatif :                               | entre 5 et 10 ans  |
| ➤ Installation générale, agencement et aménagement divers : | entre 5 et 10 ans  |
| ➤ Matériel de transport :                                   | entre 2 et 5 ans   |
| ➤ Matériel de bureau et informatique :                      | entre 3 et 5 ans   |

#### **Immobilisations financières**

Les titres de participation, les créances rattachées aux participations, les prêts et cautionnements et autres créances immobilisées sont comptabilisées à leur coût historique. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

### **5-2 STOCKS ET EN COURS**

Les stocks sont évalués au coût d'acquisition composé du prix d'achat et des frais accessoires d'achat, sous déduction des rabais, remises, ristournes et des escomptes de règlement.

Les produits fabriqués et en-cours sont valorisés au coût de production comprenant le coût d'acquisition des matières consommées et les charges directes et indirectes de production, les amortissements des biens concourant à la production.

Une dépréciation est effectuée sur les produits dont le prix de revient calculé est supérieur au cours du jour ou à la valeur probable de réalisation.

### **5-3 CREANCES**

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

Les créances douteuses de plus d'1 an considérées comme irrécouvrables ont été comptabilisées en perte.

### **5-4 DISPONIBILITES**

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse figurent à leur valeur nominale.

### **5-5 PRODUITS EXCEPTIONNELS**

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'entreprise.

### **5-6 CHARGES CONSTATEES D'AVANCE**

Les charges constatées d'avance ne sont composées que des charges ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur conformément au principe d'indépendance des exercices.

### **5-7 PRODUITS CONSTATES D'AVANCE**

Les produits constatés d'avance ne sont composés que des produits ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur conformément au principe d'indépendance des exercices.

### **5-8 CHARGES A PAYER**

Il s'agit des charges de l'exercice en cours dont la facture n'est pas encore parvenue.

### **5-9 PRODUITS A RECEVOIR**

Il s'agit des produits de l'exercice en cours dont la facture n'est pas encore établie.



## 6 – AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS

### 6-1 IMMOBILISATIONS

#### TABLEAU DES IMMOBILISATIONS

Arrêté du 01/01/2023 au 31/12/2023

Dossier : ARPEP PDL CONSOLIDE

Du compte 2013000 au 2755001

Compte d'Immobilisations	Valeur Actif Début Exercice	AUGMENTATIONS		DIMINUTIONS	Valeur Atif Fin Exercice
		Transferts	Acquisitions	Cessions	
2013000 FRAIS D'EVALUATION	-	-	-	-	-
2050000 CONCESSIONS BREVETS	260 804,29	-	6 666,34	6 159,74	261 310,89
2080000 AUTRES IMMOS INCORPORELLES	4 323,50	-	-	1 516,96	2 806,54
<b>Total immobilisations incorporelles</b>	<b>265 127,79</b>	<b>-</b>	<b>6 666,34</b>	<b>7 676,70</b>	<b>264 117,43</b>
2111000 TERRAINS NUS	1 215 483,80	-	-	-	1 215 483,80
2112000 TERRAINS AMENAGES	96 110,29	-	-	-	96 110,29
2120000 IMMOS. AGCT AMENAGT. TERRAIN	7 376,73	-	-	-	7 376,73
2131000 BATIMENTS	14 832 098,53	-	-	-	14 832 098,53
2135000 I.G.A.A. CONSTRUCTIONS	12 013 936,30	-	-	-	12 013 936,30
2138000 OUVRAGES INFRASTRUCTURES	21 079,40	-	-	-	21 079,40
2150000 INSTALLATIONS TECHNIQUES	35 983,07	-	-	-	35 983,07
2153000 INSTAL. A CARACTERE SPECIFIQUE	435 706,84	-	13 765,79	-	449 472,63
2154000 MATERIEL	840 595,35	-	50 484,32	6 719,31	884 360,36
2155000 OUTILLAGE	26 345,82	-	1 455,96	-	27 801,78
2157000 AGTS. MATERIELS ET OUTILLAGE	20 675,41	-	-	-	20 675,41
2181000 INSTALLATION GENERALES AUTRES	1 589 598,08	-	146 103,50	1 698,70	1 734 002,88
2182000 MATERIEL DE TRANSPORT	1 561 342,06	-	339 371,90	57 374,86	1 843 339,10
2183000 MATERIEL BUREAU	536 170,60	-	84 667,69	21 957,94	598 880,35
2184000 MOBILIER	675 573,69	-	30 364,71	1 154,24	704 784,16
2185000 CHEPTEL	1 600,00	-	-	1 600,00	-
2188000 AUTRES IMMOS CORPORELLES	2 355,60	-	-	-	2 355,60
<b>Total immobilisations corporelles</b>	<b>33 912 031,57</b>	<b>-</b>	<b>666 213,87</b>	<b>90 505,05</b>	<b>34 487 740,39</b>
2310000 Immobilisations encours	27 474,59	-	-	27 474,59	-
2370000 Acomptes versés sur immo. incorp.	-	-	1 260,00	-	1 260,00
2380000 Acomptes versés sur immo. corp.	-	-	2 382,40	-	2 382,40
<b>TOTAL Immobilisations Encours</b>	<b>27 474,59</b>	<b>-</b>	<b>3 642,40</b>	<b>27 474,59</b>	<b>3 642,40</b>
2710000 Autres immobilisations financières	121,96	-	-	-	121,96
2711000 Actions	9 604,62	-	259,25	-	9 863,87
2718000 Autres titres immobilisés	38 160,26	-	-	-	38 160,26
2748000 Autres Prêts	53 200,04	-	-	17 735,35	35 464,69
2750000 Dépôts et cautionnement	27 914,59	-	500,00	515,58	27 899,01
2751000 Dépôts	4 416,67	-	30,00	-	4 446,67
2755000 Cautionnements	35 457,37	-	1 992,31	-	37 449,68
<b>TOTAL Immobilisations Financières</b>	<b>168 875,51</b>	<b>-</b>	<b>2 781,56</b>	<b>18 250,93</b>	<b>153 406,14</b>
<b>TOTAL GENERAL Comptable</b>	<b>34 373 509,46</b>	<b>-</b>	<b>679 304,17</b>	<b>143 907,27</b>	<b>34 908 906,36</b>



## 6-2 AMORTISSEMENTS

### TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

Situation et Mouvements  
Arrêté du 01/01/2023 au 31/12/2023

Dossier : ARPEP PDL CONSOLIDE

Du compte 2013000 au 2188000

Compte d'Immobilisations	Cumul Amort. Début	Augmentations	Diminutions	Transferts	Cumul Amort. Fin
2013000 FRAIS D'EVALUATION	-	-	-	-	-
2050000 CONCESSIONS BREVETS	205 524,01	48 345,81	6 159,74	-	247 710,08
2080000 AUTRES IMMOS INCORPORELLES	3 700,46	333,51	1 516,96	-	2 517,01
2120000 IMMOS. AGCT AMENAGT. TERRAIN	1 845,98	625,06	-	-	2 471,04
2131000 BATIMENTS	4 918 036,84	594 614,82	-	-	5 512 651,66
2135000 I.G.A.A. CONSTRUCTIONS	4 452 318,05	464 825,46	-	-	4 917 143,51
2138000 OUVRAGES INFRASTRUCTURES	16 068,13	691,21	-	-	16 759,34
2150000 INSTALLATIONS TECHNIQUES	26 936,71	1 443,65	-	-	28 380,36
2153000 INSTAL. A CARACTERE SPECIFIQUE	272 482,08	29 390,17	-	-	301 872,25
2154000 MATERIEL	541 261,92	86 919,66	4 854,19	-	623 327,39
2155000 OUTILLAGE	15 494,14	2 460,32	-	-	17 954,46
2157000 AGTS. MATERIELS ET OUTILLAGE	20 675,41	-	-	-	20 675,41
2181000 INSTALLATION GENERALES AUTRES	543 404,98	112 184,25	1 698,70	-	653 890,53
2182000 MATERIEL DE TRANSPORT	1 198 596,99	142 079,95	57 374,86	-	1 283 302,08
2183000 MATERIEL BUREAU	355 004,26	75 650,47	17 171,82	-	413 482,91
2184000 MOBILIER	461 145,02	38 959,96	1 079,93	-	499 025,05
2185000 CHEPTEL	1 600,00	-	1 600,00	-	-
2188000 AUTRES IMMOS CORPORELLES	3,87	235,56	-	-	239,43
<b>TOTAL GENERAL Comptable</b>	<b>13 034 098,85</b>	<b>1 598 759,86</b>	<b>91 456,20</b>	<b>-</b>	<b>14 541 402,51</b>



## 6-3 DEPRECIATIONS

### TABLEAU DES DEPRECIATIONS D'IMMOBILISATIONS

Situation et Mouvements

Arrêté du 01/01/2023 au 31/12/2023

Dossier : ARPEP PDL CONSOLIDE

Du compte 2013000 au 2188000

Compte d'Immobilisations	Cumul Dépréciation au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Cumul dépréciation à la fin de l'exercice
2013000 FRAIS D'EVALUATION	-	-	-	-
2050000 CONCESSIONS BREVETS	-	-	-	-
2080000 AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	-	-	-	-
2120000 IMMOBILISATIONS AGCT AMENAGT. TERRAIN	-	-	-	-
2131000 BATIMENTS	-	-	-	-
2135000 I.G.A.A. CONSTRUCTIONS	-	-	-	-
2138000 OUVRAGES INFRASTRUCTURES	-	-	-	-
2150000 INSTALLATIONS TECHNIQUES	-	-	-	-
2153000 INSTAL. A CARACTERE SPECIFIQUE	-	-	-	-
2154000 MATERIEL	-	-	-	-
2155000 OUTILLAGE	-	-	-	-
2157000 AGTS. MATERIELS ET OUTILLAGE	-	-	-	-
2181000 INSTALLATION GENERALES AUTRES	-	106 492,94	-	106 492,94
2182000 MATERIEL DE TRANSPORT	-	-	-	-
2183000 MATERIEL BUREAU	-	-	-	-
2184000 MOBILIER	-	-	-	-
2185000 CHEPTTEL	-	-	-	-
2188000 AUTRES IMMOBILISATIONS CORPORELLES	-	-	-	-
<b>TOTAL GENERAL Comptable</b>	-	<b>106 492,94</b>	-	<b>106 492,94</b>

Le montant de la dépréciation correspond à la Maison Océane.



## 6-4 VARIATION ACTIFS NETS

	REEL				
	VN au 31/12/2022	Acquisitions	Dépréciation	Sorties	VN au 31/12/2023
2013000 FRAIS D'EVALUATION	-	-	-	-	-
2050000 CONCESSIONS BREVETS	55 280,28	6 666,34	48 345,81	-	13 600,81
2080000 AUTRES IMMOS INCORPORELLES	623,04	-	333,51	-	289,53
<b>Total immobilisations incoporelles</b>	<b>55 903,32</b>	<b>6 666,34</b>	<b>48 679,32</b>	<b>-</b>	<b>13 890,34</b>
2111000 TERRAINS NUS	1 215 483,80	-	-	-	1 215 483,80
2112000 TERRAINS AMENAGES	96 110,29	-	-	-	96 110,29
2120000 IMMOS. AGCT AMENAGT. TERRAIN	5 530,75	-	625,06	-	4 905,69
2131000 BATIMENTS	9 914 061,69	-	594 614,82	-	9 319 446,87
2135000 I.G.A.A. CONSTRUCTIONS	7 561 618,25	-	464 825,46	-	7 096 792,79
2138000 OUVRAGES INFRASTRUCTURES	5 011,27	-	691,21	-	4 320,06
2150000 INSTALLATIONS TECHNIQUES	9 046,36	-	1 443,65	-	7 602,71
2153000 INSTAL. A CARACTERE SPECIFIQUE	163 224,76	13 765,79	29 390,17	-	147 600,38
2154000 MATERIEL	299 333,43	50 484,32	86 919,66	1 865,12	261 032,97
2155000 OUTILLAGE	10 851,68	1 455,96	2 460,32	-	9 847,32
2181000 INSTALLATION GENERALES AUTRES	1 046 193,10	146 103,50	218 677,19	-	973 619,41
2182000 MATERIEL DE TRANSPORT	362 745,07	339 371,90	142 079,95	-	560 037,02
2183000 MATERIEL BUREAU	181 166,34	84 667,69	75 650,47	4 786,12	185 397,44
2184000 MOBILIER	214 428,67	30 364,71	38 959,96	74,31	205 759,11
2185000 CHEPTEL	-	-	-	-	-
2188000 AUTRES IMMOS CORPORELLES	2 351,73	-	235,56	-	2 116,17
<b>Total immobilisations coporelles</b>	<b>21 087 157,19</b>	<b>666 213,87</b>	<b>1 656 573,48</b>	<b>6 725,55</b>	<b>20 090 072,03</b>
2710000 Autres immobilisations financières	121,96	-	-	-	121,96
2711000 Actions	9 604,62	259,25	-	-	9 863,87
2718000 Autres titres immobilisés	38 160,26	-	-	-	38 160,26
2748000 Autres Prêts	53 200,04	-	-	17 735,35	35 464,69
2750000 Dépôts et cautionnement	27 914,59	500,00	-	515,58	27 899,01
2751000 Dépôts	4 416,67	30,00	-	-	4 446,67
2755000 Cautionnements	35 457,37	1 992,31	-	-	37 449,68
<b>TOTAL Immobilisations Financières</b>	<b>168 875,51</b>	<b>2 781,56</b>	<b>-</b>	<b>18 250,93</b>	<b>153 406,14</b>
<b>TOTAL GENERAL Comptable</b>	<b>21 311 936,02</b>	<b>675 661,77</b>	<b>1 705 252,80</b>	<b>24 976,48</b>	<b>20 257 368,51</b>



## 6-5 SUBVENTIONS

### 6-5-1 Subventions d'investissements

Organisme financeur	Biens financés	Valeur subvention	reprises cumulés au 31/12/2022	Reprise 2023	reprises cumulés au 31/12/2023	Valeur nette au 31/12/2023
CNSA	MAS Simone VEIL	2 203 056,00	869 914,68	133 346,87	1 003 261,55	2 924 509,85
ARS Pays de La Loire		1 659 834,40				
ARS Pays de La Loire		64 881,00				
CNSA	ITEP Célestin FREINET	600 000,00	80 294,94	26 764,98	107 059,92	492 940,08
CNSA	ESMS CPOM (ESMS numérique)	120 000,00	-	-	-	120 000,00
ARS Pays de La Loire	IME Les Océanides (salles apaisement pour le SAETED)	38 126,86	6 248,35	3 812,68	10 061,03	28 065,83
Conseil Régional des Pays de La Loire	SAPAD Régional	791 700,97	580 236,77	38 429,53	618 666,30	173 034,67
Conseil Départemental 49	MECS Les Ecoreuils	42 000,00	32 198,84	1 903,38	34 102,22	7 897,78
Fondation ATEM OMAIS PDL	IME Les Océanides (jeux extérieurs pour le SAETED)	11 964,36	9 391,20	1 196,44	10 587,64	1 376,72
Antargaz	Centre La Bélière	12 190,50	9 447,71	609,53	10 057,24	2 133,26
MALAKOFF HUMANIS	ITEP Célestin FREINET	5 770,76	4 449,07	1 321,69	5 770,76	-
<b>TOTAL</b>		<b>5 549 524,85</b>	<b>1 592 181,56</b>	<b>207 385,10</b>	<b>1 799 566,66</b>	<b>3 749 958,19</b>

L'Association a reçu des subventions d'investissements destinés au financement d'un ou plusieurs biens dont le renouvellement n'incombe pas à l'organisme.

Les subventions d'investissement affectées à des biens non renouvelables sont inscrites au compte 13 « subventions d'investissements affectés à des biens non renouvelables » et sont reprises au compte de résultat au rythme de l'amortissement de ce bien.

Au 31/12/2023 le montant net des subventions s'élève à **3 749 958.19 €**.

Le montant des subventions d'investissement a diminué de – **57 612.37 €** par rapport à 2022 qui proviennent de :

- ↳ Des nouvelles subventions d'investissements SAPAD ARPEP PDL comptabilisées en 2023 pour un montant de **29 772.73 €**.
- ↳ De la subvention allouée en 2023 par l'ARS dans le cadre de l'ESMS Numérique pour **120 000 €**.
- ↳ Des reprises comptabilisées en 2023 pour un montant total de – **207 385.10 €**.

Les subventions d'investissement affectées à un bien renouvelable par l'association sont maintenues au passif dans les fonds associatifs avec droits de reprise.



## 6-5-2 Subventions d'exploitation

Origine de la subvention	Objet de la subvention	Montant 2023	Montant 2022	Ecart
FGPEP	CPO	13 968,00	14 791,00	- 823,00
<b>Total subvention FGPEP</b>		<b>13 968,00</b>	<b>14 791,00</b>	<b>- 823,00</b>
Conseil Régional	APADHE REGION	54 000,00	54 000,00	-
<b>Total subvention REGION fonctionnement SAPAD</b>		<b>54 000,00</b>	<b>54 000,00</b>	<b>-</b>
ARS Pays de La Loire	Fonds d'Intervention Régional	32 456,00	6 000,00	26 456,00
<b>Total FIR ARS Pays de La Loire</b>		<b>32 456,00</b>	<b>6 000,00</b>	<b>26 456,00</b>
ARS Pays de La Loire	Forfait Habitat Inclusif	-	40 000,00	- 40 000,00
<b>Total Forfait Habitat</b>		<b>-</b>	<b>40 000,00</b>	<b>- 40 000,00</b>
Conseil Départemental Maine et Loire	Habitat inclusif	75 000,00	25 000,00	50 000,00
Conseil Départemental Sarthe	APADHE 72	14 000,00	14 000,00	-
<b>Total subvention des Départements</b>		<b>89 000,00</b>	<b>39 000,00</b>	<b>50 000,00</b>
Commune de Marolles	IME EPIONE	26,00	26,00	-
<b>Total subvention des communes</b>		<b>26,00</b>	<b>26,00</b>	<b>-</b>
ASP	IME Les Océanides		1 755,34	- 1 755,34
	MAS Simone Veil	586,04	6 678,53	- 6 092,49
	CMPP Pontoizeau		1 477,79	- 1 477,79
AGEFIPH	SESSAD ENVOL	886,00	400,00	486,00
	CMPP Pontoizeau		-	-
CAF	IME EPIONE	260,00	-	260,00
PEUGEOT	SIEGE	250,00	1 750,00	- 1 500,00
ENGIE HOME	IME EPIONE	-	1 480,00	- 1 480,00
ATIH	MAS Simone Veil	-	10 000,00	- 10 000,00
	SESSAD Vents d'Ouest	-	10 000,00	- 10 000,00
CPAM 72	CMPP DOLTO	1 840,00	2 760,00	- 920,00
	MAS Simone Veil	3 434,40	-	3 434,40
Vitalis Médical	IME EPIONE	-	21,30	- 21,30
NIJEREL	IME EPIONE	-	5,00	- 5,00
Terrasses C.	IME EPIONE	-	92,00	- 92,00
EVINYA	IME EPIONE	-	10,00	- 10,00
Mille sources	IME EPIONE	19,53	14,00	5,53
Auto école roulez	IME EPIONE	3,02	-	3,02
Epices à ma guise	ITEP Célestin Freinet	-	138,00	- 138,00
Ouest Energies Concept	ITEP Célestin Freinet	-	109,01	- 109,01
Maçonnerie Daniel TROUILLARD	ITEP Célestin Freinet	-	1,85	- 1,85
SARL ISIS ENDUIT	ITEP Célestin Freinet	-	95,24	- 95,24
STA Groupe	ITEP Célestin Freinet	252,72	-	252,72
<b>Total autres subventions</b>		<b>7 531,71</b>	<b>36 788,06</b>	<b>- 29 256,35</b>
Quote-part de subventions d'investissement virée au compte de résultat	MECS Les Ecoreuils	1 903,38	-	1 903,38
	Bénière	609,53	-	609,53
	SAPADHE REGION	38 429,53	-	38 429,53
	MAS Simone Veil	133 346,87	-	133 346,87
	IME Les Océanides	5 009,12	-	5 009,12
		ITEP Célestin Freinet	28 086,67	- 28 086,67
<b>Total Quote-part de subventions d'investissement virée au compte de résultat</b>		<b>207 385,10</b>	<b>-</b>	<b>207 385,10</b>
<b>TOTAL</b>		<b>404 366,81</b>	<b>190 605,06</b>	<b>213 761,75</b>

Ces subventions sont majoritairement constituées de fonds destinés à diminuer le coût de la prestation demandée aux bénéficiaires (elles ne constituent pas des apports de fonds directs à l'association mais viennent en diminution du coût demandé aux familles : SAPADHE, Aides à l'emploi, habitat inclusif, etc...). Sont également intégrées les reprises de subventions d'investissements.



**6-6 ETAT DES CREANCES ET DES DETTES****ETAT DES CREANCES ET DES DETTES***Au 31/12/2023*

Etat des créances	Montant	A 1 an au plus	A plus d'1 an
<b>De l'actif immobilisé</b>			
Créances rattachées à des participations			
Prêts	35 465	17 734	17 730
Autres immobilisations financières	117 941	-	117 941
<b>De l'actif circulant</b>			
Avances, acomptes sur commandes	3 808	3 808	
Fournisseurs avoir à recevoir	146	146	
Clients douteux ou litigieux		-	
Autres créances clients	383 450	383 450	
Personnel et comptes rattachés	-	-	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	-	-	
Impôts sur les bénéfices		-	
Autres impôts taxes et versements assimilés	-	-	
Divers Etat et autres collectivités publiques	120 000	120 000	
Groupe et associés		-	
Créances sur cession d'immobilisations	-	-	
Débiteurs divers	117 802	117 802	
Charges constatées d'avances	32 685	32 685	
<b>TOTAL</b>	<b>811 298</b>	<b>675 626</b>	<b>135 672</b>

Etat des dettes	Montant	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès d'éts de crédit	7 360 566	566 934	1 871 252	4 922 381
Emprunts et dettes financières diverses	21 451	11 451	10 000	-
Fournisseurs et comptes rattachés	691 915	691 915		
Personnel et comptes rattachés	1 006 155	1 006 155		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 303 845	1 303 845		
Impôts sur les bénéfices	15 487	15 487		
Autres impôts, taxes et versements assimilés	297 970	297 970		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	64 916	64 916		
Groupe et associés	53 132	53 132		
Autres dettes	6 373	6 373		
Produits constatés d'avance	29	29		
<b>TOTAL</b>	<b>10 821 838</b>	<b>4 018 206</b>	<b>1 881 252</b>	<b>4 922 381</b>

Emprunts souscrits en cours d'exercice	-
Emprunts remboursés en cours d'exercice	559 851,26

**6-7 TABLEAU DES CHARGES A PAYER**

<b>DETAIL DES CHARGES A PAYER</b>		
	<b>Année 2023</b>	<b>Année 2022</b>
<b>Emprunt auprès des Ets de Crédit</b>		
compte 168800 - Interêts courus	14 376	15 553
<b>TOTAL</b>	<b>14 376</b>	<b>15 553</b>
<b>Fournisseurs factures non parvenues</b>		
compte 408100 - Fournisseurs factures non parvenues	148 208	157 140
compte 408400 - Fournisseurs d'immos factures non parvenues	27 206	-
<b>TOTAL</b>	<b>175 414</b>	<b>157 140</b>
<b>Clients avoir à établir</b>		
compte 4198 - Clients avoirs à établir	-	240
<b>TOTAL</b>	<b>-</b>	<b>240</b>
<b>Personnel charges à payer</b>		
compte 428000 - personnel charges à payer	-	-
compte 428200 - personnel congés à payer	952 421	864 856
compte 428600 - personnel charges à payer	25 495	229 674
<b>TOTAL</b>	<b>977 916</b>	<b>1 094 530</b>
<b>Organismes sociaux charges à payer</b>		
compte 438200 - charges pour congés payés	465 583	430 142
compte 438600 - organismes sociaux charges à payer	21 551	121 367
<b>TOTAL</b>	<b>487 134</b>	<b>551 509</b>
<b>TVA à régulariser</b>		
compte 445880 - TVA à régulariser	-	-
compte 4458610 - TVA à recevoir	-	-
<b>charges fiscales salariales à payer</b>		
<b>IS à payer</b>		
compte 448600 - Impôt sur les sociétés à payer	15 487	4 474
<b>TOTAL</b>	<b>15 487</b>	<b>4 474</b>
<b>Autres charges à payer</b>		
compte 468600 - Autres charges à payer	845	724
<b>TOTAL</b>	<b>845</b>	<b>724</b>
<b>Produits constatés d'avance</b>		
compte 487000 - produits constatés d'avance	29	30
<b>TOTAL</b>	<b>29</b>	<b>30</b>

**6-8 TABLEAU DES PRODUITS A RECEVOIR**

<b>DETAIL DES PRODUITS A RECEVOIR</b>		
	<b>Année 2023</b>	<b>Année 2022</b>
<b>Avances et acomptes à recevoir</b>		
compte 238000 - avances et acomptes à recevoir	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Fournisseurs avoirs à recevoir</b>		
compte 409800 - Rabais, remises, ristournes à obtenir et autres avoirs non encore reçus	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Client &amp; comptes rattachés à recevoir</b>		
compte 418100 - Clients factures à établir	1 380	51 992
<b>TOTAL</b>	<b>1 380</b>	<b>51 992</b>
<b>Organismes sociaux produits à recevoir</b>		
compte 438700 - organismes sociaux produits à recevoir	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TVA à régulariser</b>		
compte 445800 - TVA sur livraison à soi même à recevoir	-	-
compte 445860 - TVA sur factures non parvenues	-	-
compte 445880 - TVA Factures à établir	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Divers produits à recevoir</b>		
compte 468700 - divers produits à recevoir	117 802	166 301
<b>TOTAL</b>	<b>117 802</b>	<b>166 301</b>
<b>Charges constatées d'avance</b>		
compte 486000 - charges constatées d'avance	32 685	60 549
<b>TOTAL</b>	<b>32 685</b>	<b>60 549</b>

## **6-9 VARIATION DES FONDS ASSOCIATIFS ET AUTRES FONDS**

L'augmentation des fonds associatifs de + **494 825.34 €** s'explique par :

➤ **Les mouvements de l'exercice 2023 suivants :**

- Le résultat 2023 pour **495 295.75 €** ;
- La dotation pour provisions réglementées des plus-values nettes d'actifs immobilisés pour **57 141.96 €** provenant de :
  - L'affectation des produits financiers réalisés sur l'exercice 2023 pour un montant total de 51 776 €
  - De la plus-value de cession des actifs immobilisés pour un montant total de 5 365.96 €
- Les mouvements sur subventions d'investissement pour – **57 612.37 €** dont :
  - 29 772.73 € en provenance du Conseil Régional pour le SAPAD REGION
  - 120 000 € en provenance de l'ARS dans le cadre de l'ESMS Numérique.
  - Des reprises comptabilisées en 2023 pour un montant total de – 207 385.10 €.

**Vérification :**

**+ 495 295.75 + 57 141.96 – 57 612.37 = + 494 825.34 €**



Capitaux propres	Montant net 31/12/2022	Augmentations 2023	Diminutions 2023	Montant net 31/12/2023
<b>Fonds associatifs sans droit de reprise</b>	<b>1 831 435,74</b>	-	-	<b>1 831 435,74</b>
102000 FONDS ASSO. SANS DROIT DE REPRISE	1 831 435,74	-	-	1 831 435,74
<b>Ecart de réévaluation</b>	-	-	-	-
<b>Réserves</b>	<b>4 212 715,97</b>	<b>1 349 666,21</b>	<b>71 528,33</b>	<b>5 490 853,85</b>
1068520 RESERVES. AFFECT. INVESTISSEMENT	2 556 532,77	742 681,39	-	3 299 214,16
1068550 RESERVES AFFECTEES AU BFR	473 294,58	-	-	473 294,58
1068560 RESERVE DE COMPENSATION DEFICIT	593 310,68	606 984,82	71 528,33	1 128 767,17
1068570 RESERVE COMPENSATION SUR OP INVES	400 165,10	-	-	400 165,10
1068800 RESERVES PROJET ASSOCIATIF	189 412,84	-	-	189 412,84
<b>Report à nouveau</b>	<b>2 351 404,64</b>	<b>4 411 282,49</b>	<b>4 553 218,11</b>	<b>2 209 469,02</b>
1100000 REPORT A NOUVEAU CREDITEUR	78 128,65	7 059,53	14 558,57	70 629,61
1150000 REPORT A NOUVEAU CREDITEUR	3 134 399,40	1 278 328,48	3 170 309,57	1 242 418,31
1150200 EXC. AFFECT REDUCTION DES CHARGES EXPLOITATION	560 517,19	487 749,08	530 055,61	518 210,66
1150300 EXC. AFFEC. FIN. MESURE EXP. N RECO	188 255,65	2 434 157,24	652 702,65	1 969 710,24
1159000 REPORT A NOUVEAU DEBITEUR DES ESSMS	99 086,73	153 043,44	53 956,71	-
1159100 REPORT A NOUVEAU CONSTITUE DES CHARGES REJETEES DES ESSMS	314 641,23	-	-	314 641,23
115921 RAN CONSTITUE DES CHARGES & PRODUITS INVES DIFFERES DES ESSMS	14 390,92	-	-	14 390,92
1159220 DEPENSES POUR CONGES PA YES	1 023 484,80	28 244,00	131 635,00	1 126 875,80
1190000 REPORT A NOUVEAU DEBITEUR	158 292,57	22 700,72	-	135 591,85
<b>Résultat en attente d'affectation</b>	-	-	-	-
1201000 RES.EXC.SS.CONTROLE TIERS FINANCEURS	-	-	-	-
<b>Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)</b>	<b>1 136 202,26</b>	<b>495 295,75</b>	<b>1 136 202,26</b>	<b>495 295,75</b>
<b>Total fonds propres</b>	<b>9 531 758,61</b>	<b>6 256 244,45</b>	<b>5 760 948,70</b>	<b>10 027 054,36</b>
<b>Fonds associatifs avec droit de reprise :</b>				
<b>Apports</b>	-	-	-	-
<b>Legs et donations</b>	-	-	-	-
<b>Ecart de réévaluation</b>	-	-	-	-
<b>Subventions d'investissement sur biens renouvelables</b>	<b>3 807 570,56</b>	<b>155 543,49</b>	<b>213 155,86</b>	<b>3 749 958,19</b>
1311000 SUBVENTIONS ETAT	4 462 890,40	120 000,00	-	4 582 890,40
1312000 SUBVENTION EQUIPEMENT REGION	864 936,10	29 772,73	-	894 708,83
1313000 SUBVENT EQUIPEMENT DEPARTEMENT	42 000,00	-	-	42 000,00
1317000 SUBV ENTREPRISES ET ORGANISMES PRIV	11 964,36	-	-	11 964,36
1318800 AUTRES SUBVENTIONS EQUIPEMENTS	17 961,26	-	5 770,76	12 190,50
1391100 REPRISE SUB INVESTISSEMENT ETAT	950 209,62	-	160 111,85	1 110 321,47
1391200 REPRISE SUB EQUIPEMENT REGIONS	586 485,12	-	42 242,21	628 727,33
1391300 REPRISE SUBVENTION DEPARTEMENT	32 198,84	-	1 903,38	34 102,22
1391700 REPRISE SUB EQUIP. ORGANISMES PRIVE	9 391,20	-	1 196,44	10 587,64
1391880 REPRISES AUTRES SUBVENTION EQUIPEME	13 896,78	5 770,76	1 931,22	10 057,24
<b>Provisions réglementées</b>	<b>1 268 942,21</b>	<b>57 141,96</b>	-	<b>1 326 084,17</b>
1412000 PROV REGLEMENTEE RENFORT BFR	159 256,38	-	-	159 256,38
1483000 PROV REGL. DES PRODUITS FINANCIERS	564 979,05	51 776,00	-	616 755,05
1486100 PROV REGLE + VALUE ACTIF IMMO	544 706,78	5 365,96	-	550 072,74
1486200 PROV REGLE + VALUE ACTIF CIRCULANT	-	-	-	-
<b>Total autres fonds associatifs</b>	<b>5 076 512,77</b>	<b>212 685,45</b>	<b>213 155,86</b>	<b>5 076 042,36</b>
<b>TOTAL CAPITAUX PROPRES</b>	<b>14 608 271,38</b>	<b>6 468 929,90</b>	<b>5 974 104,56</b>	<b>15 103 096,72</b>

➤ **Tableau de variation des fonds associatifs :**

**Variation des capitaux propres : 15 103 096.72 - 14 608 271.38 = + 494 825.34 €**



## 6-10 TABLEAU DES EMPRUNTS

### ❖ Les emprunts

#### TABLEAU DES EMPRUNTS

Renseignements	Capital restant dû			
	Total au 31/12/2023	A moins d'1 an	A plus d'1 an et à moins de 5 ans	A plus de 5 ans
Prêt solidarité FGPEP : 100 000 € Aide au remboursement dette PEP72 du 30/03/2016 au 30/05/2025	20 000,00	10 000,00	10 000,00	-
Prêt solidarité FGPEP : 100 000 € Projet construction SAETED IME Les Océanides du 31/03/2014 au 31/03/2023	-	-	-	-
Prêt Crédit Agricole : 3 100 000 € Construction bâtiments ITEP sur Ancenis Du 15/11/2018 au 10/10/2043	2 596 532,11	104 540,63	443 033,32	2 048 958,16
Prêt Crédit Coopératif : 999 760,66 € IME EPIONE (antenne THORIGNE) Du 14/12/1999 au 24/06/2025	67 227,07	44 426,48	22 800,59	-
Prêt Crédit Coopératif : 965 002,28 € IME EPIONE (antenne THORIGNE) Du 14/12/2000 au 14/06/2025	75 285,54	49 751,86	25 533,68	-
Prêt Crédit Coopératif : 300 000 € IME EPIONE (antenne THORIGNE) Du 22/08/2013 au 22/11/2027	98 072,98	23 760,46	74 312,52	-
Prêt Caisse d'Epargne : 1 700 000 € MAS Simone VEIL Du 06/11/2018 au 10/12/2045	1 557 706,61	58 960,59	246 056,75	1 252 689,27
Prêt Caisse d'Epargne : 450 000 € Centre La Bélière Du 25/01/2007 au 25/01/2028	133 689,38	29 404,01	104 285,37	-
Prêt Caisse d'Epargne : 80 000 € Centre La Bélière Du 25/01/2007 au 25/07/2023	-	-	-	-
Prêt Caisse d'Epargne : 45 000 € Aménagement atelier nichoirs et coccinelles ESAT de l'Argerie Du 25/09/2007 au 25/12/2023	-	-	-	-
Prêt Caisse d'Epargne : 180 000 € Acquisition Pavillon SESSAD Les Océanides Du 05/01/2006 au 05/08/2030	82 115,92	10 805,98	48 421,47	22 888,47

L'emprunt solidarité contracté auprès de la FGPEP en 2014 pour la construction des locaux du SAETED est terminé d'être remboursé en 2023.

De même les emprunts contractés en 2007 auprès de la Caisse d'Epargne pour les projets du centre de loisir La Bélière et de l'ESAT de l'Argerie sont terminés d'être remboursés en 2023.

## TABLEAU DES EMPRUNTS (suite)

Renseignements	Capital restant dû			
	Total au 31/12/2023	A moins d'1 an	A plus d'1 an et à moins de 5 ans	A plus de 5 ans
Prêt Caisse des Dépôts et Consignations : 610 000 € Construction MECS Les Ecureuils Du 01/04/2006 au 01/04/2030	170 800,00	24 400,00	97 600,00	48 800,00
Prêt Caisse des Dépôts et Consignations : 900 000 € Réhabilitation SEES IME Les Océanides Du 01/05/2015 au 01/02/2040	585 000,00	36 000,00	144 000,00	405 000,00
Prêt Caisse des Dépôts et Consignations : 1 800 000 € Construction SAETED IME Les Océanides Du 01/05/2015 au 01/02/2040	1 170 000,00	72 000,00	288 000,00	810 000,00
Prêt Caisse des Dépôts et Consignations : 700 000 € Acquisition bâtiment CMPP85 Du 01/09/2014 au 01/06/2039	434 000,00	28 000,00	112 000,00	294 000,00
Prêt Caisse des Dépôts et Consignations : 1 348 000 € Acquisition bâtiment CMPP72 Du 01/06/2005 au 01/06/2029	363 493,38	58 240,62	265 208,08	40 044,68
<b>TOTAL</b>	<b>7 353 922,99</b>	<b>550 290,63</b>	<b>1 881 251,78</b>	<b>4 922 380,58</b>



## 6-11 LES FONDS DEDIES

### 6-11-1 Les fonds dédiés (compte 192)

Le montant des fonds dédiés a diminué de – **601 679.75 €** par rapport à 2022 qui proviennent de l'utilisation des fonds dédiés en 2023 au prorata des amortissements des investissements concernés pour une somme totale de **-601 679.75 €**.

#### Suivi des fonds dédiés sur contributions financières des autorités de tarification pour les investissements (compte 192)

Organisme financeur	Biens financés	Année d'obtention	Fonds à engager en début d'exercice compte 192	Engagement à réaliser sur des ressources affectées Compte 6892	Utilisation encours d'exercice compte 7892	Transfert	Fonds restant à engager en fin d'exercice compte 192
ARS Pays de La Loire	Evaluation externe siège	2015	35 000	-	-	-	35 000
ARS Pays de La Loire	Logiciel Dossier Informatisé de l'Usager	2015	24 617	-	24 617	-	0
ARS Pays de La Loire	Logiciel DIPEA CMPP	2015	14 795	-	14 795	-	0
ARS Pays de La Loire	Préparation prochain PPI (logiciel planning, chgt matériel de bureau et informatique, soutien MECS, Maison Océane)	2020	83 753	-	-	-	83 753
ARS Pays de La Loire	Acquisition Maison Océane	2019	70 631	-	70 630	-	0
ARS Pays de La Loire	CNR ARS équipement Maison Océane	2020	24 994	-	24 994	-	-
ARS Pays de La Loire	Travaux PPI Maison Océane	2020	104 000	-	104 000	-	-
ARS Pays de La Loire	Construction bâtiments du SAETED IME Les Océanides	2014	1 921 973	-	111 326	-	1 810 647
ARS Pays de La Loire	provision pour nouveau PPI IME Les Océanides	2020	298 598	-	-	-	298 598
ARS Pays de La Loire	Aménagement SAETED et SEES	2017	20 323	-	874	-	19 449
ARS Pays de La Loire	CNR ARS (plan autisme) pour acquisition équipement et matériels	2018	9 993	-	4 963	-	5 030
CONSEIL DEPARTEMENTAL 49	Renouvellement véhicule	2019	3 120	-	1 560	-	1 560
CONSEIL DEPARTEMENTAL 49	Travaux peinture + façades placards (Affect résultat 2016)	2016	7 753	-	272	-	7 480
CONSEIL DEPARTEMENTAL 49	2ème Evaluation externe (Affect résultat 2016)	2016	6 000	-	-	-	6 000
CONSEIL DEPARTEMENTAL 49	Changement SSI (soutien du siège ARPEP PDL)	2019	16 203	-	2 770	-	13 433
ARS Pays de La Loire	Evaluation externe SESSAD VENTS D'OUES	2015	18 482	-	-	-	18 482
ARS Pays de La Loire	Renouvellement du PPI SESSAD VENTS D'O	2018	33 937	-	14 500	-	19 437
ARS Pays de La Loire	Construction bâtiments ITEP sur Ancenis	2016	1 841 082	-	99 757	-	1 741 325
ARS Pays de La Loire	Renforcement du nouveau PPI CMPP 72	2020	142 446				142 446
ARS Pays de La Loire	Renouvellement du PPI IME EPIONE	2017	1 460				1 460
ARS Pays de La Loire	CNR ARS (plan autisme) pour acquisition équipement et matériels pour personnes TSA IME EPIONE	2020	58 343		6 871		51 472
ARS Pays de La Loire	Renforcement du nouveau PPI SESSAD Envol	2016	216 525				216 525
ARS Pays de La Loire	Evaluation externe MAS Simone VEIL	2015	20 000		-		20 000
ARS Pays de La Loire	Aménagement locaux Bouloire pour installation de la MAS Simone Veil à 40 places	2020	1 895 692		84 459		1 811 233
ARS Pays de La Loire	Renforcement du nouveau PPI CMPP 85	2019	161 379				161 379
ARS Pays de La Loire	Acquisition bâtiment CMPP85	2014	368 037		34 930		333 107
Adhérents de l'ARPEP PDL	Financement tablettes & jeu MONTESSORI SEES IME Les Océanides	2021	1 424	-	360		1 064
<b>TOTAL</b>			<b>7 400 562</b>	<b>-</b>	<b>601 680</b>	<b>-</b>	<b>6 798 882</b>

## 6-11-2 Les fonds dédiés (compte 194)

Le montant des fonds dédiés a diminué de **-206 470.54 €** par rapport à 2022 qui proviennent :

- Un crédit non reconductible (CNR) accordé par l'ARS sur la dotation globale de l'IME Les Océanides pour le financement de l'accueil de séjour répit pour les jeunes relevant de l'ASE dans les locaux du SAETED durant la période des vacances d'été pour un montant de **110 000 €**. Cette somme sera utilisée sur 2024.
- Un crédit non reconductible (CNR) accordé par l'ARS sur la dotation globale CPOM au titre d'une enveloppe régionale "fragilité RH" pour un montant de **42 000 €**. Cette somme mise de côté initialement pour le financement des formations et des recrutements a été finalement utilisée sur 2023 pour le financement du PSE de Maison Océane.
- Un fonds d'intervention régional accordé par l'ARS sur la SEES Bélière de l'IME Les Océanides pour le financement du renfort éducatif nécessaire à l'accompagnement d'un jeune en situation complexe dans le cadre du RAPT pour un montant de **32 456 €**. Cette somme a été utilisée partiellement sur 2023.
- Utilisation des fonds dédiés en 2023 pour une somme totale de **-390 926.54 €**.

### Suivi des fonds dédiés sur subventions (compte 194)

Organisme financeur	Biens financés	Année d'obtention	Fonds à engager en début d'exercice compte 194	Engagement à réaliser sur des ressources affectées Compte 6894	Utilisation encours d'exercice compte 7894	Transfert	Fonds restant à engager en fin d'exercice compte 194
ARS Pays de La Loire	Projet séjours transferts IME Les Océanides	2017	14 860		14 860		-
ARS Pays de La Loire	Coût des commissions des IRP	2015	12 445			- 12 445	-
ARS Pays de La Loire	Gratifications de stage	2019	91 672		37 424		54 248
ARS Pays de La Loire	Formations IME Les Océanides	2019	20 497		9 468		11 029
ARS Pays de La Loire	Formations SESSAD Vents d'Ouest	2014	21 207		5 123	- 16 084	-
ARS Pays de La Loire	Formation CMPP85	2014	45 865			- 45 865	-
ARS Pays de La Loire	Préparation Plateforme TND réduction liste d'attente des CMPP 2023/2024	2021	200 000	-	100 000		100 000
ARS Pays de La Loire	Formation TSA dans le cadre la plateforme TND Sarthe	2021	50 000	-	9 229		40 771
ARS Pays de La Loire	CNR Formation des salariés Maison Océane	2020	12 608		12 608		-
ARS Pays de La Loire	CR complément PCO TND 0/7 ans Sarthe	2022	70 000		70 000	-	-
ARS Pays de La Loire	CR lot 2 séjour répit Bélière (IME Les Océanides)	2022	2 839		2 839	-	-
ARS Pays de La Loire	CR lot 2 séjour répit SAETED (IME Les Océanides)	2023	-	110 000	-		110 000
ARS Pays de La Loire	CNR Fragilité RH	2023	-	42 000	-	- 42 000	-
ARS Pays de La Loire	FIR ARS Situation complexe SEES Bélière	2023	-	32 456	12 982		19 474
ARS Pays de La Loire	PSE Maison Océane	2023			116 395	116 395	-
<b>TOTAL</b>			<b>541 993</b>	<b>184 456</b>	<b>390 926</b>	<b>-</b>	<b>335 522</b>

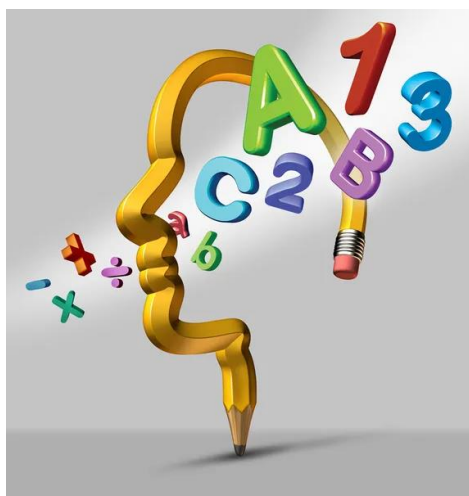
### 6-11-3 Les fonds dédiés (compte 195)

Le montant des fonds dédiés a diminué de **-4 397.31 €** par rapport à 2022 qui proviennent :

- De l'utilisation de la contribution versée par la Fondation Entreprise Orange versée en 2020 pour montant de **4 397.31 €**. Cette contribution est utilisée au prorata des dotations aux amortissements des équipements de l'habitat inclusif en faveur des personnes avec TSA.

#### Suivi des fonds dédiés sur dons (compte 195)

Organisme financeur	Biens financés	Année d'obtention	Fonds à engager en début d'exercice compte 195	Engagement à réaliser sur des ressources affectées Compte 6895	Utilisation encours d'exercice compte 7895	Transfert	Fonds restant à engager en fin d'exercice compte 195
Fondation Entreprise Orange	Financement équipement Habitat Inclusif pour personnes avec TSA	2020	17 576		4 397		13 178
TOTAL			17 576	-	4 397	-	13 178,42





## **6-12 PROVISIONS**

### **6-12-1 Provisions réglementées pour produits financiers des ESSMS (compte 1483)**

Le montant des provisions réglementées pour produits financiers des ESSMS a augmenté de **+ 51 776 €** par rapport à 2022 en raison :

- ↳ De la comptabilisation d'une provision à hauteur de **51 776 €** suite à l'affectation des produits nets financiers en provenance des placements réalisés sur l'exercice 2023.

En effet les produits financiers résultant des placements sont automatiquement affectés au Bilan en provision réglementée des plus-values nettes d'actif (compte 148) conformément à l'article R. 314-95 du Décret n° 2006-422 du 7 avril 2006.

### **6-12-2 Provisions réglementées des plus-values nettes d'actifs immobilisés (compte 148610)**

Le montant des provisions réglementées des plus-values nettes d'actifs immobilisés a augmenté de **+ 5 365.96 €** par rapport à 2022 qui proviennent :

- De la comptabilisation d'une provision à hauteur de **5 365.96 €** suite à l'affectation de la plus-value de cession réalisée en 2023 sur la vente de véhicules et de petits équipements.

### **6-12-3 Provisions pour litiges (compte 151100)**

Le montant des provisions pour litiges a diminué de **-19 000 €** par rapport à 2022 en raison de la conciliation du litige réglée en 2023.

### **6-12-4 Provisions pour pensions retraite (compte 153000)**

Le montant des provisions pour pension retraite a diminué de **- 142 403.08 €** par rapport à 2022 qui proviennent de :

- Des reprises effectuées à hauteur de **- 244 591.47 €** suite aux départs de salariés à la retraite et de l'ajustement des provisions dans les établissements.
- De l'Ajustement de la provision retraite par la constitution d'une dotation de **+ 102 188.39 €** permettant d'atteindre l'engagement réel au 31/12/2023.

### **6-12-5 Provisions pour risques et charges (compte 158000)**

Le montant des provisions pour risques et charges a augmenté de **+ 627 022.44 €** par rapport à 2022 qui proviennent de :

- De l'ajustement de la provision pour charges par la constitution d'une dotation de **+ 619 664.68 €** destinée au financement du PSE de Maison Océane.
- De l'ajustement de la provision pour charges par la constitution d'une dotation de **+ 7 357.76 €** destinée au financement des charges restant à couvrir sur 2024 pour Maison Océane.

### **6-12-6 Provisions pour dépréciations des créances (compte 491)**

Le montant des provisions pour dépréciation des créances (compte 491) a diminué de **– 3 306.63 €** par rapport à 2022 qui proviennent de :

- ↳ La provision effectuée à hauteur de **+ 100 €** dans le dossier SIEGE suite au risque de non-paiement de l'adhésion 2020, 2021 et 2022 et 2023 de l'ADPEP 72 du fait de sa procédure encours de liquidation.
- ↳ La reprise de provision effectuée à hauteur de **+ 3 406.63 €** dans le dossier MAS Simone VEIL suite aux paiements des créances impayées en 2023 par le résident concerné.



## PROVISIONS

Au 31/12/2023

Cadre A	Valeur brute début d'exercice	Augment. Dotations	Diminutions Sorties / reprises	Transfert	Valeur brute fin d'exercice
<b>PROVISIONS REGLEMENTEES</b> <b>Total I</b>	<b>1 268 942</b>	<b>57 142</b>	-	-	<b>1 326 084</b>
provision pour renforcement couverture BFR	159 256	-	-	-	159 256
Provisions réglementées pour produits financiers des ESSMS	564 979	51 776	-	-	616 755
Provisions réglementées des plus values nettes d'actifs immobilisés	544 707	5 366	-	-	550 073
Provisions réglementées des plus values nettes d'actifs circulant	-	-	-	-	-
Autres provisions réglementées	-	-	-	-	-
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b> <b>Total II</b>	<b>2 432 468</b>	<b>729 211</b>	<b>263 591</b>	-	<b>2 898 087</b>
Provisions pour risques et charges	-	627 022	-	-	627 022
Provisions pour litiges	19 000	-	19 000	-	-
Provisions pour garanties données aux clients	-	-	-	-	-
Provisions pour amendes et pénalités	-	-	-	-	-
Provisions pour pensions et obligations similaires	2 413 468	102 188	244 591	-	2 271 065
Provisions pour rémunération des travailleurs handicapés	-	-	-	-	-
Provisions pour grosses réparations	-	-	-	-	-
Autres provisions pour risques et charges	-	-	-	-	-
<b>DEPRECIATIONS</b> <b>Total III</b>	<b>3 707</b>	<b>106 593</b>	<b>3 407</b>	-	<b>106 893</b>
Sur immobilisations incorporelles	-	106 493	-	-	106 493
Sur immobilisations corporelles	-	-	-	-	-
Sur titres mis en équivalence	-	-	-	-	-
Sur titres de participation	-	-	-	-	-
Sur autres immobilisations financières	-	-	-	-	-
Sur stocks et en-cours	-	-	-	-	-
Sur comptes clients	3 707	100	3 407	-	400
Autres dépréciations	-	-	-	-	-
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III)</b>	<b>3 705 117</b>	<b>892 946</b>	<b>266 998</b>	<b>-</b>	<b>4 331 065</b>

### 6-13 ENGAGEMENTS FINANCIERS

#### 6-13-1 ENGAGEMENTS DONNES

L'ARPEP Pays de La Loire, en soutien à l'ADPEP44, a accepté en 2014 de transformer le montant des dettes à court termes initialement inscrites en compte 451 en prêt solidarité (compte 2748) pour un montant de **177 343.49 €**. Le 1<sup>er</sup> remboursement de ce prêt échelonné en 10 annuités sans charges d'intérêts a démarré en janvier 2016. Au 31/12/2023, le montant du prêt PEP 44 s'élève à **35 464.69 €**.

#### 6-13-2 ENGAGEMENTS RECUS

##### **6-13-2-1 Emprunt solidarité :**

- La Fédération Générale des PEP a accordé au siège de l'ARPEP PDL, en complément des emprunts solidarité encours, le 13 mai 2015 un prêt d'un montant de **100 000 €** sur une durée de 10 ans. Le 1<sup>er</sup> remboursement de cet emprunt a commencé le 31 mars 2016.

Au 31/12/2023 le montant total des emprunts solidarité FGPEP s'élève à **20 000 €**.

### **6-13-2-2 Emprunts garantis :**

➤ **IME EPIONE (bâtiments de Thorigné) : emprunts de :**

- 965 002.28 € souscrit en 2000 auprès du Crédit Coopératif, durée 20 ans, capital restant dû au 31/12/2023 : **75 285.54 €**
- 999 760.66 € souscrit en 1999 auprès du Crédit Coopératif, durée 20 ans, capital restant dû au 31/12/2023 : **67 227.07 €**

*Garantie : caution à hauteur de :*

- 80 % Conseil Départemental de La Sarthe
- 20 % FGMOSS

Il est à noter que ces emprunts ont fait l'objet d'une renégociation des taux qui sont passés de 5.70 % 3.54 % ainsi que la durée qui est passée de 20 à 23 ans.

➤ **CMPP 72 : emprunt de :**

- 1 348 000 € souscrit en 2004 auprès de La Caisse des Dépôts et Consignations, durée 25 ans, capital restant dû au 31/12/2023 : **363 493.38 €**

*Garantie : caution à hauteur de :*

- 50 % Conseil Départemental de La Sarthe
- 50 % Commune du Mans

➤ **IME Les Océanides : emprunts de :**

- 1 800 000 € souscrit en 2014 auprès de La Caisse des Dépôts et Consignations, durée 25 ans, au taux fixe de 2.97%, capital restant dû au 31/12/2023 : **1 170 000 €**

*Garantie : caution à hauteur de :*

- 60 % Commune d'Ecouflant
- 40 % Crédit Agricole

- 900 000 € souscrit en 2014 auprès de La Caisse des Dépôts et Consignations, durée 25 ans, au taux fixe de 3.10%, capital restant dû au 31/12/2023 : **585 000 €**

*Garantie : caution à hauteur de :*

- 100 % Commune de Saint Barthélémy d'Anjou

➤ **CMPP85 : emprunt de :**

- 700 000 € souscrit en 2014 auprès de La Caisse des Dépôts et Consignations, durée 25 ans, au taux fixe de 3.10%, capital restant dû au 31/12/2023 : **434 000 €**

*Garantie : caution à hauteur de :*

- 50 % Commune de La Roche sur Yon
- 50 % SOGAMA

➤ MECS Les Ecureuils : emprunt de :

- 610 000 € souscrit en 2006 auprès de La Caisse des Dépôts et Consignations, durée 25 ans, au taux variable indexé sur le taux du livret A, capital restant dû au 31/12/2023 : **170 800 €**

*Garantie : caution à hauteur de :*

- 50 % Commune de Montreuil Juigné
- 50 % Conseil Départemental du Maine et Loire

➤ ITEP Célestin FREINET : emprunt de :

- 3 100 000 € souscrit en 2017 auprès du Crédit Agricole, durée 25 ans, au taux fixe de 2.30%, capital restant à recevoir au 31/12/2023 : **2 596 532.11 €**

*Garantie : caution à hauteur de :*

- 50 % Commune d'Ancenis
- 50 % Communauté de Communes du Pays d'Ancenis (COMPA)

➤ Centre de La Bélière : emprunt de :

- 450 000 € souscrit en 2007 auprès de la Caisse d'Epargne, durée 20 ans, au taux fixe de 4.10%, capital restant à recevoir au 31/12/2023 : **133 689.38 €**

*Garantie :*

- 100% Promesse d'affectation hypothécaire

➤ SESSAD Les Vents d'Ouest : emprunt de :

- 180 000 € souscrit en 2006 auprès de la Caisse d'Epargne, durée 20 ans, au taux fixe de 4.50%, capital restant à recevoir au 31/12/2023 : **82 115.92 €**

*Garantie :*

- 100% Promesse d'affectation hypothécaire

➤ MAS Simone VEIL : emprunt de :

- 1 700 000 € souscrit en 2018 auprès de La Caisse d'Epargne, durée 25 ans, au taux fixe de 1.69%, capital restant dû au 31/12/2023 : **1 557 706.61 €**

*Garantie : caution à hauteur de :*

- 20 % Commune de Bouloire
- 75 % CECG (Cie Européenne de Garanties et Cautions), filiale de la Caisse d'Epargne.

**6-13-2-3      Cautions reçues :**

Pour son établissement HABITAT INCLUSIF, une caution d'un montant total de **1 450.94 €** a été donnée par les sous locataires en contrepartie de remises de clés.

### 6-13-2-4 Crédit-bail mobilier

Le crédit-bail mobilier concernant les véhicules loués en 2021 (3 Peugeot 208 pour le SESSAD Les Vents d'Ouest, 1 Renault Trafic et 1 Peugeot 208 pour l'IME Les Océanides, 1 Peugeot 208 et 1 Renault Trafic pour la MAISON OCEANE) sur une durée de 5 ans représente un coût total de **129 690 €**.

La somme de la redevance annuelle s'élève à **14 336 €**.

Le montant cumulé versé au 31 décembre 2023 s'élève à **95 073 €**.

Engagements financiers					
	TOTAL	Dirigeants	Filiales	Participations	Autres
Engagements réciproques	-	-	-	-	-
Engagements de crédit bail mobilier	-	-	-	-	-
- Peugeot 208 ET-281-SK	-	-	-	-	-
- Peugeot 208 ET-076-SW	-	-	-	-	-
- Peugeot 208 ET-766-SK	-	-	-	-	-
- Renault Trafic EV-170-WA	-	-	-	-	-
- Peugeot 208 Like pure FW-381-LB	6 298	-	-	-	6 298
- Peugeot 208 Like pure FW-065-EC	6 358	-	-	-	6 358
- Renault Trafic GH 684 ZN	19 241	-	-	-	19 241
<b>TOTAL</b>	<b>31 896</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>31 896</b>

Informations en matière de crédit bail				
Redevances payées	Antérieures	De l'exercice	Cumulées	
Autres immobilisations : matériel de transport	-			
- Peugeot 208 ET-281-SK	12 441	379	12 820	SESSAD Vents d'Ouest
- Peugeot 208 ET-076-SW	12 441	379	12 820	SESSAD Vents d'Ouest
- Peugeot 208 ET-766-SK	12 441	379	12 820	SESSAD Vents d'Ouest
- Renault Trafic EV-170-WA	28 522	1 501	30 023	IME Les Océanides
- Peugeot 208 Like pure FW-381-LB	6 298	3 149	9 446	Maison Océane
- Peugeot 208 Like pure FW-065-EC	6 358	3 179	9 537	IME Les Océanides
- Renault Trafic GH 684 ZN	2 237	5 370	7 607	Maison Océane
<b>TOTAL</b>	<b>80 737</b>	<b>14 336</b>	<b>95 073</b>	
Redevances restant dues	A 1 an au plus	Entre 1 et 5 ans	A plus de 5 ans	TOTAL
Autres immobilisations : matériel de transport	-	-	-	-
- Peugeot 208 ET-281-SK	-	-	-	-
- Peugeot 208 ET-076-SW	-	-	-	-
- Peugeot 208 ET-766-SK	-	-	-	-
- Renault Trafic EV-170-WA	-	-	-	-
- Peugeot 208 Like pure FW-381-LB	3 149	3 149	-	6 298
- Peugeot 208 Like pure FW-065-EC	3 179	3 179	-	6 358
- Renault Trafic GH 684 ZN	2 237	17 003	-	19 241
<b>TOTAL</b>	<b>8 565</b>	<b>23 331</b>	<b>-</b>	<b>31 896</b>
Valeurs résiduelles	A 1 an au plus	Entre 1 et 5 ans	A plus de 5 ans	TOTAL
Autres immobilisations : matériel de transport	-	-	-	-
- Peugeot 208 ET-281-SK	-	-	-	-
- Peugeot 208 ET-076-SW	-	-	-	-
- Peugeot 208 ET-766-SK	-	-	-	-
- Renault Trafic EV-170-WA	-	-	-	-
- Peugeot 208 Like pure FW-381-LB	-	112	-	112
- Peugeot 208 Like pure FW-065-EC	-	111	-	111
- Renault Trafic GH 684 ZN	-	2 498	-	2 498
<b>TOTAL</b>	<b>-</b>	<b>2 721</b>	<b>-</b>	<b>2 721</b>
COUT TOTAL DU CREDIT BAIL				TOTAL
Autres immobilisations : matériel de transport				
- Peugeot 208 ET-281-SK				12 820
- Peugeot 208 ET-076-SW				12 820
- Peugeot 208 ET-766-SK				12 820
- Renault Trafic EV-170-WA				30 023
- Peugeot 208 Like pure FW-381-LB				15 856
- Peugeot 208 Like pure FW-065-EC				16 006
- Renault Trafic GH 684 ZN				29 346
<b>TOTAL</b>				<b>129 690</b>



## 6-14 LES PARTIES LIEES

ARPEP PDL - CONSOLIDE "PARTIES LIEES" au 31/12/2023								
Association intra réseau PEP	BILAN						Comptes de résultat	
	Comptes 2748	Comptes 1680	Comptes 4910	Comptes 416	Comptes 451 (solde au 31/12/2022)		Charges exploitation	Produits exploitation autres
	Créances	Dettes	Dépréciation Créances	Créances douteuses	Créances	Dettes	comptes classe 6	comptes classe 7
AT PEP 44/49	35 464,69	-	-	-	-	6 952,64	7 212,65	3 200,00
ADPEP53	-	-	-	-	-	2 394,27	3 824,91	100,00
ADPEP72	-	-	400,00	400,00	-	-	-	100,00
ADPEP85	-	-	-	-	-	4 726,85	4 393,25	100,00
FGPEP	-	20 000,00	-	-	13 968,00	53 026,21	58 058,97	14 218,00
<b>TOTAL</b>	<b>35 464,69</b>	<b>20 000,00</b>	<b>400,00</b>	<b>400,00</b>	<b>13 968,00</b>	<b>67 099,97</b>	<b>73 489,78</b>	<b>17 718,00</b>

ARPEP PDL - CONSOLIDE "PARTIES LIEES" au 31/12/2023								
Association intra réseau PEP	compte 606240 "fourn. administrative s"	compte 611 "prestation "	compte 615581 "entretien & réparation véhicules"	compte 6184 "cotisations adhésions"	compte 6251 "frais déplacement"	6488 "autres charges de personnel"	672 "charges sur exercices antérieures"	comptes classe 6
AT PEP 44/49	987,75	420,00	-	-	5 804,90	-	-	<b>7 212,65</b>
ADPEP53	-	1 430,64	-	-	2 394,27	-	-	<b>3 824,91</b>
ADPEP85	148,58	-	357,17	-	3 887,50	-	-	<b>4 393,25</b>
FGPEP	-	-	-	55 126,21	239,46	2 693,30	-	<b>58 058,97</b>
<b>TOTAL</b>	<b>1 136,33</b>	<b>1 850,64</b>	<b>357,17</b>	<b>55 126,21</b>	<b>12 326,13</b>	<b>2 693,30</b>	<b>-</b>	<b>73 489,78</b>

ARPEP PDL - CONSOLIDE "PARTIES LIEES" au 31/12/2023					
Association intra réseau PEP	compte 7088 "Autres produits des activités annexes"	compte 741 "subvention CPO"	compte 7561 "adhésion"	compte 772 "Produit sur exercices antérieurs"	comptes classe 7
AT PEP 44/49	3 000,00	-	200,00	-	<b>3 200,00</b>
ADPEP53	-	-	100,00	-	<b>100,00</b>
ADPEP72	-	-	100,00	-	<b>100,00</b>
ADPEP85	-	-	100,00	-	<b>100,00</b>
FGPEP	-	14 218,00	-	-	<b>14 218,00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>3 000,00</b>	<b>14 218,00</b>	<b>500,00</b>	<b>-</b>	<b>17 718,00</b>

#### **6-15 DETAIL DE L'EFFECTIF :**

Catégories personnel	Salariés (en ETP)		Mise à disposition (en ETP)	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Cadres	57.61	56.98		
Non cadres	332.10	332.36		
Enseignants Education Nationale			16.80	16.80
<b>TOTAL ETP AU 31/12</b>	<b>389.71</b>	<b>389.34</b>	<b>16.80</b>	<b>16.80</b>
<b>TOTAL ETP MOYEN ANNUEL</b>	<b>389.49</b>	<b>383.83</b>	<b>16.80</b>	<b>16.80</b>

#### **Mise à disposition gratuite de personnel :**

L'Education Nationale met à la disposition de l'ARPEP PDL :

- 15 enseignants (16 à temps complet et 1 à 0.80 ETP) auprès des enfants accueillis au sein des IME et ITEP de l'ARPEP PDL ainsi que sur l'APADHE 72.
- 2 psychopédagogues auprès des enfants accueillis au sein des CMPP de l'ARPEP PDL

La valorisation de ces mises à disposition pour l'année 2023 est de **1 075 692 €**.

#### **6-16 ENGAGEMENTS EN MATIERE DE RETRAITE**

Le montant des engagements de retraite au 31/12/2023 est calculé suivant la méthode rétrospective prorata temporis et repose sur les hypothèses suivantes :

- ✓ Hypothèses générales :
  - Probabilité de présence des salariés au moment du départ en retraite
  - Taux d'évolution des salaires
  - Actualisation financière
  - Table de vie TM FGPEP : table de mortalité en vigueur à la date de simulation
  - Table de turn-over faible
  - Mise à la retraite à l'initiative des salariés à l'âge de 67 ans
- ✓ Hypothèses de calcul retenues :
  - Taux de rotation des effectifs : 1 %
  - Taux d'évolution des salaires : 1.80 %
  - Taux d'actualisation : 1.92 %
  - Taux de charges sociales : 51.17 %
  - Convention collective applicable : C.C.N 66

Compte tenu de ces hypothèses, le montant des engagements de retraite de l'Association vis-à-vis des membres de son personnel s'élève au 31/12/2023, à la somme de **2 271 065.02 €**.

L'engagement est entièrement couvert par une provision pour pensions au passif du bilan pour un montant équivalent à **2 271 065.02 €**.

## **6-17 REMUNERATION DES DIRIGEANTS**

Aucun salaire n'a été versé aux cadres dirigeants bénévoles du conseil d'administration (Président, Secrétaire Général, Trésorier Général...). Le montant global de la rémunération brute des 3 plus hauts cadres dirigeants salariés de l'année 2023 s'élève à **238 188 €**.

Pour 2023, l'intervention des administrateurs bénévoles (étude de travaux de chauffage et d'isolation pour la MAS Simone Veil et le CMPP DOLTO, suivi des travaux de la MECS Les Ecureuils, suivi de l'étude du projet architectural de l'habitat inclusif, suivi du plan d'action et de la cellule de crise MAISON OCEANE, organisation du colloque APADHE REGION, préparation inauguration des locaux de la MAS Simone VEIL, etc. ...), est estimée à 1 500 heures valorisées à **25 920 €** (11.52 € brute de l'heure + charges sociales).

## **6-18 HONORAIRES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

Au titre de l'exercice 2023, le montant total des honoraires du commissaire aux comptes (KPMG) figurant au compte de résultat s'élève à **45 197 € TTC**.

## 6-19 FORMATIONS REALISEES EN 2023

TYPE DE FORMATION	INTITULE FORMATION	DATE DE LA FORMATION	ESMS	NOMBRE DE SALARIES QUI ONT SUIVI LA FORMATION	HEURES DE FORMATION 2023	TOTAL HEURES FORMATION	COUT FORMATION
Collective	SST INITIAL	09/01/2023 + 10/01/2023	Maison Océane	4	14h / salarié	56	1 044,00
Collective	HACCP	27/01/2023	IME Epione	5	7h pour 3 salariés 3h30 pour 2 salariés	28	1 440,00
Collective	HACCP	31/01/2023	MAS Simone Veil	5	7h pour 3 salariés 3h30 pour 2 salariés	28	1 440,00
Collective	ACCOMPAGNER LA SEXUALITE DES PERSONNES EN SITUATION DE HANDICAP	01/02/2023 + 02/02/2023 + 03/02/2023	IME Les Océanides	1	21h	21	5 926,90
			MECS Les Ecoreuils	5	21h/salarié	105	
			ITEP Célestin Freinet	3	21h/salarié	63	
Collective	INCENDIE	28/03/2023	IME Epione	9	3h/salarié	27	711,31
Collective	SNOEZELEN	04/04/2023 + 05/04/2023 + 04/05/2023 + 05/05/2023	MAS Simone Veil	12	28h/salariés	336	6 069,28
Collective	COMPORTEMENTS PROBLEMES, VIOLENCE ET AGRESSIVITE	05/06/2023 + 06/06/2023 + 07/06/2023	MECS Les Ecoreuils	4	21h/salarié	84	6 854,99
			IME Epione	3	21h/salarié	63	
			CMPP Pontoizeau	2	21h/salarié	42	
			Maison Océane	3	21h/salarié	63	
Collective	ASSURER UN ACCUEIL PHYSIQUE ET TELEPHONIQUE DE QUALITE	12/06/2023 + 13/06/2023 + 14/06/2023	IME Les Océanides	1	12h	12	5 103,07
			ITEP Célestin Freinet	1	18h	18	
			SESSAD Vents d'Ouest	3	18h/salarié	54	
			CMPP Dolto	2	18h/salarié	36	
			IME Epione	1	18h	18	
			CMPP Pontoizeau	2	18h/salarié	36	
Collective	AFGSU 2	05/06/2023 + 06/06/2023 + 09/06/2023	MAS Simone Veil	12	21h/salarié	252	5 238,66
Collective	BIENTRAITANCE ET AMELIORATION DES PRATIQUES PROFESSIONNELLES	03/10/2023 AU 04/10/2023	IME Les Océanides	5	14h/salariés	70	4 401,10
			IME Epione	4	14h/salariés	56	
Collective	ACCOMPAGNER SANS S'EPUISEUR	26/06/2023 + 27/06/2023 + 11/09/2023 + 12/09/2023	IME Les Océanides	6	18h/salariés	168	9 222,73
			IME Epione	2	18h/salariés	56	
			CMPP Pontoizeau	2	18h/salariés	56	
Collective	L'ENTRETIEN FAMILIAL : CONSTRUIRE UN CADRE, AFFINER LA LECTURE	30/08/2023 AU 01/09/2023	CMPP Dolto	11	21h/salarié	231	5 997,24
			SESSAD L'Envol	2	2h/salarié	42	
Collective	LA RELATION EDUCATIVE	02/10/2023 + 03/10/2023 + 16/11/2023 + 17/11/2023	IME Epione	15	28h/salariés	420	5 889,80
Collective	ACCOMPAGNER LA PERSONNE POLYHANDICAPEE DANS SA SPECIFICITE	21/11/2023	MAS Simone Veil	2	6h/salariés	12	560,00
Collective	BIENTRAITANCE ET AMELIORATION DES PRATIQUES PROFESSIONNELLES	20/11/2023 + 21/11/2023	IME Les Océanides	2	14h/salariés	28	3 213,58
			MECS Les Ecoreuils	2	14h/salariés	28	
			SESSAD Vents d'Ouest	2	14h pour 1 salarié et 7 h pour 1 salarié	21	
			CMPP Dolto	2	14h/salariés	28	
			IME Epione	1	14h	14	
			MAS Simone Veil	3	14h/salariés	42	
Collective	SST INITIAL	15/11/2023 + 16/11/2023	IME Les Océanides	3	14h/salariés	42	1 879,12
			SESSAD Vents d'Ouest	1	14h	14	
			CMPP Dolto	1	14h	14	
			SESSAD L'Envol	2	14h/salariés	28	
Collective	GROUPES D'ENTRAINEMENT AUX HABILETES SOCIALES	16/11/2023 + 17/11/2023	CMPP Dolto	6	14h/salariés	84	4 048,40
			SESSAD L'Envol	8	14h/salariés	112	
Collective	SST RECYCLAGE	04/12/2023	IME Les Océanides	1	7h	7	1 396,12
			ITEP Célestin Freinet	2	7h/salariés	14	
			SESSAD Vents d'Ouest	5	7h/salariés	35	
Collective	ACCOMPAGNER LA SEXUALITE DES PERSONNES EN SITUATION DE HANDICAP	09/10/2023 AU 11/10/2023	CMPP Dolto	2	21h/salariés	42	5 200,61
			IME Epione	3	21h/salariés	63	
Collective	VIE INTIME ET SEXUELLE ET HANDICAP MENTAL	29/03/2023 + 12/04/2023 + 13/04/2023	MAS Simone Veil	12	21h/salariés	252	3 446,00
Collective	OFFICE 365	29/08/2023	CMPP Dolto	16	21h/salariés	336	250,53
Collective	TEACCH : PRINCIPES DE BASE	16/11/2023 + 17/11/2023	IME Les Océanides	2	14h/salariés	28	692,40
			SAAD Les Océanides	1	14h	14	
Collective	INITIALE AUTOREGULATION DAR	du 11/01/2023 au 07/07/2023	SESSAD L'Envol	4	30h30/salarié	122	8 512,00
Collective	GROUPES BARKLEY DE GUIDANCE POUR PARENTS D'ENFANTS AVEC OU SANS DIAGNOSTIC DE TDAH	du 05/06/2023 au 06/06/2023 + le 15/12/2023	CMPP Dolto (PCO/TND)	3	21h	63	9 228,77
TOTAL FORMATION COLLECTIVE				211		3 884	97 766,61

TYPE DE FORMATION	INTITULE FORMATION	DATE DE LA FORMATION	ESMS	NOMBRE DE SALARIES QUI ONT SUIVI LA FORMATION	HEURES DE FORMATION 2023	TOTAL HEURES FORMATION	COUT FORMATION
Individuelle	COMMENT AIDER LES ENFANTS A REGULER LEURS EMOTIONS	10/01/2023 AU 02/04/2023	CMPP Dolto	1	27h	27	595,00
Individuelle	TRAVAILLER AVEC LES PARENTS ET LES FAMILLES AUJOURD'HUI	20/03/2023 + 21/03/2023 + 20/04/2023 + 21/04/2023	CMPP Pontoizeau	1	28h	28	1 963,96
Individuelle	LE DPA : UNE POSTURE NOUVELLE POUR LES ACCOMPAGNEMENTS COMPLEXES	09/05/2023 AU 11/05/2023	SESSAD L'Envol	1	21h	21	1 454,94
Individuelle	ANIMER ET COORDONNER UN PROJET DE VIE SOCIALE ET PARTAGEE EN HABITAT INCLUSIF	24/05/2023 AU 26/05/2023	Habitat inclusif	1	21h	21	2 389,18
Individuelle	COMPRENDRE L'EPILEPSIE POUR MIEUX ACCOMPAGNER LES PERSONNES POLYHANDICAPEES	30/05/2023 + 31/05/2023	MAS Simone Veil	1	14h	14	777,44
Individuelle	VIOLENCES INTRA FAMILIALES : PRESERVER ET ACCOMPAGNER LES VICTIMES DE RELATIONS TOXIQUES	05/06/2023 AU 08/06/2023	IME Epione	1	28h	28	2 032,26
Individuelle	LES ENTRETIENS DANS LA RELATION THERAPEUTIQUE OU EDUCATIVE	24/04/2023 + 25/04/2023 + 22/05/2023 + 23/05/2023 + 19/06/2023 + 20/06/2023	SESSAD L'Envol	1	42h	42	2 420,87
Individuelle	CERTIFICATION MAITRESSE DE MAISON LE COMFOR 2 : EVALUATION DES PRECURSEURS DE LA COMMUNICATION ET MISE EN PLACE DE LA COMMUNICATION AUGMENTEE	FEVRIER A NOVEMBRE 2023	Maison Océane	1	220h30	220,50	4 119,01
Individuelle	LES ENFANTS VICTIMES DE VIOLENCE	18/09/2023 AU 22/09/2023	SESSAD L'Envol	1	35h	35	1 840,85
Individuelle	L'ENTRETIEN CLINIQUE AVEC L'ENFANT ET SA FAMILLE	25/09/2023 AU 27/09/2023	CMPP Pontoizeau	1	21h	21	1 419,29
Individuelle	LES EPREUVES PROJECTIVES DANS L'EXAMEN PSYCHOLOGIQUE DE L'ENFANT ET DE L'ADOLESCENT	28/06/2023 + 29/06/2023 + 30/06/2023 + 28/09/2023 + 29/09/2023	CMPP Pontoizeau	1	35h	35	2 328,91
Individuelle	COMPRENDRE, DECRYPTER ET MANAGER LES DIFFERENTES PERSONNALITES D'UNE EQUIPE	03/10/2023 AU 06/10/2023	IME Les Océanides	1	28h	28	1 943,60
Individuelle	L'INCLUSION DES JEUNES : UN DEFI POUR LES IME	16/10/2023 AU 18/10/2023	IME Epione	1	21h	21	1 615,40
Individuelle	REGULATION DES EMOTIONS	13/11/2023 AU 14/11/2023	CMPP Pontoizeau	1	14h	14	1 034,21
Individuelle	LE PROFIL SENSORIEL DE DUNN	20/11/2023 AU 21/11/2023	IME Epione	1	14h	14	909,40
Individuelle	DOULEUR CHEZ LA PERSONNE POLYHANDICAPEE	11/09/2023 + 12/09/2023 + 13/11/2023 + 14/11/2023	MAS Simone Veil	1	28h	28	1 708,53
Individuelle	DIPLÔME D'ETAT MONITEUR EDUCATEUR	10/10/2022 AU 05/04/2024	MECS Les Ecoreuils	1	560h	560	27 499,55
Individuelle	MAITRISER LA GESTION DE LA DOULEUR DANS LES TND : STRATEGIE ET COMPREHENSION	18/12/2023	IME Les Océanides	1	3h	3	55,00
Individuelle	DIPLÔME D'ETAT EDUCATEUR SPECIALISE	03/10/2022 au 03/10/2025	MECS Les Ecoreuils	1	928h	928	13 830,00
Individuelle	MASTER 1 MANAGEMENT DES ORGANISATIONS SOCIALES	02/10/2023 au 30/06/2024	MAS Simone Veil	1	91h	91	2 741,38
Individuelle	BACHELOR COMPTABILITE	04/09/2023 au 05/07/2024	SIEGE	1	213h50	213,50	3 228,12
Individuelle	MBA D3S	24/10/2023 au 19/10/2023	SIEGE	1	284h	284,00	8 112,23
<b>TOTAL FORMATION INDIVIDUELLE</b>				<b>23</b>		<b>2 691</b>	<b>84 754,53</b>
<b>TOTAL FORMATION 2023 (Collective et individuelle)</b>				<b>234</b>		<b>6 575</b>	<b>182 521,14</b>

	Montant consacré à la formation professionnelle	
Au cours de l'exercice en cours (2023)	182 521,14	+ Supervision DAR (21 947 €)
Au cours de l'exercice précédent (2022)	149 218,75	
Au cours de l'exercice précédent (2021)	128 822,26	
<b>TOTAL des 3 derniers exercices</b>	<b>460 562,15</b>	

<b>Montant consacré à la formation professionnelle 2023 rapporté à la masse salariale 2023</b>	<b>2,28%</b>
--	--------------

<b>Nombre total heures de formation 2023</b>	<b>6 575</b>
--	--------------

<b>Nombre de salariés ayant bénéficié d'une formation en 2023</b>	<b>234</b>	Certains salariés ont suivi plusieurs formations
---	------------	--

<b>Part des salariés ayant bénéficié d'une formation en 2023 par rapport au total des effectifs</b>	<b>60,08%</b>
---	---------------

## 6-20 INDEX EGALITE PROFESSIONNELLE FEMMES HOMMES

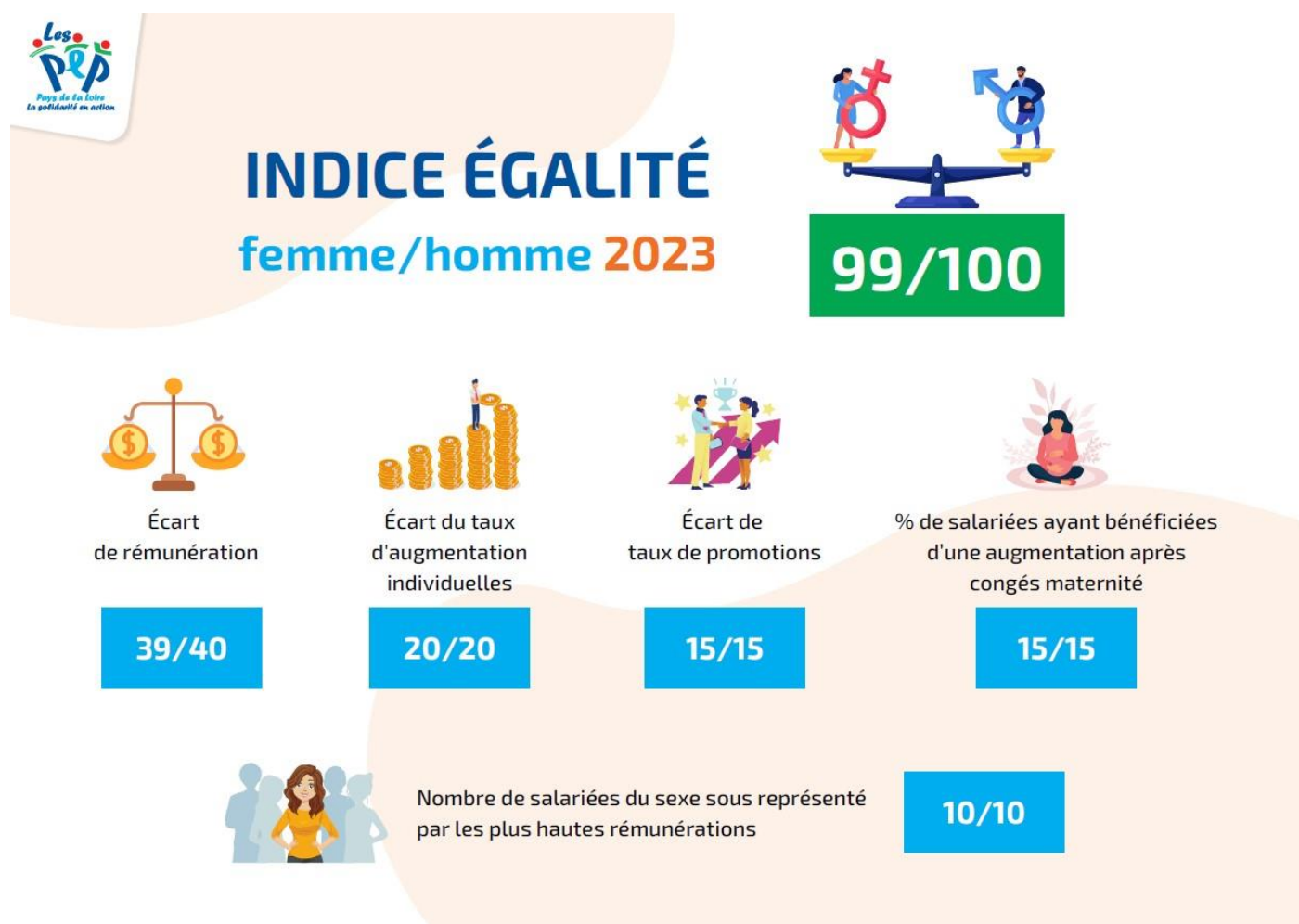
L'index de l'égalité professionnelle femmes-hommes concerne les entreprises **d'au moins 50 salariés**. Il permet de mesurer les écarts de rémunération entre les femmes et les hommes. Les entreprises concernées doivent calculer et publier cet index, de manière visible et lisible, sur leur site internet **avant le 1<sup>er</sup> mars**.

Cet index permet de mesurer sur 100 points l'égalité professionnelle entre les femmes et les hommes.

La période de référence prise en compte pour le calcul de l'index 2023 est du 01/01/2023 au 31/12/2023.

L'ARPEP PDL obtient la note de 99 sur 100 pour 2023.

**Ce score est le résultat de l'attention particulière apportée par l'ARPEP PDL à nos engagements en faveur de l'égalité professionnelle.**





## 6-21 TABLEAU RECAPITULATIF DES RESULTATS

TABLEAU DE DETERMINATION DU RESULTAT EFFECTIF GLOBAL DE L'ENTITE	EXERCICE 2023	EXERCICE 2022
RESULTAT COMPTABLE	495 295.75 €	1 136 202.26 €
Reprise du résultat antérieur	748 359.98 €	281 924.97 €
EXCEDENT OU DEFICIT EFFECTIF GLOBAL	1 243 655.73 €	1 418 127.23 €
Dont résultat effectif sous gestion propre	18 531.51 €	15 201.68 €
Dont résultat effectif sous gestion contrôlée	1 225 124.22 €	1 402 925.55 €

### TABLEAU RECAPITULATIF DES RESULTATS PAR CENTRE D'ACTIVITE

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023 (12 mois)

Etablissement	Dotation globale et autres produits de tarification	Chiffre d'affaires	Subventions d'exploitation	Résultat Comptable de l'exercice	Comptes administratifs 2023		
					Reprise Résultats antérieurs	Reprise variation provision congés payés	Résultat net comptable à affecter
SAPAD ARPEP PDL	-	-	96 944,91	-	-	-	-
SAPADHE 72	-	-	14 000,00	-	-	-	-
LA BELIERE	-	35 000,00	609,53	24 149,13	-	-	24 149,13
HABITAT INCLUSIF	-	15 764,12	75 000,00	- 5 617,62	-	-	- 5 617,62
Total activités secteur propre	-	50 764,12	186 554,44	18 531,51	-	-	18 531,51
MECS LES ECUREUILS	1 218 771,78	15 136,37	1 903,38	5 401,81	30 461,58	- 4 689,00	31 174,39
SAAD Les Océanides	162 615,50	-	-	42 146,44	-	-	42 146,44
Total activités SMS sous financement Conseil Départemental	1 381 387,28	15 136,37	1 903,38	47 548,25	30 461,58	- 4 689,00	73 320,83
IME LES OCEANIDES	5 311 816,13	33 951,07	46 147,72	91 748,88	20 026,04	29 350,00	141 124,92
ITEP CELESTIN FREINET	2 332 986,31	81 440,98	28 339,39	2 989,14	-	22 635,00	25 624,14
SESSAD LES VENTS D'OUEST	2 481 562,23	1,00	-	98 130,97	-	19 050,00	117 180,97
CMPP 72	1 804 869,34	3 000,00	1 840,00	330 315,66	-	10 291,00	340 606,66
IME EPIONE	5 224 591,36	10 254,77	308,55	139 019,16	194 602,28	9 953,00	343 574,44
SESSAD L'ENVOL	1 713 138,42	-	886,00	120 534,34	-	14 025,00	134 559,34
MAS SIMONE VEIL	3 826 271,17	237 383,75	137 367,31	2 831,50	-	7 540,00	10 371,50
CMPP85	1 571 154,32	-	-	106 319,15	-	4 404,00	110 723,15
MAISON OCEANE	1 187 360,36	400,00	-	- 462 672,81	503 270,08	11 579,00	52 176,27
Total activités SMS sous financement CPAM (CPOM ARS)	25 453 749,64	366 431,57	214 888,97	429 215,99	717 898,40	128 827,00	1 275 941,39
SIEGE	-	3 179,40	1 020,02	-	-	-	-
TOTAL ARPEP Pays de La Loire	26 835 136,92	435 511,46	404 366,81	495 295,75	748 359,98	124 138,00	1 367 793,73
Résultat de l'association							

Les comptes annuels sont présentés après élimination des opérations réciproques effectuées entre les établissements et services composant l'association, ARPEP Pays de La Loire.

## 6-22 COMPTE DE RESULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION (CROD)

A- PRODUITS ET CHARGES PAR ORIGINE ET DESTINATION	2023		2022	
	TOTAL	Dont générosité du public	TOTAL	Dont générosité du public
<b>PRODUIT PAR ORIGINE</b>				
<b>1. PRODUITS LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC</b>				
1.1 Cotisations sans contrepartie	1 480,00	1 480,00	1 590,00	1 590,00
1.2 Dons, legs et mécénat				
- Dons manuels	12 653,60	12 653,60	9 495,73	9 495,73
- Legs, donations et assurances vie				
- Mécénat				
1.3 Autres produits liés à la générosité du public	-	-	-	-
<b>2. PRODUITS NON LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC</b>				
2.1 Cotisations avec contrepartie				
2.2 Parrainage des entreprises				
2.3 Contributions financières sans contrepartie				
2.4 Autres produits non liés à la générosité du public	652 913,45		810 766,60	
<b>3. SUBVENTIONS ET AUTRES CONCOURS PUBLICS</b>	27 089 503,73		25 795 114,90	
<b>4. REPRISES SUR PROVISIONS ET DEPRECIATIONS</b>	266 998,10		417 447,16	
<b>5. UTILISATIONS DES FONDS DEDIES ANTERIEURS</b>	997 003,60	4 397,31	1 185 491,69	4 334,87
<b>TOTAL</b>	<b>29 020 552,48</b>	<b>18 530,91</b>	<b>28 219 906,08</b>	<b>15 420,60</b>
<b>CHARGES PAR DESTINATION</b>				
<b>1. MISSIONS SOCIALES</b>				
1.1 Réalisées en France				
- Actions réalisées par l'organisme	26 286 397,91	18 530,91	25 646 998,34	15 420,60
- Versements à d'autres organismes agissant en France				
1.2 Réalisées à l'étranger				
- Actions réalisées par l'organisme				
- Versements à un organisme central ou d'autres organismes				
<b>2. FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS</b>				
2.1 Frais d'appel à la générosité du public	4 353,55		3 855,55	
2.2 Frais de recherche d'autres ressources				
<b>3. FRAIS DE FONCTIONNEMENT</b>	1 141 616,54		1 021 171,12	
<b>4. DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DEPRECIATIONS</b>	892 945,73		81 395,16	
<b>5. IMPOTS SUR LES SOCIETES</b>	15 487,00		4 474,00	
<b>5. REPORTS EN FONDS DEDIES DE L'EXERCICE</b>	184 456,00	-	325 809,65	-
<b>TOTAL</b>	<b>28 525 256,73</b>	<b>18 530,91</b>	<b>27 083 703,82</b>	<b>15 420,60</b>
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>495 295,75</b>	<b>-</b>	<b>1 136 202,26</b>	<b>-</b>

B- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	2023		2022	
	TOTAL	Dont générosité du public	TOTAL	Dont générosité du public
<b>PRODUIT PAR ORIGINE</b>				
<b>1. CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC</b>				
- Bénévolat	25 920,00	25 920,00	23 025,60	23 025,60
- Prestations en nature	1 075 692,23	1 075 692,23	1 044 288,00	1 044 288,00
- Dons en nature				
<b>2. CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES NON LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC</b>				
<b>3. CONCOURS PUBLICS EN NATURE</b>				
- Prestations en nature				
- Dons en nature				
<b>TOTAL</b>	<b>1 101 612,23</b>	<b>1 101 612,23</b>	<b>1 067 313,60</b>	<b>1 067 313,60</b>
<b>CHARGES PAR DESTINATION</b>				
<b>1. CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AUX MISSIONS SOCIALES</b>				
- Réalisées en France	1 101 612,23	1 101 612,23	1 067 313,60	1 067 313,60
- Réalisées à l'étranger				
<b>2. CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES A LA RECHERCHE DE FONDS</b>				
<b>3. CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AU FONCTIONNEMENT</b>				
<b>TOTAL</b>	<b>1 101 612,23</b>	<b>1 101 612,23</b>	<b>1 067 313,60</b>	<b>1 067 313,60</b>

## 6-23 COMPTE D'EMPLOI ANNUEL DES RESSOURCES (CER)

Compte d'Emploi annuel des Ressources (CER) collectées auprès du public (Loi n°91-772 du 7 août 1991)

EMPLOI PAR DESTINATION	2023	2022	RESSOURCES PAR ORIGINE	2023	2022
<b>EMPLOI DE L'EXERCICE</b>			<b>RESSOURCES DE L'EXERCICE</b>		
<b>1. MISSIONS SOCIALES</b>			<b>1. RESSOURCES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC</b>		
1.1 Réalisées en France			1.1 Cotisations sans contrepartie	1 480,00	1 590,00
- Actions réalisées par l'organisme	18 530,91	15 420,60	1.2 Dons, legs et mécénat		
- Versements à un organisme central ou d'autres organismes agissant en France			- Dons manuels	12 653,60	9 495,73
1.2 Réalisées à l'étranger			- Legs, donations et assurances-vie		
- Actions réalisées par l'organisme			- Mécénats		
- Versements à un organisme central ou d'autres organismes agissant en France			1.3 Autres ressources liées à la générosité du public	-	-
<b>2. FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS</b>					
2.1 Frais d'appel à la générosité du public					
2.2 Frais de recherche d'autres ressources					
<b>3. FRAIS DE FONCTIONNEMENT</b>					
<b>TOTAL DES EMPLOIS</b>	<b>18 530,91</b>	<b>15 420,60</b>	<b>TOTAL DES RESSOURCES</b>	<b>14 133,60</b>	<b>11 085,73</b>
<b>4. DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DEPRECIATIONS</b>			<b>2. REPRISES SUR PROVISIONS ET DEPRECIATIONS</b>		
<b>5. REPORTS EN FONDS DEDIES DE L'EXERCICE</b>	-	-	<b>3. UTILISATIONS DES FONDS DEDIES ANTERIEURS</b>	4 397,31	4 334,87
<b>EXCEDENT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC DE L'EXERCICE</b>			<b>DEFICIT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC DE L'EXERCICE</b>		
<b>TOTAL</b>	<b>18 530,91</b>	<b>15 420,60</b>	<b>TOTAL</b>	<b>18 530,91</b>	<b>15 420,60</b>
			<b>Ressources reportées liées à la générosité du public en début d'exercice (hors fonds dédiés)</b>	-	-
			(+) Excédent ou (-) insuffisance de la générosité du public (-) investissement et (+) désinvestissements nets liés à la générosité du public de l'exercice	-	-
			<b>Ressources reportées liées à la générosité du public en fin d'exercice (hors fonds dédiés)</b>		
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>		<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>EMPLOIS DE L'EXERCICE</b>			<b>RESSOURCES DE L'EXERCICE</b>		
<b>1. CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AUX MISSIONS SOCIALES</b>			<b>1. CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC</b>		
- Réalisées en France	1 101 612,23	1 067 313,60	- Bénévolat	25 920,00	23 025,60
- Réalisées à l'étranger			- Prestations en nature	1 075 692,23	1 044 288,00
<b>2. CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES A LA RECHERCHE DE FONDS</b>			- Dons en nature		
<b>3. CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AU FONCTIONNEMENT</b>					
<b>TOTAL</b>	<b>1 101 612,23</b>	<b>1 067 313,60</b>	<b>TOTAL</b>	<b>1 101 612,23</b>	<b>1 067 313,60</b>



## 7- ÉVÈNEMENTS POSTÉRIEURS À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

### 7-1 Obtention agrément dérogatoire du CD49 pour la MECS Les Ecureuils

Par un arrêté dérogatoire N° 2024\_01\_AR\_0026, le Conseil Départemental de Maine et Loire en date du 29/01/2024 a autorisé à titre exceptionnel la MECS Les Ecureuils à poursuivre l'accompagnement d'un jeune âgé de 17 ans soit au-delà de la limite d'âge autorisé au sein de la structure pour la période du 18 juillet 2023 au 30 juin 2024 inclus.



### 7-2 Signature du Protocole d'Accord Préélectoral (PAP)

Conformément à la législation, les élections pour le renouvellement du Comité Social et Economique (CSE) de l'ARPEP PDL, auront lieu :

- Le jeudi 16 mai 2024 pour le 1<sup>er</sup> tour
- Le 2<sup>ème</sup> tour est prévu le jeudi 30 mai 2024 le cas échéant

En vue de l'organisation de ces élections professionnelles et en application des articles L 2314-2 et suivants du Code du Travail, il a été signé un Protocole d'Accord Préélectoral (PAP) le 23 février 2024 entre l'employeur, l'ARPEP PDL, et les organisations syndicales Sud Santé Sociaux Solidaires et CFDT Santé Sociaux.



## 8- TABLEAUX D'ANALYSE FINANCIERE

### SOLDES INTERMEDIAIRES DE GESTION

Libellé	Exercice 2023		Exercice 2022		Variation entre 2023 et 2022	
	En valeur	% CA	En valeur	% CA	En valeur	en %
Ventes de marchandises	-		-		-	-
Coûts direct d'achat					-	-
<b>MARGE COMMERCIALE</b>	-	-	-	-	-	-
Production vendue	302 583	1,12	245 360	0,91	57 223	18,91
Variation de production	-	-	-	-		-
Produit de tarification ARS/ CD	26 685 137	98,88	25 394 982	94,10	1 290 155	4,83
Prod.nets partiels / L.T.						
<b>PRODUCTION DE L'EXERCICE</b>	<b>26 987 720</b>	<b>100,00</b>	<b>25 640 342</b>	<b>95,01</b>	<b>1 347 378</b>	<b>4,99</b>
Marge commerciale	-	-	-	-	-	-
Production de l'exercice	26 987 720	100,00	25 640 342	95,01	1 347 378	4,99
Consommation	5 344 347	19,80	4 988 862	18,49	355 485	6,65
<b>VALEUR AJOUTEE</b>	<b>21 643 373</b>	<b>80,20</b>	<b>20 651 480</b>	<b>76,52</b>	<b>991 893</b>	<b>4,58</b>
Valeur ajoutée	21 643 373	80,20	20 651 480	76,52	991 893	4,58
Subvention d'exploitation	404 367	1,50	190 605	0,71	213 762	52,86
Impôts et taxes	1 654 291	6,13	1 556 498	5,77	97 793	5,91
Charges de personnel	18 616 959	68,98	18 033 212	66,82	583 747	3,14
<b>EXCEDENT BRUT EXPLOITATION</b>	<b>1 776 489,74</b>	<b>6,58</b>	<b>1 252 374,96</b>	<b>4,64</b>	<b>524 115</b>	<b>29,50</b>
Excédent brut exploitation	1 776 490	6,58	1 252 375	4,64	524 115	29,50
Reprise/amort et prov.,	1 264 002	4,68	1 662 605	6,16	- 398 604	- 23,97
Autres produits de gestion	297 200	1,10	181 985	0,67	115 214	38,77
Dotations amort et prov.	1 885 504	6,99	1 948 138	7,22	- 62 634	- 3,32
Autres charges de gestion	22 178	0,08	3 784	0,01	18 394	82,94
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>1 430 009</b>	<b>5,30</b>	<b>1 145 044</b>	<b>4,24</b>	<b>284 965</b>	<b>- 35,32</b>
Résultat d'exploitation	1 430 009	5,30	1 145 044	4,24	284 965	19,93
Produits financiers	67 264	0,25	19 919	0,07	47 346	70,39
Charges financières	195 833	0,73	206 098	0,76	- 10 265	- 5,24
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS</b>	<b>1 301 440</b>	<b>4,82</b>	<b>958 865</b>	<b>3,55</b>	<b>342 575</b>	<b>26,32</b>
Produits exceptionnels	-	-	524 449	1,94	- 524 449	#DIV/0!
Charges exceptionnelles	790 657	2,93	342 638	1,27	448 019	56,66
<b>RESULTATS EXCEPTIONNELS</b>	<b>- 790 657</b>	<b>2,93</b>	<b>181 811</b>	<b>1,27</b>	<b>- 972 469</b>	<b>122,99</b>
Résultat courant avant impôt	1 301 440	4,82	958 865	3,55	342 575	26,32
Résultat exceptionnel	- 790 657	- 2,93	181 811	0,67	- 972 469	122,99
Participation des salariés	-	-	-	-	-	-
Impôts sur les bénéfices	15 487	0,06	4 474	0,02	11 013	71,11
<b>RESULTAT NET COMPTABLE</b>	<b>495 296</b>	<b>1,84</b>	<b>1 136 202</b>	<b>4,21</b>	<b>- 640 907</b>	<b>- 129,40</b>

## CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT

*Période du 01/01/2023 au 31/12/2023 (12 mois)*

	Exercice 2023	Exercice 2022
<b>Résultat net de l'exercice</b>	<b>495 296</b>	<b>1 136 202</b>
<b>+ Dotations aux amorts &amp; provisions</b>		
charges d'exploitation	1 885 504	1 948 138
charges financières	-	-
charges exceptionnelles	790 657	159 252
<b>- Reprises sur amorts &amp; provisions</b>		
produits d'exploitation	1 264 002	1 602 939
produits financiers	-	-
produits exceptionnels	-	-
<b>- Produits cession éléments d'actifs</b>	<b>6 401</b>	<b>254 090</b>
<b>- Quote-part subvention investissement virée au résultat</b>	<b>207 385</b>	<b>209 528</b>
<b>+ Valeur comptable des éléments d'actifs cédés</b>	<b>6 726</b>	<b>115 879</b>
<b>= CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT</b>	<b>1 700 395</b>	<b>1 292 914</b>

	Exercice 2023	Exercice 2022
<b>Excédent ou insuffisance brut d'exploitation</b>	<b>1 776 490</b>	<b>1 252 375</b>
<b>+ Autres produits (d'exploitation)</b>	<b>297 200</b>	<b>181 985</b>
<b>- Autres charges (d'exploitation)</b>	<b>22 178</b>	<b>3 784</b>
<b>+ - Quote-part résultat en commun</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>+ Transferts de charges</b>		<b>59 667</b>
<b>+ Produits financiers</b>	<b>67 264</b>	<b>19 919</b>
(sauf reprises sur amort et provisions)		
<b>- Charges financières</b>	<b>195 833</b>	<b>206 098</b>
(sauf dotations aux amorts et provisions)		
<b>+ Produits exceptionnels</b>		<b>60 832</b>
(sauf produits cession éléments d'actif)	- 6 401	
(sauf subvention investissement virée au résultat)	- 207 385	
(sauf reprises sur amortissements & provisions)		
<b>- Charges exceptionnelles</b>		<b>67 508</b>
(sauf valeur comptable des éléments d'actifs cédés)	6 726	
(sauf dotations aux amorts et provisions)		
<b>- Participation des salariés</b>		
<b>- Impôts sur les bénéfices</b>	<b>15 487</b>	<b>4 474</b>
<b>= CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT</b>	<b>1 700 395</b>	<b>1 292 914</b>

<b>Variation de la C.A.F entre 2023 et 2022</b>	<b>407 481</b>	<b>-32%</b>
---	----------------	-------------



# CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023 (12 mois)

POSTES	2 023	2 022
<b>RESULTAT COMPTABLE</b>	<b>495 295,75</b>	<b>1 136 202,26</b>
<b>+ Flux internes (charges)</b>	<b>2 682 887,14</b>	<b>2 223 268,48</b>
<b>FRI</b>		
+ Valeur comptable des éléments d'actif cédés	6 725,55	115 878,61
6750000 VNC ELEMENTS ACTIFS CEDES	6 725,55	115 878,61
+ Dotations aux amortissements des immobilisations incorporelles et corporelles	1 598 759,86	1 540 933,22
6811100 DOT AMORT IMMO INCORPOR	48 679,32	49 661,53
6811200 DOT AMORT IMMO CORPOREL	1 550 080,54	1 491 271,69
6812000 DOT AM CH EXPL A REPARTIR	0,00	0,00
+ Engagements à réaliser sur ressources affectées (établissements privés)	0,00	0,00
6892000 ENGAGEMENT SUBV. ATTRIBUEES / LES INVEST.	0,00	0,00
+ Autres dotations aux amortissements, dépréciations et provisions impactant le FRI	163 634,90	159 251,84
6874800 AUTRES DOTATIONS	51 776,00	19 918,72
6874610 DOT PROV REGL DES ACTIFS IMMO	5 365,96	139 333,12
6876000 DOT DEPRECIATION IMPOS	106 492,94	0,00
<b>FRE</b>		
+ Dotations aux provisions d'exploitation	102 188,39	77 888,53
6815000 DOT AUX PROV. CH. EXPLOITATION	102 188,39	77 888,53
+ Dotations aux provisions de couverture du BFR	0,00	0,00
6874100 DOT. PROV. REGLE. POUR BFR	0,00	0,00
+ Dotations aux dépréciations des actifs circulants: créances, stocks et en-cours	100,00	3 506,63
6817400 DAP DEPRECIATION CREANCES	100,00	3 506,63
+ Autres dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	627 022,44	0,00
6875000 DOT AUX PROV. CH. EXCEPTIONNELLES	627 022,44	0,00
+ Engagements à réaliser sur ressources affectées (établissements privés)	184 456,00	325 809,65
6894000 ENGAGEMENT SUBV. ATTRIBUEES	184 456,00	325 809,65
6895000 ENGAGEMENT DONS. ATTRIBUES	0,00	0,00
<b>- Flux internes (produits)</b>	<b>1 477 787,60</b>	<b>2 066 556,59</b>
<b>FRI</b>		
- Produits des cessions d'éléments d'actif	6 400,80	254 090,02
7750000 PRODUIT/CESS ELTS ACTIFS	6 400,80	254 090,02
- Quote-part des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice	207 385,10	209 527,72
7770000 QUOTE PART SUBVENTION	207 385,10	209 527,72
- Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs affectées (établissements privés)	601 679,75	421 035,76
7892000 REPRISE SUR FONDS DEDIES	601 679,75	421 035,76
- Autres reprises sur amortissements, dépréciations et provisions impactant le FRI	0,00	0,00
- Quote-part d'éléments du fonds associatif virée au compte de résultat (établissements privés)	0,00	0,00
<b>FRE</b>		
- Reprises sur provisions d'exploitation	263 591,47	411 887,25
7815000 REPRISE SUR PROV EXPLOITATION	263 591,47	411 887,25
- Reprises sur provisions de couverture du BFR	0,00	0,00
- Reprises sur dépréciations des actifs circulants: créances, stocks et en-cours	3 406,63	5 559,91
7817400 REPRISE SUR PROV DEPRECIATION CREANCES	3 406,63	5 559,91
- Autres Reprises sur dépréciations et provisions	0,00	0,00
- Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs affectées (établissements privés)	395 323,85	764 455,93
7894000 REPRISE SUR FONDS DEDIES	390 926,54	760 121,06
7895000 REPRISE SUR FONDS DEDIES	4 397,31	4 334,87
<b>CAF</b>	<b>1 700 395,29</b>	<b>1 292 914,15</b>
<b>IAF</b>		
Dont montant affectant le FRI	953 654,66	931 410,17
Dont montant affectant le FRE	746 740,63	361 503,98

# TABLEAU DE FINANCEMENT ASSOCIATION

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023 (12 mois)

<b>RESSOURCES DE FINANCEMENT</b>	
<b>Résultat net de l'exercice</b>	<b>495 296</b>
+ les moins values de cession	325
- les plus values de cession	
- les subventions d'investissement virées au résultat	- 207 385
<b>Résultat hors plus ou moins value</b>	<b>288 235</b>
+ dotations aux amortissements et provisions (cpté 68)	2 676 162
- reprises sur amortissements et provisions (cpté 78)	- 1 264 002
<b>CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT</b>	<b>1 700 395</b>
- dividendes ou prélèvements	
<b>AUTOFINANCEMENT DE L'EXERCICE</b>	<b>1 700 395</b> ok
<b>AUTRES RESSOURCES</b>	
+ prix de vente des immobilisations	6 401
+ apports faits à l'entreprise (compte 102 à 103)	-
+ augmentation du capital (compte 106)	-
+ subventions d'équipement (cpté 13 N+1 - cpté 13 N-1)	149 773
+ Banques et organismes financiers (sauf concours bancaires)	-
+ autres prêteurs (compte 165)	-
+ encaissements sur prêts et dépôts à plus d'un an (compte 274 et 275)	18 251
<b>TOTAL DES AUTRES RESSOURCES</b>	<b>174 424</b>
<b>TOTAL DES RESSOURCES DE FINANCEMENT (A)</b>	<b>1 874 820</b>
<b>EMPLOIS FIXES</b>	
- Acquisitions Immobilisations incorporelles	6 666
- Acquisitions Immobilisations corporelles	642 382
- Acquisitions Immobilisations financières	2 782
<b>TOTAL DES EMPLOIS EN IMMOBILISATIONS</b>	<b>651 830</b>
- Remboursements d'emprunts et c.c. associés	559 851
- Dépréciation créances	- 3 307
- autres remboursements	- 103 391
<b>TOTAL DES EMPLOIS (B)</b>	<b>1 104 983</b> compte 115922 (prov CP) affect résultat

<b>VARIATION (A - B) (excédent ou insuffisance)</b>	<b>769 837</b> ok
---	-------------------

<b>ELEMENTS DU FONDS DE ROULEMENT (3)</b>	<b>Au 31/12/2023</b>	<b>Au 31/12/2022</b>
- Actif circulant et charges constatées d'avance	16 836 470	16 191 695
- Dettes à court terme et produits constatés d'avance	3 466 464	3 591 526
<b>FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL</b>	<b>13 370 006</b>	<b>12 600 169</b>

<b>VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT</b>	<b>769 837</b> ok
--	-------------------

## DETERMINATION ET VARIATION DU FRNG

*Période du 01/01/2023 au 31/12/2023 (12 mois)*

Libellé	Exercice 2023	Exercice 2022	Variation
<b>STOCKS ET EN COURS (A)</b>	-	-	-
- Avances et acomptes versés	3 808	411	3 398
- Clients	383 450	245 263	138 186
- Autres créances	1 364 825	1 442 054	- 77 230
- Charges constatées d'avance	32 685	60 549	- 27 864
<b>VALEURS REALISABLES (B)</b>	<b>1 784 767</b>	<b>1 748 277</b>	<b>36 490</b>
- Avances et acomptes recus		-	-
- Fournisseurs	756 831	646 288	110 543
- Autres dettes	2 682 961	2 922 565	- 239 604
- Produits constatés d'avance	29	30	- 1
<b>DETTES A COURT TERME ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCES (C)</b>	<b>3 439 821</b>	<b>3 568 883</b>	<b>- 129 062</b>

<b>I - BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT</b> (si variation positive)			
<b>DEGAGEMENT EN FONDS DE ROULEMENT</b> (si variation négative) <b>(A+B+C)</b>	<b>- 1 655 054</b>	<b>- 1 820 605</b>	<b>165 552</b>

- Disponibilités	15 051 703	14 443 418	608 285
- Concours bancaires courants	26 643	22 643	4 000
<b>II - VARIATION NETTE DE TRESORERIE</b>	<b>15 025 060</b>	<b>14 420 775</b>	<b>604 285</b>

<b>III - UTILISATION DE LA VARIATION DU FRNG</b>			
<b>EMPLOI NET</b> (si variation positive)			
<b>RESSOURCE NETTE</b> (si variation négative)	<b>13 370 006</b>	<b>12 600 169</b>	<b>769 837</b> ok

<b>FONDS DE ROULEMENT DE LIQUIDITE</b>		
- Actif circulant (provisions déduites)	16 836 470	16 191 695
- Partie à moins d'un an des prêts	-	-
<b>TOTAL (A)</b>	<b>16 836 470</b>	<b>16 191 695</b>
- Dettes à court terme	3 439 821	3 568 883
- Partie à moins d'un an des emprunts	26 643	22 643
<b>TOTAL (B)</b>	<b>3 466 464</b>	<b>3 591 526</b>

<b>FONDS DE ROULEMENT LIQUIDITE</b>	<b>13 370 006</b>	<b>12 600 169</b>
-------------------------------------	-------------------	-------------------

<b>VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT</b>	<b>769 837</b> ok
--	-------------------

## Tableau des flux de trésorerie à partir du résultat net

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023 (12 mois)

	Montants	
<b>FLUX DE TRESORERIE LIES A L'ACTIVITE</b>		
<b>Résultat Net</b>	495 296	
<i>Elimination des charges et des produits sans incidence sur la trésorerie ou non liés à l'activité :</i>		
+ Dotations aux amortissements et aux provisions nettes des reprises (sauf celles portant sur l'actif circulant)	1 412 160	
- Transferts de charges au compte de charges à répartir		
- Plus values de cession, nettes d'impôts	325	
- Quotes-parts de subventions d'investissements virées au résultat	- 207 385	
<b>= Marge brute d'autofinancement</b>	<b>1 700 395</b>	
- Variation des stocks	-	
- Variation des créances d'exploitation	- 36 490	
+ Variation des dettes d'exploitation	- 138 186	
- Variation des autres créances liées à l'activité	106 698	
+ Variation des autres dettes liées à l'activité (y compris les intérêts courus)	7 948	
➔ Moins : Variation du besoin en fonds de roulement lié à l'activité		
<b>= Flux net de trésorerie générée par l'activité (A)</b>	<b>1 640 365</b>	
<b>FLUX DE TRESORERIE LIES A L'INVESTISSEMENT</b>		
- Acquisitions d'immobilisations	- 651 830	
+ Cessions d'immobilisations nettes d'impôts	6 401	
+ Réductions d'immobilisations financières	18 251	
- Charges à répartir sur plusieurs exercices	-	
+/- Variation des autres postes (dettes et créances) relatifs aux immobilisations		
<b>= Flux net de trésorerie lié aux opérations d'investissement (B)</b>	<b>- 627 178</b>	
<b>FLUX DE TRESORERIE LIES AU FINANCEMENT</b>		
+ Augmentation de capital en numéraire	-	
- Réduction des fonds propres		
- Dividendes versés	-	
+ Emissions d'emprunts	-	
- Remboursements d'emprunts	- 559 851	
+ Subventions d'investissements reçues	149 773	
<b>= Flux net de trésorerie lié aux opérations de financement (C)</b>	<b>- 410 079</b>	
<b>VARIATION DE TRESORERIE (A+B+C)</b>	<b>603 108</b>	
Trésorerie d'ouverture	14 436 327	
Trésorerie de clôture	15 039 436	603 108 ok

En 2023, la capacité d'autofinancement (+1 700 395 €) relativement importante est composée par 29 % du résultat (+ 495 296 €) et le reste par les dotations aux amortissements (autofinancement de renouvellement) et les provisions pour risques et charges. L'analyse du tableau des flux de trésorerie met en évidence l'importance de la trésorerie dégagée par l'exploitation courante des activités (+ 1 640 365 €) permettant d'autofinancer de nouveaux investissements sachant que l'ARPEP PDL a beaucoup investi en 2023 (+ 651 830 €) d'investissements réalisés (aménagement salle psychomotricité au CMPP DOLTO, travaux d'aménagement MECS Les Ecureuils, changement éclairage extérieur IME EPIONE, reprise des douches et changement des stores à la MECS, piste cyclable à la Bélière, pose barrière sécurité et plaques "DECOCHOC" à la MAS, changement ballon eau chaude, acquisition 16 véhicules dont le Food truck, renouvellement parc informatique, renouvellement des matériels et mobilier, etc. ...).

En 2023, l'ARPEP PDL a réalisé des produits de cession de ses éléments d'actifs immobilisés pour un montant total de 6 401 € en provenance notamment de la reprise d'un véhicule au sein de la Bélière.

En 2023, il n'y a pas eu recours à de nouveaux emprunts. L'ARPEP PDL a remboursé en 2023 ses échéances des emprunts en cours pour un montant de 559 851 €.

Elle a perçu en contrepartie 17 735 € en provenance des remboursements des prêts accordés à l'AT PEP Atlantique Anjou et 515 € de remboursement de la caution bancaire suite remboursement intégral de l'emprunt restant dû de l'ESAT de l'ARGERIE.

L'ARPEP PDL a également perçu des subventions d'investissement en 2023 (SAPAD REGION pour un montant de 29 773 € et de la CNSA au titre de l'ESMS numérique pour un montant de 120 000 €.

Au final, en sommant les différents flux (opérationnels, d'investissement et de financement), l'ARPEP PDL a amélioré sa trésorerie de plus de 603 108 €.

**L'ARPEP PDL observe une bonne situation financière.**

## ANNEXE 3 : Bilan financier

BIENS	2021	2022	2023	FINANCEMENTS	2021	2022	2023
<b>Biens stables</b>				<b>Financements stables</b>			
Immobilisations incorporelles nettes	92 435,81	55 903,32	13 890,34	Apports ou fonds associatifs	1 831 435,74	1 831 435,74	1 831 435,74
Immobilisations corporelles brutes				Réserves des plus values nettes (1)			
- Terrains	1 335 545,59	1 317 124,84	1 316 499,78	Excédents affectés à l'investissement	2 556 532,77	2 556 532,77	3 299 214,16
- Constructions	27 945 911,83	26 867 114,23	26 867 114,23	Subventions d'investissements	3 978 115,95	3 807 570,56	3 749 958,19
- Installations, matériels et outillages techniques	1 358 132,73	1 359 306,49	1 418 293,25	Réserve de compensation des charges d'amortissements	400 165,10	400 165,10	400 165,10
- Autres immobilisations corporelles	3 619 725,10	4 366 640,03	4 883 362,09	Provisions pour renouvellement des immobilisations	7 821 597,61	7 400 561,85	6 798 882,10
				Provisions réglementées / plus-values nettes d'actif	950 433,99	1 109 685,83	1 166 827,79
Immobilisations en cours	41 229,24	27 474,59	3 642,40	Emprunts - dettes financières	8 474 510,82	7 913 774,25	7 353 922,99
Immobilisations financières	184 757,68	168 875,51	153 406,14	Dépôts et cautionnements reçus	1 450,94	1 450,94	1 450,94
Amortissements comptables excédentaires différés (2)	14 390,92	14 390,92	14 390,92	Amortissements des immobilisations			
Charges à répartir				- Constructions	9 304 404,41	9 386 423,02	10 446 554,51
Autres				- Installations, matériels et outillages techniques	832 569,24	876 850,26	992 209,87
Comptes de liaison investissement				- Autres immobilisations corporelles	2 300 705,57	2 559 755,12	2 849 940,00
<b>TOTAL II</b>	<b>34 592 128,90</b>	<b>34 176 829,93</b>	<b>34 670 599,15</b>	Dépenses refusées par l'autorité de tarification (2) (5)	-314 641,23	-314 641,23	-314 641,23
<b>FONDS DE ROULEMENT D'INVESTISSEMENT NEGATIF (I-II)</b>				Dépréciation des immobilisations			
<b>Actifs stables d'exploitation</b>				Autres (3)	189 412,84	189 412,84	189 412,84
Report à nouveau déficitaire (4)				Comptes de liaison investissement			
Résultat déficitaire (4)				<b>TOTAL I</b>	<b>38 326 693,75</b>	<b>37 718 977,05</b>	<b>38 871 825,94</b>
Droits acquis par les salariés non provisionnés (5)				<b>FONDS DE ROULEMENT D'INVESTISSEMENT POSITIF (I-II)</b>	<b>3 734 564,85</b>	<b>3 542 147,12</b>	<b>4 201 226,79</b>
Autres				<b>Financements stables d'exploitation</b>			
Comptes de liaison trésorerie (stable)				Excédent et provisions affectés à la couverture du BFR	632 550,96	632 550,96	632 550,96
<b>TOTAL IV</b>				Réserve de compensation des déficits	593 310,68	593 310,68	1 128 767,17
<b>FONDS DE ROULEMENT D'EXPLOITATION NEGATIF (III-IV)</b>				Résultat excédentaire (4)	1 538 458,25	1 136 202,26	495 295,75
<b>FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL NEGATIF</b>				<i>Report à nouveau excédentaire affecté à : (4)</i>	1 482 152,08	2 955 148,75	1 177 456,07
				- réduction des charges d'exploitation	530 055,61	560 517,19	518 210,66
				- financement mesures d'exploitation	153 255,65	188 255,65	1 969 710,24
				Provisions pour risques et charges	2 766 466,82	2 432 468,10	2 898 087,46
				Fonds Dédiés	998 214,92	559 568,64	348 700,79
				Autres			
				Comptes de liaison trésorerie (stable)			
				<b>TOTAL III</b>	<b>8 694 464,97</b>	<b>9 058 022,23</b>	<b>9 168 779,10</b>
				<b>FONDS DE ROULEMENT D'EXPLOITATION POSITIF (III-IV)</b>	<b>8 694 464,97</b>	<b>9 058 022,23</b>	<b>9 168 779,10</b>
				<b>FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL POSITIF</b>	<b>12 429 029,82</b>	<b>12 600 169,35</b>	<b>13 370 005,89</b>

Valeurs d'exploitation				Dettes d'exploitation			
Stocks				Avances reçues			
Avances et acomptes versés	832,60	410,50	3 808,12	Fournisseurs d'exploitation	450 634,81	590 496,08	691 914,98
Organismes payeurs, usagers	405 067,75	245 263,23	383 449,62	Dettes sociales	2 086 637,93	2 553 030,69	2 309 999,79
Créances diverses d'exploitation				Dettes fiscales	323 555,67	306 059,54	313 456,54
Créances irrécouvrables en non-valeur (6)				Dettes diverses d'exploitation	75,60	3 808,07	6 372,73
Charges constatées d'avance	29 199,90	60 549,20	32 684,96	Dépréciation des stocks et créances			
Dépenses pour congés payés (7)	1 023 484,80	1 023 484,80	1 126 875,80	Produits constatés d'avance	16 182,68	30,00	29,00
Autres	850 221,00	418 569,65	237 948,79	Ressources à reverser à l'aide sociale			
Comptes de liaison exploitation				Fonds déposés par les résidents			
TOTAL VI	2 308 806,05	1 748 277,38	1 784 767,29	Autres	62 724,85	59 666,66	53 131,97
BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT (VI-V)				Comptes de liaison exploitation			
Liquidités				TOTAL V	2 939 811,54	3 513 091,04	3 374 905,01
Valeurs mobilières de placement	200 000,00	200 000,00	200 000,00	EXCEDENT DE FINANCEMENT D'EXPLOITATION (VI-V)	631 005,49	1 764 813,66	1 590 137,72
Disponibilités	13 005 779,60	14 243 417,74	14 851 702,99	Financements à court terme			
Autres				Fournisseurs d'immobilisations	131 658,52	55 791,69	64 916,08
Comptes de liaison trésorerie				Fonds des majeurs protégés			
TOTAL VIII	13 205 779,60	14 443 417,74	15 051 702,99	Concours bancaires courants		7 090,40	12 267,46
TRESORERIE POSITIVE (VIII-VII)	13 060 035,31	14 364 983,01	14 960 143,61	Ligne de trésorerie			
TOTAL DES BIENS (II+IV+VI+VIII)	50 106 714,55	50 368 525,05	51 507 069,43	Intérêts courus non échus	14 085,77	15 552,64	14 375,84
				Autres			
				Comptes de liaison trésorerie			
				TOTAL VII	145 744,29	78 434,73	91 559,38
				TRESORERIE NEGATIVE (VIII-VII)			
				TOTAL DES FINANCEMENTS (I+III+V+VII)	50 106 714,55	50 368 525,05	51 507 069,43



## Synthèse du bilan financier

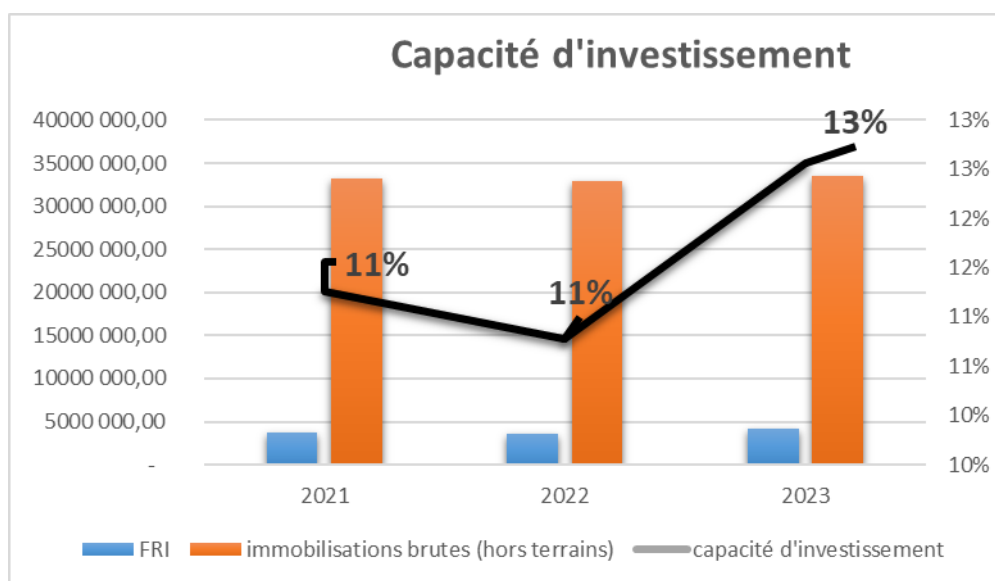
		2021	2022	2023	Variation entre 2023 et 2022
Fonds de roulement d'investissement	FRI	3 734 564,85	3 542 147,12	4 201 226,79	659 079,67
Fonds de roulement d'exploitation	FRE	8 694 464,97	9 058 022,23	9 168 779,10	110 756,87
<b>Fonds de roulement net global</b>	<b>FRNG</b>	<b>12 429 029,82</b>	<b>12 600 169,35</b>	<b>13 370 005,89</b>	<b>769 836,54</b>
<b>Besoin en fonds de roulement</b>	<b>BFR</b>				
<b>Excédent de financement d'exploitation</b>	<b>EFE</b>	<b>631 005,49</b>	<b>1 764 813,66</b>	<b>1 590 137,72</b>	<b>-174 675,94</b>
<b>Trésorerie</b>		<b>13 060 035,31</b>	<b>14 364 983,01</b>	<b>14 960 143,61</b>	<b>595 160,60</b>

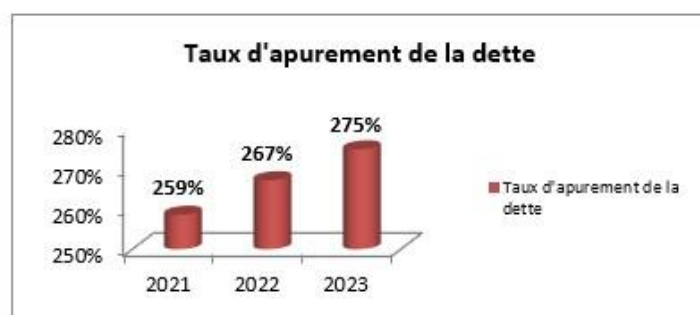
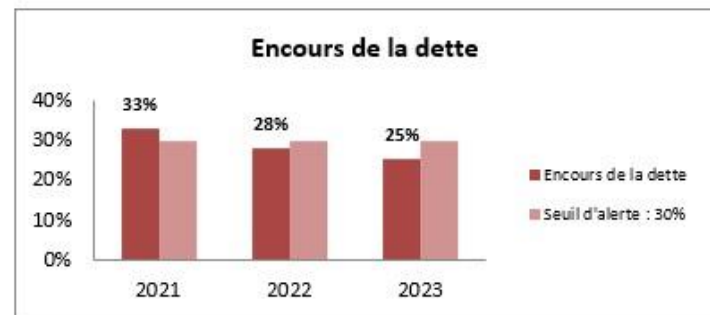
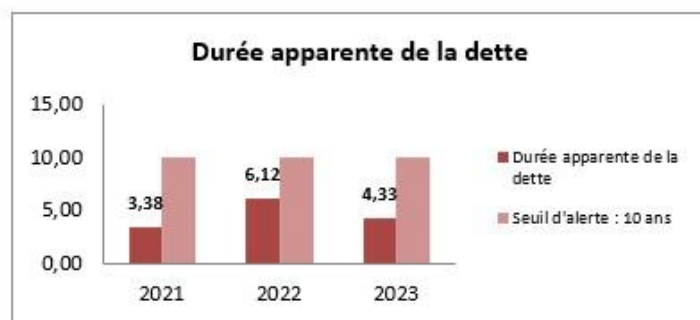
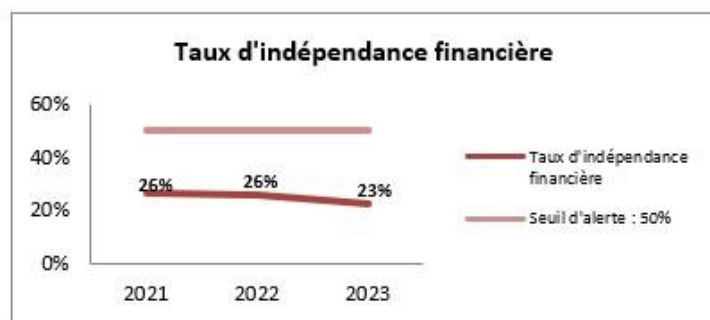
# Analyse financière du bilan financier et du tableau de financement

Au 31/12/2023

Analyse	Indicateurs	Commentaires
<b>Capacité d'autofinancement (CAF)</b>	<p>Ci-dessous le tableau de calcul de la CAF.</p> <p><b>CAF de l'exercice 2023 = 1 700 395 €</b></p> <p><b>variation CAF entre 2023 et 2022 : augmentation de + 407 481 €</b></p>	<p>cet indicateur permet d'apprécier la capacité pour l'association de réaliser des investissements auto-financés ou bien encore de faire face à ses engagements en termes de remboursements d'emprunts.</p> <p>La capacité d'autofinancement correspond au résultat de l'exercice avant charges et produits n'engendrant pas de sorties ou d'entrées de trésorerie. La CAF de l'ARPEP PDL est correcte car elle permet de couvrir les remboursements du capital des emprunts (559 851 € en 2023).</p> <p>L'augmentation du montant de la CAF provient principalement du montant des dotations aux amortissements et des provisions pour risques et charges pour le financement du PSE Maison Océane et de la hausse du résultat de l'exercice qui s'explique par des dépenses moins importantes réalisées en 2023 et notamment au niveau du CMPP DOLTO du fait des postes non pourvus.</p>
<b>Analyse de la couverture du FRNG</b>	<p><b>FRNG / produits d'exploitation x 365 j</b></p> <p><b>13 370 006 = 169 j</b></p> <p><b>28 953 288</b></p>	<p>Le FRNG est correct car il permet de couvrir plus de 5 mois de fonctionnement. Il provient principalement des subventions et des crédits non reconductibles alloués par l'ARS et la CNSA pour la réalisation des nouveaux investissements (construction ITEP, travaux d'aménagement et d'extension pour la MAS Simone VEIL) et des excédents des exercices antérieurs et des provisions pour risques et charges et notamment les engagements retraite.</p>
<b>Analyse de la couverture du BFR</b>	<p>Ci-dessous le Bilan financier.</p> <p><b>BFR de l'exercice 2023 = - 1 590 138 €</b></p>	<p>Le bilan financier ne fait pas apparaître de besoin en fond de roulement (BFR négatif) mais au contraire un excédent de financement d'exploitation pour un montant de 1 578 272 €. La résultante est une trésorerie nette positive (+ 14 960 144 €). Les délais de paiement des fournisseurs et des charges sociales sont plus longs que la rapidité de l'ARPEP PDL à encaisser les créances. Un BFR négatif est un atout car il n'y a pas besoin de lever des fonds pour poursuivre le fonctionnement de l'établissement.</p>
<b>Risque d'illiquidité</b>	<p><math>\Delta \text{FRNG} = \Delta \text{BFR} - \Delta \text{T}</math></p> <p>soit</p> <p><math>\Delta \text{T} = \Delta \text{FRNG} - \Delta \text{BFR}</math></p> <p><b>+595 161 = +769 837 - 174 676</b></p>	<p>La trésorerie s'est nettement améliorée au cours de l'exercice en raison du :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- des crédits non reconductibles obtenus en fin d'année 2023 et de la subvention CNSA ESMS Numérique.</li> <li>- des économies réalisées sur certains ESSMS du fait des départs de salariés non remplacés (difficultés de recrutement sur le secteur en 2023). Ces économies sont en corrélation avec la baisse d'activité.</li> </ul>
<b>Etude de la solvabilité</b>	<p><b>Capacité d'endettement pour 2023</b></p> <p><math>= \frac{\text{Dettes financières}}{\text{CAF}} &lt; 4</math></p> <p><math>= \frac{7\,353\,923}{1\,700\,395} = 4,32</math></p>	<p>Ce ratio mesure le nombre d'années que mettrait l'ARPEP PDL si elle dédiait l'intégralité de sa CAF au remboursement de ses dettes financières.</p> <p>NB : les découverts et concours bancaires courants sont exclus du calcul.</p> <p>L'ARPEP PDL possède une solvabilité correcte et ce malgré des emprunts récemment contractés pour la construction de l'ITEP et les travaux d'aménagement de la MAS.</p>
<b>Evolution de la structure financière</b>	<p><b>● Taux d'investissement pour 2023</b></p> <p><math>= \frac{\text{Investissements d'exploitation}}{\text{Dotations aux amortissements}} &gt; 1</math></p> <p><math>= \frac{648\,878}{1\,597\,842} = 0,41</math></p> <p><b>● Taux d'endettement pour 2023</b></p> <p><math>= \frac{\text{Endettement financier}}{\text{Capitaux propres}} &lt; 1</math></p> <p><math>= \frac{7\,353\,923}{15\,103\,097} = 0,49</math></p>	<p>- <u>Concernant la politique d'investissement</u> : les dotations sont insuffisantes en 2023 car elles ne couvrent pas les nouvelles acquisitions qui ont été amorties que sur une partie de l'année.</p> <p>Les dotations aux amortissements reflètent l'usure des immobilisations. Ce ratio est inférieur à 1, c'est que l'ARPEP PDL investit moins vite que le matériel s'use. Un nouveau plan pluriannuel d'investissement (PPI) et de financement permettant le renouvellement des immobilisations à 5 ans sera réalisé en tenant compte de la transformation de l'offre.</p> <p>- <u>Concernant la politique de financement</u> : l'ARPEP PDL possède un taux d'endettement correct malgré des emprunts récents contractés. En effet, l'ARS a autorisé pour 2018 le recours à 2 emprunts : 3 100 000 € pour le PPI de l'ITEP qui a été débloqué en 2018 et 1 700 000 € pour le PPI de la MAS qui a été débloqué en 2019.</p>

	2021	2022	2023
<b>Fonds de roulement d'investissement (FRI)</b>	3 734 572,85 €	3 542 147,12 €	4 201 226,79 €
<b>Capacité d'investissement</b>	11%	11%	13%
<b>Fonds de roulement d'exploitation (FRE)</b>	8 694 464,97 €	9 058 022,23 €	9 168 779,10 €
<b>FRNG en jours de charges courantes</b>	200,96 jrs	184,14 jrs	188,79 jrs
<b>FRNG en euros</b>	12 429 038 €	12 600 169 €	13 370 006 €
<b>BFR en jours de charges courantes</b>	-10,20 jrs	-25,79 jrs	-22,45 jrs
<b>BFR en euros</b>	-631 005 €	-1 764 814 €	-1 590 138 €
<b>TN en jours de charges courantes</b>	211,16 jrs	209,93 jrs	211,24 jrs
<b>TN en euros</b>	13 060 035 €	14 364 983 €	14 960 144 €





Taux d'indépendance financière

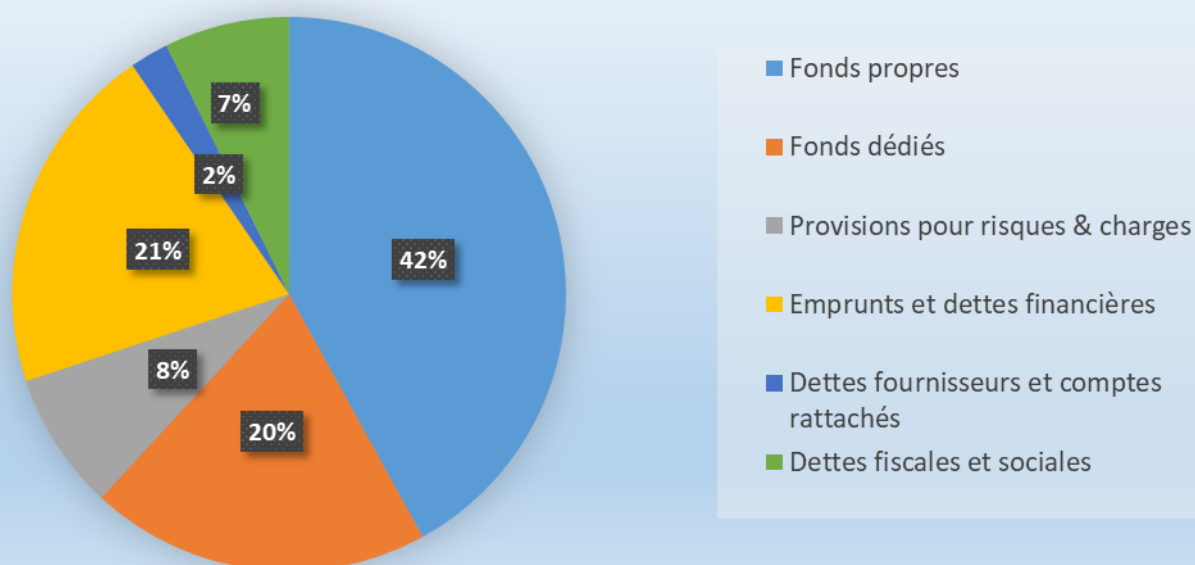
Durée apparente de la dette

Encours de la dette

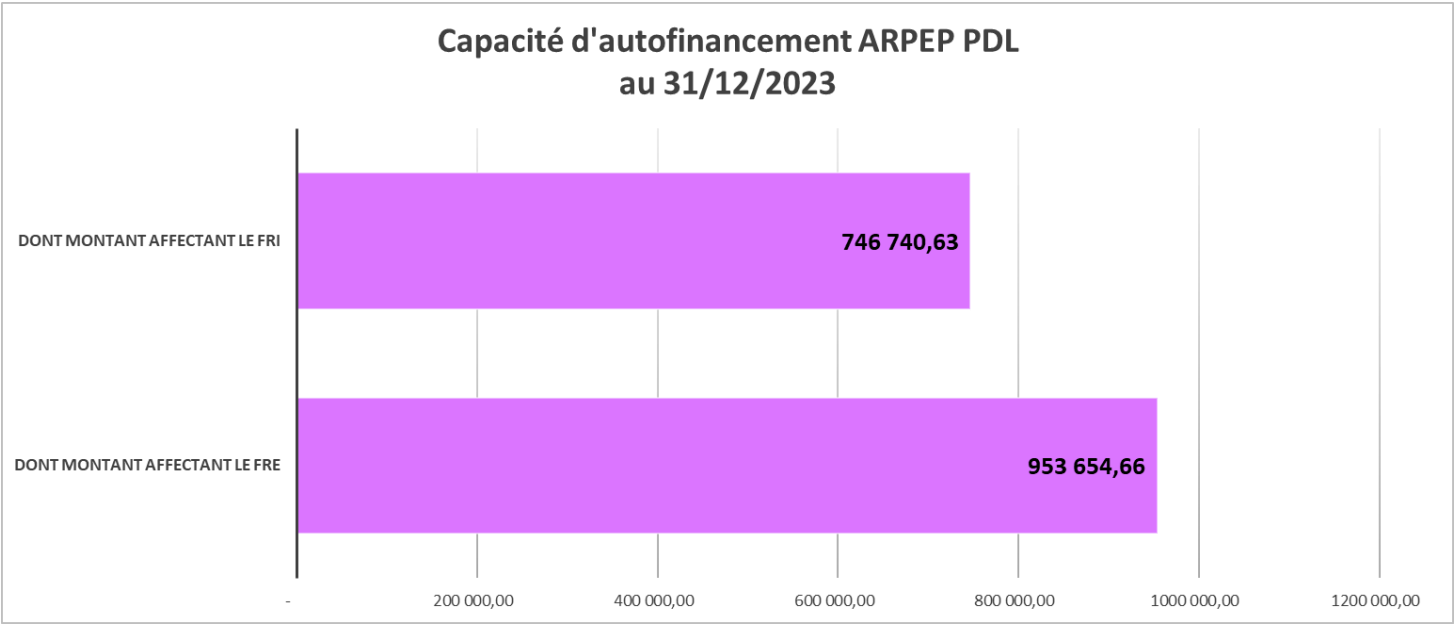
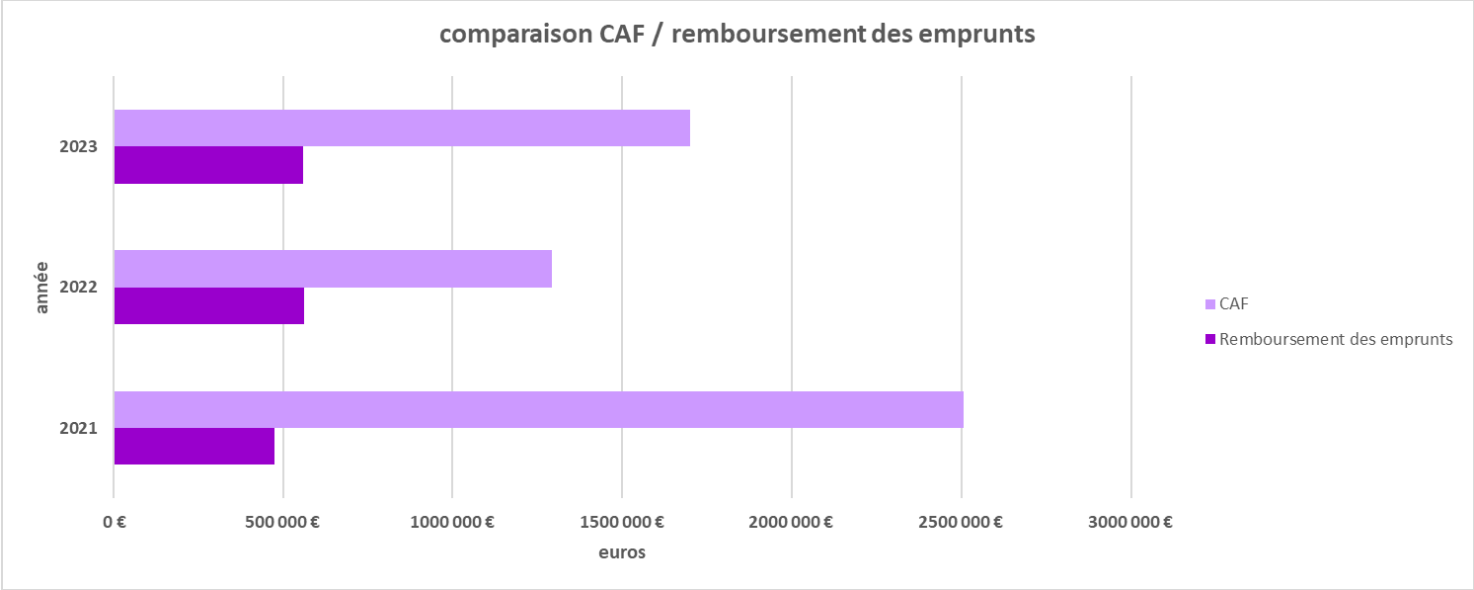
Taux d'apurement de la dette

2021	2022	2023
26%	26%	23%
3,38 ans	6,12 ans	4,33 ans
33%	28%	25%
258,54%	267,12%	274,77%

## Pourcentage de répartition des postes du PASSIF du bilan de l'ARPEP PDL au 31/12/2023



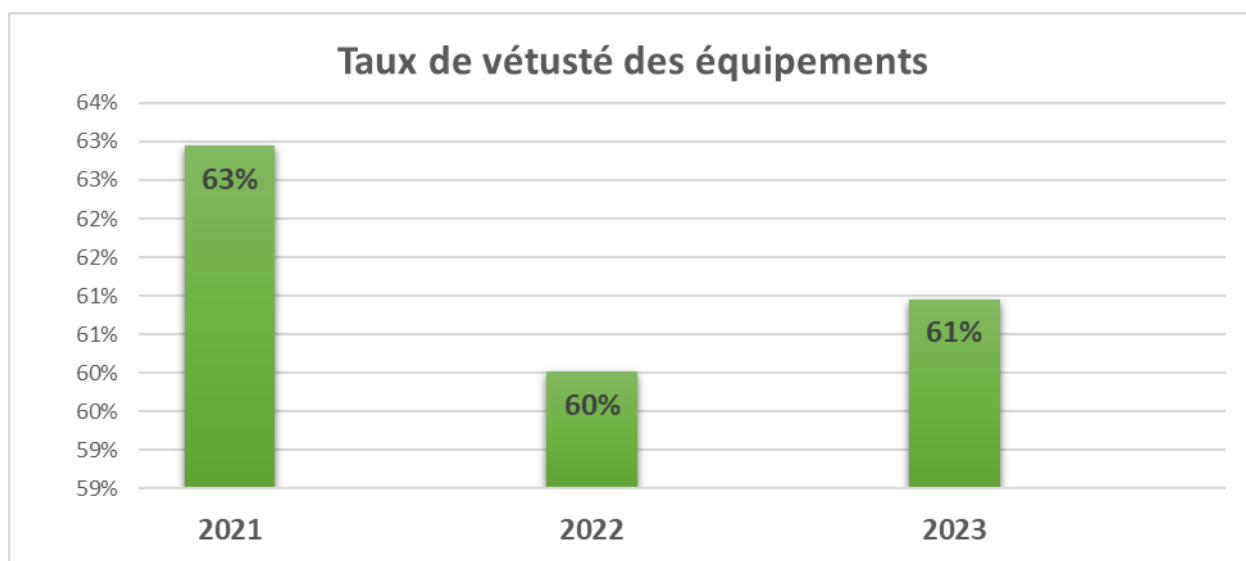
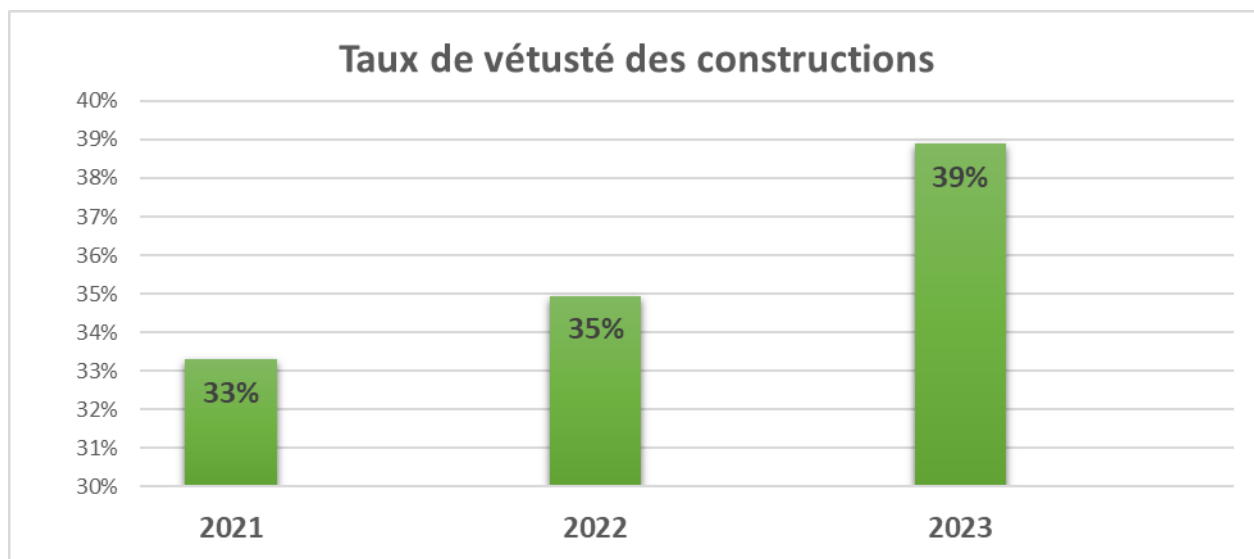
	2021	2022	2023
Capacité d'autofinancement	2 505 490	1 292 914	1 700 395
Remboursement des emprunts (capital)	473 370	560 737	559 851



Taux de vétusté des constructions

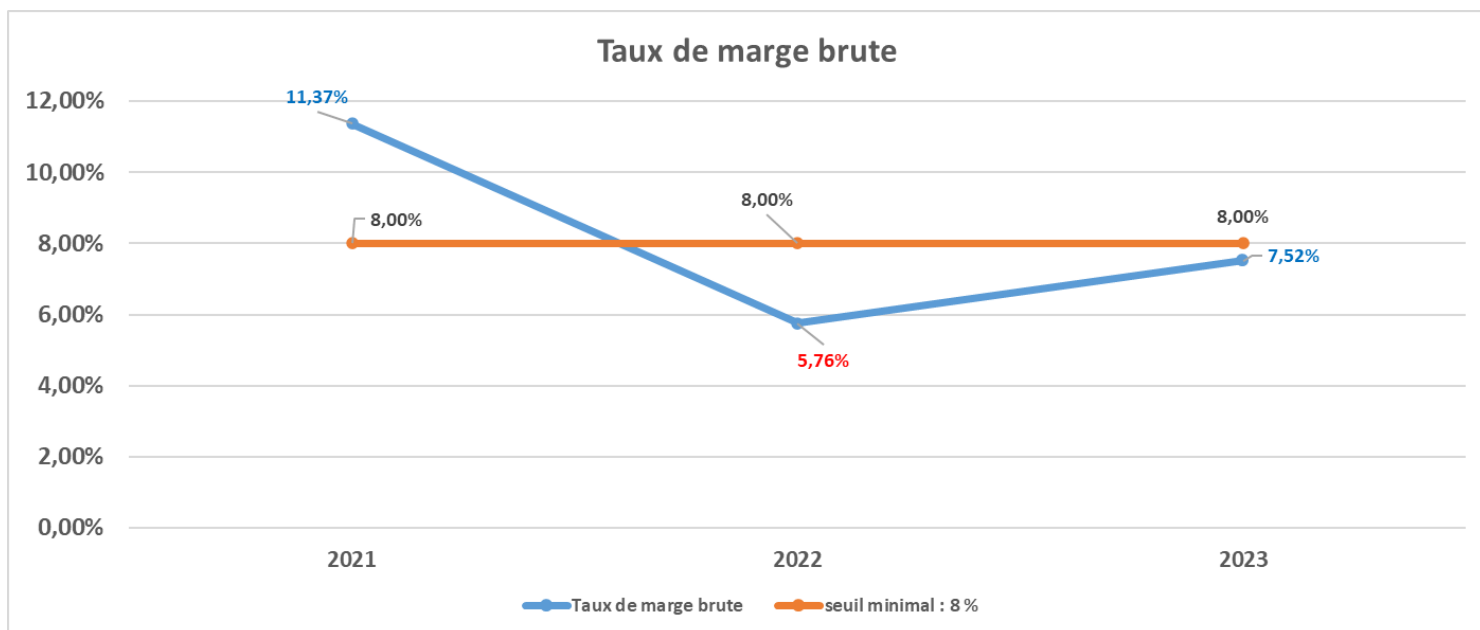
Taux de vétusté des équipements

2021	2022	2023
33%	35%	39%
63%	60%	61%



	2023
Taux d'investissement : investissements d'exploitation réalisés en 2023 Dotations aux amortissements 2023	$\frac{649\,048}{1\,598\,760} = 0,41 < 1$





	2021	2022	2023
Capacité d'autofinancement	2 505 490 €	1 292 914 €	1 700 395 €
Taux de marge brute	11,37%	5,76%	7,52%

Le taux de marge brute (Résultat d'exploitation diminué des comptes 68 et 78 / Total des produits d'exploitation (comptes 70 à 75)) correspond à la part de marge brute que dégage l'ARPEP PDL sur son exploitation. On observe avec le taux de marge brute, la marge qui permettra de financer les charges financières, d'amortissements, de provisions de l'Association. Il est préconisé que le taux de marge brute atteigne 8%.

	2021	2022	2023
<b>Excédent brut d'exploitation</b>	<b>2 533 621,12</b>	<b>1 252 374,96</b>	<b>1 776 489,74</b>
compte 65	- 12 411,09	3 783,84	22 178,03
compte 75	198 577,61	181 985,49	297 199,70
compte 79	45 955,42	59 666,55	-
<b>Résultat d'exploitation brut hors compte 68 et 78</b>	<b>2 790 565,24</b>	<b>1 490 243,16</b>	<b>2 051 511,41</b>

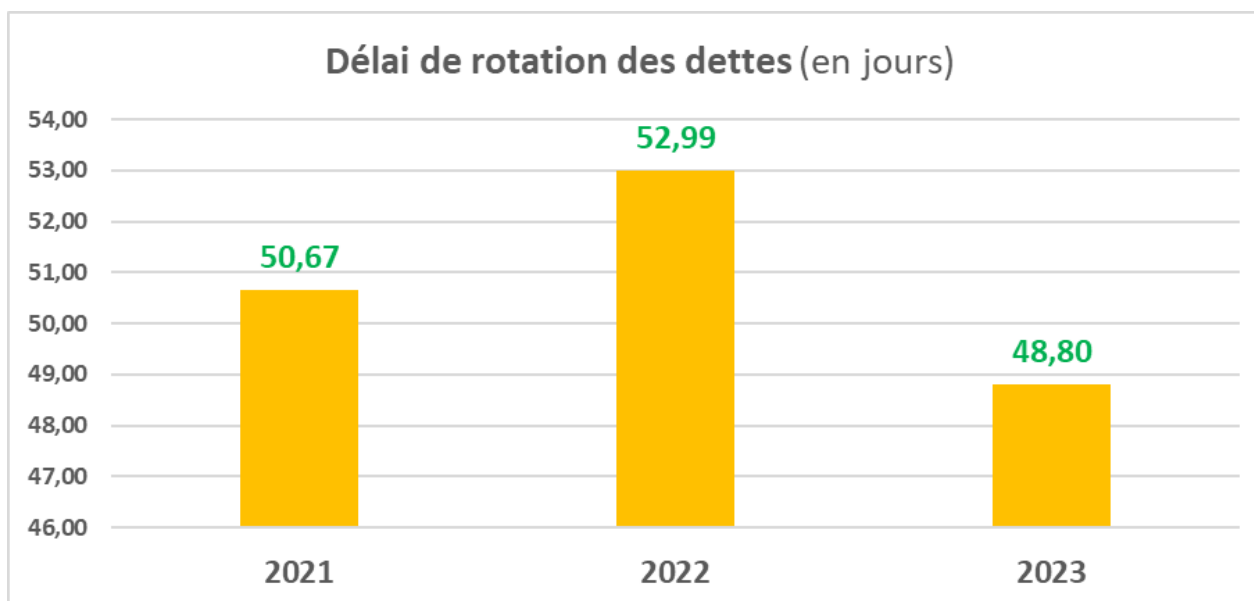
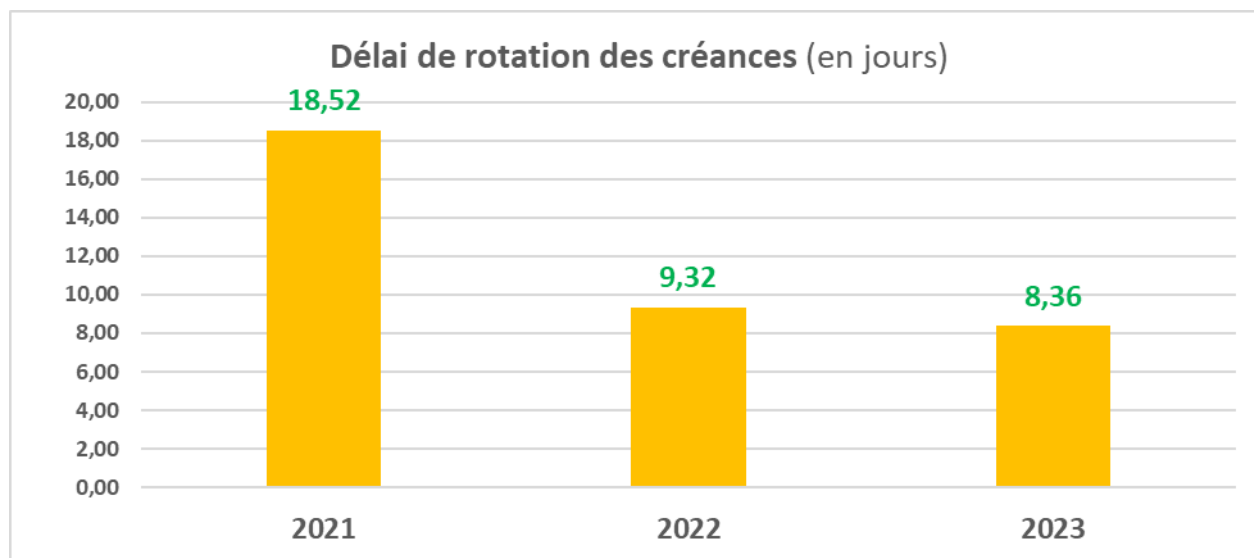
<b>Produits bruts d'exploitation + comptes 75 et 79</b>	<b>24 540 001,22</b>	<b>25 881 994,03</b>	<b>27 284 919,71</b>
---	----------------------	----------------------	----------------------

<b>Taux de marge brute</b>	<b>11,37%</b>	<b>5,76%</b>	<b>7,52%</b>
----------------------------	---------------	--------------	--------------

Le taux de marge brute de l'ARPEP PDL en 2022 est au-dessous du seuil minimum de 8 % du fait de la hausse de la masse salariale constatée sur certains établissements (MECS Les Ecureuils, Maison Océane) plus importante par rapport au produit de tarification perçu (baisse activité).

En 2023, le taux de marge brute de l'ARPEP PDL est stabilisé et conforme au taux préconisé.

	2021	2022	2023
Délai de rotation des créances d'exploitation	18,52 jrs	9,32 jrs	8,36 jrs
Délai de rotation des dettes d'exploitation	50,67 jrs	52,99 jrs	48,80 jrs



## La preuve de l'impact social

**L'ARPEP PDL, en tant qu'association d'utilité sociale, se donne pour objectif principal de créer de la valeur sociale ajoutée. Défendre sa performance, en établissant qu'elle ne se réduit pas à ses résultats financiers mais se juge avant tout à l'impact social généré.**

Ainsi, l'association mesure la réussite de ses actions, que ce soit au niveau des bénéficiaires, des familles, des salariés et des partenaires sur chacun des territoires où les ESSMS sont implantés.



### LES PEP

**La force d'un réseau associatif national, les convictions d'un mouvement engagé,  
pour le droit et l'accès de tous : à l'éducation, à la culture, à la santé,  
aux loisirs, au travail et à la vie sociale.**