

**ADPEP 52**  
**Association Départementale des Pupilles de**  
**l'Enseignement Public de Haute-Marne**

Association

**Siège social : 15 Avenue Jean Mermoz**  
**52000 CHAUMONT**

--oOo--

**RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

**AU 31 DECEMBRE 2025**



**RAPPORT DU  
COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS**

**ADPEP 52**

Association Départementale des Pupilles de l'Enseignement Public de Haute-Marne

**Siège social :**  
**15 Avenue Jean Mermoz**  
**52000 CHAUMONT**

---

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**  
**SUR LES COMPTES ANNUELS**

Exercice clos au 31/12/2025

Aux adhérents,

**Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association ADPEP 52 relatifs à l'exercice clos le 31/12/2025, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

**Fondement de l'opinion**

**Référentiel d'audit**

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

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

**Indépendance**

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 01/01/2025 à la date d'émission de notre rapport.

## **Justification des appréciations**

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

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

## **Vérifications spécifiques**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Fait à VILLERS-LES-NANCY, le 6 Mai 2026

**YZICO AUDIT**, représenté par

Yann OLLIVIER

Commissaire aux comptes



**BILAN ACTIF AU 31/12/2025**

ACTIF	Exercice N			Exercice N-1
	Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	56072,90	45987,38	10085,52	2694,47
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains	150132,08	126354,46	23777,62	24272,33
Constructions	6364933,44	3340789,19	3024144,25	3189972,71
Installations techniques, matériel et outillage	1751140,60	1262789,66	488350,94	472023,24
Immobilisations corporelles en cours	7938,00	0,00	7938,00	7938,00
Avances et acomptes	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés</i>				
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations et Créances rattachées	7060,74	0,00	7060,74	6923,49
Autres titres immobilisés	500015,24	0,00	500015,24	500015,24
Prêts	4067,00	709,59	3357,41	3149,53
Autres	565,00	0,00	565,00	200,00
<b>Total I</b>	<b>8841925,00</b>	<b>4776630,28</b>	<b>4065294,72</b>	<b>4207189,01</b>
<b>ACTIF CIRCULA ACTIF CIRCULANT</b>				
Stocks et en-cours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	132174,12	0,00	132174,12	88102,35
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	319246,43	0,00	319246,43	225068,95
Valeurs mobilières de placement			0,00	0,00
Instruments de trésorerie			0,00	0,00
Disponibilités	1250533,53	0,00	1250533,53	1046192,26
Charges constatées d'avance	5975,24	0,00	5975,24	484,22
<b>Total II</b>	<b>1707929,32</b>	<b>0,00</b>	<b>1707929,32</b>	<b>1359847,78</b>
Frais d'émission des emprunts (III)	X	X	X	X
Primes de remboursement des emprunts (IV)	X			
Ecart de conversion Actif (V)				
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>	<b>10549854,32</b>	<b>4776630,28</b>	<b>5773224,04</b>	<b>5567036,79</b>



**BILAN PASSIF AU 31/12/2025**

<b>PASSIF</b>	<b>Exercice N</b>	<b>Exercice N-1</b>
<b>FONDS PROPRES *</b>		
Fonds propres sans droit de reprise	286642,44	286642,44
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecart de réévaluation		
Réserves	2147608,89	1660380,00
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres		
Report à nouveau	-158881,45	103713,79
Excédent ou déficit de l'exercice	211720,91	165379,15
<b>Situation nette (sous total)</b>	<b>2487090,79</b>	<b>2216115,38</b>
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	681371,84	748771,57
Provisions réglementées	32882,13	32882,13
<b>Total I</b>	<b>714253,97</b>	<b>781653,70</b>
<b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	1204051,34	1272497,47
<b>Total II</b>	<b>1204051,34</b>	<b>1272497,47</b>
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
<b>Total III</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>DETTES</b>		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	585156,46	690602,40
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	104551,90	106199,23
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	628221,27	499851,61
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	546,00	117,00
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	0,00	0,00
<b>Total IV</b>	<b>1318475,63</b>	<b>1296770,24</b>
Ecart de conversion Passif (V)	0,00	0,00
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>	<b>5723871,73</b>	<b>5567036,79</b>

\* Le cas échéant, une rubrique « Autres fonds propres » peut être intercalée entre la rubrique « Fonds propres » et la rubrique « Fonds

COMPTE DE RESULTAT exercice du 01 janvier au 31 décembre 2025

COMPTE DE RESULTAT	Exercice N	Exercice N-1
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Cotisations	120,00	100,00
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de service	1 124 011,09	1 101 928,84
dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	4 149 773,11	3 367 871,14
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels	2 967,28	1 930,00
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	207,88	6 203,20
Utilisations des fonds dédiés	112 834,96	95 549,72
Autres produits	770 165,17	433 426,10
<b>Total I</b>	<b>6 160 079,49</b>	<b>5 007 009,00</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de marchandises	439 819,33	414 466,49
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	624 715,22	503 357,86
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	258 174,08	213 256,45
Salaires et traitements	3 161 778,72	2 525 122,28
Charges sociales	1 054 312,69	851 958,32
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	394 975,92	367 780,49
Dotations aux provisions		
Reports en fonds dédiés	14 388,83	37 658,81
Autres charges	136,37	550,06
<b>Total II</b>	<b>5 948 301,16</b>	<b>4 914 150,76</b>
<b>1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>211 778,33</b>	<b>92 858,24</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	4 979,01	2 962,67
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge	-	-
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>Total III</b>	<b>4 979,01</b>	<b>2 962,67</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	5 229,67	5 007,83
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>Total IV</b>	<b>5 229,67</b>	<b>5 007,83</b>
<b>2. RESULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>- 250,66</b>	<b>- 2 045,16</b>
<b>3. RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)</b>		
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Sur opérations de gestion	406,27	74 610,09
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
<b>Total V</b>	<b>406,27</b>	<b>74 610,09</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Sur opérations de gestion	213,03	44,02
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	-	-
<b>Total VI</b>	<b>213,03</b>	<b>44,02</b>
<b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>	<b>193,24</b>	<b>74 566,07</b>
Participation des salariés aux résultats (VII)	-	-
Impôts sur les bénéfices (VIII)	-	-
<b>Total des produits (I + III + V)</b>	<b>6 165 464,77</b>	<b>5 084 581,76</b>
<b>Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)</b>	<b>5 953 743,86</b>	<b>4 919 202,61</b>
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>211 720,91</b>	<b>165 379,15</b>
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Dons en nature		
Prestations en nature	59 209,07	47 309,07
Bénévolat		
<b>TOTAL</b>	<b>59 209,07</b>	<b>47 309,07</b>
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens	59 209,07	47 309,07
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
<b>TOTAL</b>	<b>59 209,07</b>	<b>47 309,07</b>





**ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT**  
(Décret n° 63-1020 du 28/11/1963 - articles 7, 21, 24 début, 24-1, 24-2 et 24-3)

<< Les comptes annuels de l'exercice clos au 31 décembre 2025 ont été établis et présentés conformément :  
\* Aux dispositions du code de commerce,  
\* Aux dispositions du règlement ANC n° 2014-03 relatif au plan comptable général,  
\* Aux dispositions spécifiques du règlement ANC n° 2018-06, modifié par le règlement ANC N° 2020-08. >>

Description du modèle économique

Description de l'objet social de l'entité  
L'Association départementale des Pupilles de l'Enseignement Public de Haute Marne affiliée à la Fédération Générale des PEP est inscrite dans le paysage associatif de Haute Marne depuis le 14 février 1929. Elle agit depuis cette date sur 3 fronts :  
\* Un droit à l'éducation et aux loisirs pour tous, y compris ceux qui sont en situation de handicap  
\* Une politique en direction des jeunes et plus particulièrement en faveur de ceux qui sont en difficulté morale et matérielle  
\* Un soutien à l'action de l'Education Nationale de façon indépendante et non concurrentielle

Description de la nature et du périmètre des activités ou missions sociales réalisées,  
l'Association gère

\* Un secteur SMS enfance avec un IME et un pôle ambulatoire qui se compose d'un IES  
\* Un secteur SMS adulte avec un ESAT  
\* Un secteur pédagogique de soutien à la scolarisation des enfants malades (SAPAD)  
\* Un secteur petit enfance avec une crèche multi-accueil et deux micro-crèches.  
\* Un secteur éducatif et social avec la prévention spécialisée, le point accueil écoute jeunes, le contrat engagement jeunes en rupture (CEJR) et l'offre de repérage et de remobilisation (O2R).  
Description des moyens mis en œuvre

L'association regroupe 88 salariés en ETP et 8 bénévoles.

La présente annexe complète et commente l'information donnée par le bilan et le compte de résultat.

La période considérée au l'exercice comptable coïncide exactement avec l'année civile c'est-à-dire du 1er janvier au 31/12/2025, soit une période de douze mois.

Le bilan est ici présenté avant répartition du résultat de l'exercice qui s'élève à :  
Ce bilan clos au 31 décembre de l'exercice considéré présente un total équilibré de :

211 720,91      Euros.  
5 723 871,73      Euros.

Les tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 16/04/2026.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence et conformément aux hypothèses de bases

\* Continuité de l'exploitation ;  
\* Permanence des méthodes comptable d'un exercice à l'autre ;  
\* Indépendance des exercices.

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

En ce qui concerne les amortissements, ils sont calculés suivant le mode linéaire et en fonction de la durée de vie prévue et ont fait l'objet d'un retraitement conformément aux règles européennes notamment des règlements CRC 2002-2010 et CRC 2004-08 (Amortissements par composants des bâtiments).  
Aucun inventaire des stocks n'est établi en raison de la gestion quotidienne des achats en fonction des besoins immédiats.

Compte Principal : 21 IMMOBILISATIONS CORPORELLES ET INCORPORELLES					
A cette annexe est joint le détail des mouvements des immobilisations établissement par établissement.					
	Valeur Brute au 01/01/N	Acquisitions	Mouvements de l'Année N Cessions	Régularisations	Valeur Brute au 31/12/N
IME	4871800,42	168184,04	13687,00	0,00	5026087,46
I.E.S	76779,06	5559,02	0,00	0,00	82338,08
SIEGE	170389,87	2001,27	19054,00	0,00	153316,94
ESAT	2825189,60	12475,96	11295,78	0,00	2826369,78
LA LOCO	27204,77	2494,79	2387,72	0,00	27311,84
TOUT PTITS POTES	6884,58	380,96	0,00	0,00	7245,54
LES TOUT PTITS VANNIERS	17944,97	2143,92	3242,82	0,00	16846,07
SPJ	170593,51	12159,80	0,00	0,00	182753,31
IMMOBILISATIONS EN COURS	7938,00	0,00	0,00	0,00	7938,00
A.D.P.E.P. 62	8174794,68	206379,76	49867,32	0,00	8356217,62

Compte Principal : 28 AMORTISSEMENTS				
Tous établissements confondus.	Valeur au 01/01/N	Augmentations Dotations	Diminutions (Cession-Réforme)	Valeur au 31/12/N
Amortissements linéaires sur durée de vie probable.	45507,35	4421,75	3641,72	45867,38
205 Brevets	0,00	0,00	0,00	0,00
211 Terrains	0,00	0,00	0,00	0,00
2112 Terrains Aménagés	0,00	0,00	0,00	0,00
2115 Terrains Bâties	0,00	0,00	0,00	0,00
212 Agencements et aménagements des terrains	125 859,75	484,71	0,00	126354,46
2122 I.G.A.A. des Terrains	0,00	0,00	0,00	0,00
2131 Bâtiments	2 193 751,77	140 031,23	0,00	2 333 783,00
21351 I.G.A.A. des Bâtiments	870 326,42	136 679,77	0,00	1 007 006,19
2154 Matériel & Outillage Divers	658 985,53	46 544,62	1 688,62	703 821,33
2181 I.G.A.A. Divers	0,00	0,00	0,00	0,00
2182 Matériel de Transport	227 988,93	38 614,84	32 941,00	233 662,77
2183 Matériel de Bureau & Informatique	55 231,54	15 551,82	0,00	70 783,36
2184 Mobilier	207 747,33	7 413,34	0,00	215 160,67
2188 Autres immobilisations corporelles	45 433,47	7 023,84	11 295,78	41 161,53
A.D.P.E.P. 62	4 438 812,08	394 878,92	48 887,32	4 775 803,68
A.D.P.E.P. 62	VALEUR IMMOBILISATIONS	3 688 962,76	-142 604,42	3 846 360,33

Compte Principal : 27 AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIERES			
		Valeur au 01/01/N	Valeur au 31/12/N
IME	Titres et prêts	2 493,38	2 656,92
I.E.S.	Titres et prêts	212,98	227,02
SIEGE	Titres et prêts	500 673,69	500 703,95
ESAT	Titres et prêts	6 908,25	7 045,50
LA LOCO	Titres et prêts	0,00	0,00
TOUT PETITS POTES	Titres et prêts	0,00	0,00
LES TOUT PETITS VANNIERS	Titres et prêts	0,00	0,00
SPJ	Titres et prêts	0,00	385,00
A.D.P.E.P. 62	Consolidation des comptes des établissements	610 288,30	610 989,39

Sous-Compte : 1811 COMPTES DE LIAISONS			
Bien entendu, après consolidation ces comptes sont naturellement soldés.			
		Valeur au 01/01/N	Valeur au 31/12/N
IME	1811 IME/SIEGE Compte de liaisons	637 679,63	669 569,28
	1813 IME/IES Compte de liaisons	54 280,80	54 280,80
	1815 IME / ESAT Compte de liaisons	541 788,94	548 648,67
	1821 IME / LOCO Compte de liaisons	137 014,31	115 285,75
	1835 IME /TOUT PETITS VANNIERS Compte de liaisons	17 539,63	29 310,97
	1841 IME /TOUT PETITS POTES Compte de liaisons	2 634,40	593,98
	1844 IME / SPJ Compte de liaisons	0,00	17 884,39
I.E.S.	1812 IES /SIEGE Compte de liaisons	136 243,29	27 943,61
	1813 IME/IES Compte de liaisons	-54 280,80	-137 237,00
	1827 IES / ESAT Compte de liaisons	396 274,48	461 274,48
	1838 IES /TOUT PETITS VANNIERS Compte de liaisons	-223,70	28 778,30
	1842 IES / LOCO Compte de liaisons	133,80	133,80
	1843 IES / POTES Compte de liaisons	78,90	78,90
SIEGE	1811 IME/SIEGE Compte de liaisons	-637 679,63	-669 569,28
	1812 IES /SIEGE Compte de liaisons	-136 243,29	-27 943,61
	1819 SIEGE/LOCO Compte de liaisons	-181 187,22	-172 112,92
	1826 SIEGE/ESAT Compte de liaisons	54 735,10	64 241,95
	1834 SIEGE/LES TOUT PETITS VANNIERS Compte de liaisons	40 277,05	47 525,18
	1839 SIEGE/POTES Compte de liaisons	64 004,97	64 333,72
	1845 SIEGE/SPJ Compte de liaisons	0,00	-183 126,99
ESAT	1815 IME / ESAT Compte de liaisons	-541 788,94	-548 648,67
	1826 SIEGE / ESAT Compte de liaisons	-54 735,10	-64 241,95
	1827 IES / ESAT Compte de liaisons	-396 274,48	-461 274,48
	1833 LOCO / ESAT Compte de liaisons	54 248,36	61 428,07
	1837 TOUT PETITS VANNIERS / ESAT Compte de liaisons	478,15	478,15
LA LOCO	1819 SIEGE/LOCO Compte de liaisons	181 187,22	172 112,92
	1821 IME/LOCO Compte de liaisons	-137 014,31	-115 285,75
	1833 ESAT/LOCO Compte de liaisons	-54 248,36	-61 428,07
	1836 LES TOUT PETITS VANNIERS/LOCO Compte de liaisons	-29 603,24	-36 577,65
	1840 LOCO/POTES Compte de liaisons	38 630,04	3 014,97
	1842 IES/LOCO Compte de liaisons	-133,80	-133,80
	1846 LOCO/SPJ Compte de liaisons	0,00	2 059,42
LES TOUT PETITS POTES	1839 SIEGE/POTES Compte de liaisons	-64 004,97	-64 333,72
	1840 LOCO/POTES Compte de liaisons	-38 630,04	-3 014,97
	1841 IME /TOUT PETITS POTES Compte de liaisons	-2 634,40	593,98
	1843 IES/POTES Compte de liaisons	-78,90	-78,90
LES TOUT PETITS VANNIERS	1835 IME / LES TOUT PETITS VANNIERS Compte de liaisons	-17 539,63	-29 310,97
	1836 LES TOUT PETITS VANNIERS/LOCO Compte de liaisons	29 603,24	36 577,65
	1837 TOUT PETITS VANNIERS / ESAT Compte de liaisons	-478,15	-478,15
	1838 IES /TOUT PETITS VANNIERS Compte de liaisons	223,70	28 778,30
SERVICE PREVENTION JEUNESSE	1844 IME / SPJ Compte de liaisons	0,00	-17 884,39
	1845 SIEGE/SPJ Compte de liaisons	0,00	183 126,99
	1846 LOCO/SPJ Compte de liaisons	0,00	-2 059,42
A.D.P.E.P. 62	Consolidation des comptes des établissements	0,00	0,00

Compte Principal : 4097 FOURN. EXPLOITATION - AVOIR			
Avoir fournisseurs		Valeur au 01/01/N	Valeur au 31/12/N
IME	Néant	0,00	0,00
I.E.S.	Néant	0,00	0,00
SIEGE	Néant	0,00	0,00
ESAT	Néant	0,00	0,00
LA LOCO	Néant	0,00	0,00
TOUT PETITS POTES	Néant	0,00	0,00
LES TOUT PETITS VANNIERS	Néant	0,00	0,00
SPJ	Néant	0,00	300,00
A.D.P.E.P. 62	Consolidation des comptes des établissements	0,00	300,00

Compte Principal : 41 USAGERS ET COMPTES RATTACHES			
		Valeur au 01/01/N	Valeur au 31/12/N
IME	Essentiellement facturation de Décembre N et Régul.	0,00	1 780,20
I.E.S.	Néant	488,84	488,84
SIEGE	Néant	72,18	338,30
ESAT	Essentiellement facturation de Décembre N et Régul.	79 116,74	108 035,35
LA LOCO	Essentiellement facturation de Décembre N et Régul.	4 229,08	5 125,37
TOUT PETITS POTES	Essentiellement facturation de Décembre N et Régul.	1 847,82	2 080,04
LES TOUT PETITS VANNIERS	Essentiellement facturation de Décembre N et Régul.	2 369,89	3 730,12
SPJ	Essentiellement facturation de Décembre N et Régul.	0,00	8 899,00
A.D.P.E.P. 62	Consolidation des comptes des établissements	88 182,36	131 038,38

Sous-Compte 467202: PROMOFAP - FORMATION PROFESSIONNELLE A RECEVOIR				
Utilisé lors des avances consenties par les établissements dans le cadre du PAUF.				
		Valeur au 01/01/N	Variation en N	Valeur au 31/12/N
IME	Formation en cours d'emploi	8 290,02	-2 872,01	5 418,01
I.E.S.	Formation en cours d'emploi	0,00	0,00	0,00
SIEGE	Formation en cours d'emploi	0,00	0,00	0,00
ESAT	Formation en cours d'emploi	0,00	0,00	0,00
LA LOCO	Formation en cours d'emploi	0,00	0,00	0,00
TOUT P'TITS POTES	Formation en cours d'emploi	0,00	0,00	0,00
LES TOUT P'TITS VANNIERS	Formation en cours d'emploi	0,00	0,00	0,00
SPJ	Formation en cours d'emploi	0,00	0,00	0,00
A.D.P.E.P. 52	Consolidation des comptes des établissements	8 290,02	-2 872,01	5 418,01

4671 Diverses Créances autres que produits à recevoir (montants réels)				
4672. Utilisé lors d'avance de frais pour le compte de nos usagers.				
		Valeur au 01/01/N	Variation en N	Valeur au 31/12/N
IME	Attente Remboursement	118,18	0,00	118,18
I.E.S.	Néant	0,00	0,00	0,00
SIEGE	Néant	0,00	0,00	0,00
ESAT	Attente Remboursement	96,00	0,00	96,00
LA LOCO	Néant	0,00	0,00	0,00
TOUT P'TITS POTES	Néant	0,00	0,00	0,00
LES TOUT P'TITS VANNIERS	Néant	0,00	0,00	0,00
SPJ	Néant	0,00	0,00	0,00
A.D.P.E.P. 52	Consolidation des comptes des établissements	214,18	0,00	214,18

Sous-Compte 4687 : PRODUITS A RECEVOIR				
(Montants réels)				
		Valeur au 01/01/N	Variation en N	Valeur au 31/12/N
IME	Produit à recevoir	0,00	0,00	0,00
I.E.S.	Produit à recevoir	0,00	0,00	0,00
SIEGE	Produit à recevoir	10 875,70	827,30	11 303,00
ESAT	Produit à recevoir	28 002,10	1 781,51	29 783,61
LA LOCO	Produit à recevoir	28 300,40	58 463,79	84 764,19
TOUT P'TITS POTES	Produit à recevoir	60 858,75	-15 050,13	45 808,62
LES TOUT P'TITS VANNIERS	Produit à recevoir	11 545,33	30 061,78	41 597,09
SPJ	Produit à recevoir	0,00	100 357,73	100 357,73
A.D.P.E.P. 52	Consolidation des comptes des établissements	137 382,28	176 231,96	313 614,24

Sous-Compte 5981 : VALEUR MOBILIERE DE PLACEMENT				
		Valeur au 01/01/N	Variation en N	Valeur au 31/12/N
IME	Néant	0,00	0,00	0,00
I.E.S.	Néant	0,00	0,00	0,00
SIEGE	Néant	0,00	0,00	0,00
ESAT	Néant	0,00	0,00	0,00
LA LOCO	Néant	0,00	0,00	0,00
TOUT P'TITS POTES	Néant	0,00	0,00	0,00
LES TOUT P'TITS VANNIERS	Néant	0,00	0,00	0,00
SPJ	Néant	0,00	0,00	0,00
A.D.P.E.P. 52	Consolidation des comptes des établissements	0,00	0,00	0,00

Sous-Compte 5981 : PROVISION / DEPRECIATION SICAV				
		Valeur au 01/01/N	Variation en N	Valeur au 31/12/N
IME	Néant	0,00	0,00	0,00
I.E.S.	Néant	0,00	0,00	0,00
SIEGE	Néant	0,00	0,00	0,00
ESAT	Néant	0,00	0,00	0,00
LA LOCO	Néant	0,00	0,00	0,00
TOUT P'TITS POTES	Néant	0,00	0,00	0,00
LES TOUT P'TITS VANNIERS	Néant	0,00	0,00	0,00
SPJ	Néant	0,00	0,00	0,00
A.D.P.E.P. 52	Consolidation des comptes des établissements	0,00	0,00	0,00

Compte Principal 11 : BANQUES & B.T.S. FINANCIERS			
Disponibilité financière des établissements sur leurs différents comptes.			
		Valeur au 01/01/N	Valeur au 31/12/N
IME	Compte courant	229 442,66	221 027,23
I.E.S.	Compte courant	100 527,24	189 976,34
SIEGE	Compte courant	465 229,34	582 825,59
ESAT	Compte courant	106 610,21	122 542,12
LA LOCO	Compte courant	54 967,75	23 258,65
TOUT P'TITS POTES	Compte courant	56 232,94	23 048,36
LES TOUT P'TITS VANNIERS	Compte courant	32 126,80	20 935,51
SPJ	Compte courant	0,00	85 927,27
<b>A.D.P.E.P. 62</b>	<b>Consolidation des comptes des établissements</b>	<b>1 048 136,84</b>	<b>1 249 842,07</b>

Compte Principal 6113 : C.A.B.S.E.			
Monsie pour les dépenses courantes de petite montants.			
		Valeur au 01/01/N	Valeur au 31/12/N
IME	Fonds pour dépenses courantes	876,37	799,46
I.E.S.	Fonds pour dépenses courantes	1,10	1,10
SIEGE	Fonds pour dépenses courantes	144,09	155,47
ESAT	Fonds pour dépenses courantes	33,78	35,43
LA LOCO	Fonds pour dépenses courantes	0,00	0,00
TOUT P'TITS POTES	Fonds pour dépenses courantes	0,00	0,00
LES TOUT P'TITS VANNIERS	Fonds pour dépenses courantes	0,00	0,00
SPJ	Fonds pour dépenses courantes	0,00	0,00
<b>A.D.P.E.P. 62</b>	<b>Consolidation des comptes des établissements</b>	<b>1 055,33</b>	<b>991,46</b>

Sous-Compte 4818 : CHARGES ARTALER			
		Valeur au 01/01/N	Valeur au 31/12/N
IME	Néant	0,00	0,00
I.E.S.	Néant	0,00	0,00
SIEGE	Néant	0,00	0,00
ESAT	Néant	0,00	0,00
LA LOCO	Néant	0,00	0,00
TOUT P'TITS POTES	Néant	0,00	0,00
LES TOUT P'TITS VANNIERS	Néant	0,00	0,00
SPJ	Néant	0,00	0,00
<b>A.D.P.E.P. 62</b>	<b>Consolidation des comptes des établissements</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Compte Divisionnaire 486 : CHARGES CONSTATEES D'AVANCE			
Rattachement des Charges à l'exercice d'origine (indépendance des exercices)			
Ecriture extournée au 01/01/N+1.			
		Valeur au 01/01/N	Valeur au 31/12/N
IME	Charges constatées d'avance	327,18	987,52
I.E.S.	Charges constatées d'avance	5,67	2,94
SIEGE	Charges constatées d'avance	145,53	100,68
ESAT	Charges constatées d'avance	5,64	4 984,10
LA LOCO	Charges constatées d'avance	0,00	0,00
TOUT P'TITS POTES	Charges constatées d'avance	0,00	0,00
LES TOUT P'TITS VANNIERS	Charges constatées d'avance	0,00	0,00
SPJ	Charges constatées d'avance	0,00	0,00
<b>A.D.P.E.P. 62</b>	<b>Consolidation des comptes des établissements</b>	<b>484,22</b>	<b>6 075,24</b>

Compte Principal 10 : FONDS PROPRES			
Valeur du patrimoine et des biens intégrés à la création de l'A.D. ainsi que les subventions d'investissements et autres réserves réglementées			
		Valeur au 01/01/N	Valeur au 31/12/N
IME	Affectation résultat N-1	173 677,72	173 677,72
I.E.S.	Affectation résultat N-1	21 485,31	21 485,31
SIEGE	Affectation résultat N-1	91 489,41	91 489,41
ESAT	Affectation résultat N-1	0,00	0,00
LA LOCO	Affectation résultat N-1	0,00	0,00
TOUT P'TITS POTES	Affectation résultat N-1	0,00	0,00
LES TOUT P'TITS VANNIERS	Affectation résultat N-1	0,00	0,00
SPJ	Affectation résultat N-1	0,00	0,00
<b>A.D.P.E.P. 62</b>	<b>Consolidation des comptes des établissements</b>	<b>286 642,44</b>	<b>286 642,44</b>



Compte Principal 11 : REPORT A NOUVEAU ATTENTION : Retraitement du RAN-1			
Dans le cadre de l'affectation du résultat par le Conseil d'Administration			
Les excédents sont en principes reportés en N+2 (Procédure Budgétaire)			
		Valeur au 01/01/N	Valeur au 31/12/N
IME	Affectation Résultats N - 1 et reprise sur excédents antérieurs	485 327,48	368 742,22
I.E.S.	Affectation Résultats N - 1	208 386,78	151 524,46
SIEGE	Affectation Résultats N - 1	-100 100,13	-100 100,13
ESAT	Affectation Résultats N - 1	-428 864,87	-450 284,78
LA LOCO	Affectation Résultats N - 1	-56 215,56	-64 866,47
TOUT P'TITS POTES	Affectation Résultats N - 1	0,00	-11 489,43
LES TOUT P'TITS VANNIERS	Affectation Résultats N - 1	-5 020,09	-23 581,82
SPJ	Affectation Résultats N - 1	0,00	-28 815,72
A.D.P.E.P. 82	Consolidation des comptes des établissements	163 713,79	-168 881,48

  

Compte Principal 14 : PROVISIONS REGLEMENTEES			
Provisions pour différence de réalisations des éléments de l'Actif constituées lors de + valeur lors de cessions d'immobilisations			
		Valeur au 01/01/N	Valeur au 31/12/N
IME	Voir commentaire principal	25 333,10	25 333,10
I.E.S.	Voir commentaire principal	7 549,03	7 549,03
SIEGE	Voir commentaire principal	0,00	0,00
ESAT	Voir commentaire principal	0,00	0,00
LA LOCO	Voir commentaire principal	0,00	0,00
TOUT P'TITS POTES	Voir commentaire principal	0,00	0,00
LES TOUT P'TITS VANNIERS	Voir commentaire principal	0,00	0,00
SPJ	Voir commentaire principal	0,00	0,00
A.D.P.E.P. 82	Consolidation des comptes des établissements	32 882,13	32 882,13

  

Sous-Compte 1672 : PROVISIONS POUR GROSSES REPARATIONS			
Soumis à autorisation de la tutelle et destiné à financer des travaux d'aménagement ou d'amélioration des bâtiments (Suivants devis)			
		Valeur au 01/01/N	Valeur au 31/12/N
IME	Néant	0,00	0,00
I.E.S.	Néant	0,00	0,00
SIEGE	Néant	0,00	0,00
ESAT	Néant	0,00	0,00
LA LOCO	Néant	0,00	0,00
TOUT P'TITS POTES	Néant	0,00	0,00
LES TOUT P'TITS VANNIERS	Néant	0,00	0,00
SPJ	Néant	0,00	0,00
A.D.P.E.P. 82	Consolidation des comptes des établissements	0,00	0,00

  

Compte Divisionnaire 168 : AUTRES PROVISIONS			
Prime exceptionnelle pouvoir d'achat			
		Valeur au 01/01/N	Valeur au 31/12/N
IME	Néant	0,00	0,00
I.E.S.	Néant	0,00	0,00
SIEGE	Néant	0,00	0,00
ESAT	Néant	0,00	0,00
LA LOCO	Néant	0,00	0,00
TOUT P'TITS POTES	Néant	0,00	0,00
LES TOUT P'TITS VANNIERS	Néant	0,00	0,00
SPJ	Néant	0,00	0,00
A.D.P.E.P. 82	Consolidation des comptes des établissements	0,00	0,00



Compte Principal 38 : DETTES & EMPRUNTS			
Emprunt ESAT pour financement bâtiment			
		Valeur au 01/01/N	Valeur au 31/12/N
IME	Emprunt Caisse d'Epargne	292 686,58	253 177,08
I.E.S.	Aucun emprunt	0,00	0,00
SIEGE	Aucun emprunt	0,00	0,00
ESAT	Emprunt Crédit Coopératif	397 905,84	331 978,36
LA LOCO	Aucun emprunt	0,00	0,00
TOUT P'TITS POTES	Aucun emprunt	0,00	0,00
LES TOUT P'TITS VANNIERS	Aucun emprunt	0,00	0,00
SPJ	Aucun emprunt	0,00	0,00
A.D.P.E.P. 82	Consolidation des comptes des établissements	690 592,42	585 155,44

Compte Principal 40 : FOURNISSEURS DIVERS			
401 : Factures Non Régliées au 31/12/N (ou non débié en banque en N+1)			
		Valeur au 01/01/N	Valeur au 31/12/N
IME	Relations habituelles avec les tiers	46 074,97	40 851,55
I.E.S.	Relations habituelles avec les tiers	8 064,73	5 392,35
SIEGE	Relations habituelles avec les tiers	13 620,61	16 418,62
ESAT	Relations habituelles avec les tiers	19 546,61	17 830,56
LA LOCO	Relations habituelles avec les tiers	7 763,74	7 159,77
TOUT P'TITS POTES	Relations habituelles avec les tiers	4 417,72	4 704,33
LES TOUT P'TITS VANNIERS	Relations habituelles avec les tiers	6 701,65	7 229,86
SPJ	Relations habituelles avec les tiers	0,00	4 963,68
A.D.P.E.P. 82	Consolidation des comptes des établissements	109 189,23	104 581,80

Compte Principal 41 : CLIENTS, USAGERS ET COMPTES RATTACHÉS			
		Valeur au 01/01/N	Valeur au 31/12/N
IME	Néant	0,00	0,00
I.E.S.	Néant	0,00	0,00
SIEGE	Néant	0,00	0,00
ESAT	Néant	0,00	0,00
LA LOCO	Néant	0,00	0,00
TOUT P'TITS POTES	Néant	0,00	0,00
LES TOUT P'TITS VANNIERS	Néant	0,00	0,00
SPJ	Néant	0,00	0,00
A.D.P.E.P. 82	Consolidation des comptes des établissements	0,00	0,00

Compte Principal 42 : PERSONNEL & COMPTES RATTACHÉS			
dettes auprès du C.E., virement saitaires le 25 du mois			
		Valeur au 01/01/N	Valeur au 31/12/N
IME	Œuvres Sociales Dettes pour provision payées	128 134,55	126 517,02
I.E.S.	Œuvres Sociales Dettes pour provision payées	21 124,20	17 836,03
SIEGE	Œuvres Sociales Dettes pour provision payées	19 403,53	33 963,34
ESAT	Œuvres Sociales Dettes pour provision payées	62 339,92	82 879,59
LA LOCO	Œuvres Sociales Dettes pour provision payées	22 135,99	24 326,52
TOUT P'TITS POTES	Œuvres Sociales Dettes pour provision payées	8 517,52	13 359,21
LES TOUT P'TITS VANNIERS	Œuvres Sociales Dettes pour provision payées	19 726,22	17 492,38
SPJ	Œuvres Sociales Dettes pour provision payées	0,00	65 692,64
A.D.P.E.P. 82	Consolidation des comptes des établissements	301 389,93	389 766,91

Compte Divisionnaire 431 : URSSAF			
Après vérification et régularisation des charges de personnel			
		Valeur au 01/01/N	Valeur au 31/12/N
IME	Dernier versement après régularisation taux et bases	43 111,00	38 410,00
I.E.S.	Dernier versement après régularisation taux et bases	6 652,00	5 593,00
SIEGE	Dernier versement après régularisation taux et bases	5 764,00	7 408,00
ESAT	Dernier versement après régularisation taux et bases	21 953,00	21 915,00
LA LOCO	Dernier versement après régularisation taux et bases	7 054,00	7 659,00
TOUT P'TITS POTES	Dernier versement après régularisation taux et bases	3 468,00	3 540,00
LES TOUT P'TITS VANNIERS	Dernier versement après régularisation taux et bases	3 390,00	2 946,00
SPJ	Dernier versement après régularisation taux et bases	0,00	38 690,16
A.D.P.E.P. 82	Consolidation des comptes des établissements	91 412,00	128 188,16

Compte Divisionnel 437 : AUTRES ORGANISMES SOCIAUX			
Après vérification et régularisation des charges de personnel			
Regroupe les différentes caisses de retraite et de Pôle Emploi			
		Valeur au 01/01/N	Valeur au 31/12/N
IME	Dernier versement après régularisation taux et bases	18 209,50	-23 396,33
I.E.S.	Dernier versement après régularisation taux et bases	3 757,60	1 530,57
SIEGE	Dernier versement après régularisation taux et bases	3 748,83	3 784,47
ESAT	Dernier versement après régularisation taux et bases	10 816,23	6 733,23
LA LOCO	Dernier versement après régularisation taux et bases	2 358,02	-5 975,78
TOUT P'TITS POTES	Dernier versement après régularisation taux et bases	2 214,80	2 831,88
LES TOUT P'TITS VANNIERS	Dernier versement après régularisation taux et bases	1 588,87	3 288,87
SPJ	Dernier versement après régularisation taux et bases	0,00	19 127,19
A.D.P.E.P. 62	Consolidation des comptes des établissements	42 681,46	7 883,68

Sous-Compte 438701 : INDEMNITES JOURNALIERES SECURITE SOCIALE			
Subrogation par l'employeur			
		Valeur au 01/01/N	Valeur au 31/12/N
IME	Soldé au fur et à mesure des versements par le bial des salaires	3 555,45	-2 534,22
I.E.S.	Soldé au fur et à mesure des versements par le bial des salaires	0,00	0,00
SIEGE	Soldé au fur et à mesure des versements par le bial des salaires	0,00	0,00
ESAT	Soldé au fur et à mesure des versements par le bial des salaires	0,00	130,70
LA LOCO	Soldé au fur et à mesure des versements par le bial des salaires	1 120,95	-449,19
TOUT P'TITS POTES	Soldé au fur et à mesure des versements par le bial des salaires	660,87	-617,79
LES TOUT P'TITS VANNIERS	Soldé au fur et à mesure des versements par le bial des salaires	0,00	0,00
SPJ	Soldé au fur et à mesure des versements par le bial des salaires	0,00	111,97
A.D.P.E.P. 62	Consolidation des comptes des établissements	6 337,27	-3 358,53

Sous-Compte 438702 : INDEMNITES JOURNALIERES DE PREVOYANCE			
Subrogation par l'employeur			
		Valeur au 01/01/N	Valeur au 31/12/N
IME	Soldé au fur et à mesure des versements par le bial des salaires	1 106,92	576,54
I.E.S.	Soldé au fur et à mesure des versements par le bial des salaires	0,00	0,00
SIEGE	Soldé au fur et à mesure des versements par le bial des salaires	0,00	0,00
ESAT	Soldé au fur et à mesure des versements par le bial des salaires	0,00	0,00
LA LOCO	Soldé au fur et à mesure des versements par le bial des salaires	852,13	-824,81
TOUT P'TITS POTES	Soldé au fur et à mesure des versements par le bial des salaires	0,00	0,00
LES TOUT P'TITS VANNIERS	Soldé au fur et à mesure des versements par le bial des salaires	0,00	0,00
SPJ	Soldé au fur et à mesure des versements par le bial des salaires	0,00	1 026,00
A.D.P.E.P. 62	Consolidation des comptes des établissements	1 859,05	777,73

Compte Principal 44 : ETATS & AUTRES COLLECTIVITES			
Après vérification et régularisation des charges de personnel			
Regroupe le Trésor Public, Opcv			
		Valeur au 01/01/N	Valeur au 31/12/N
IME	Dernier versement après régularisation taux et bases	112 505,70	-69 730,85
I.E.S.	Dernier versement après régularisation taux et bases	-15 679,58	-42,89
SIEGE	Dernier versement après régularisation taux et bases	-2 189,59	-10 813,57
ESAT	Dernier versement après régularisation taux et bases	-38 261,05	-8 325,85
LA LOCO	Dernier versement après régularisation taux et bases	-17 779,05	1 083,05
TOUT P'TITS POTES	Dernier versement après régularisation taux et bases	-8 200,88	-1 279,08
LES TOUT P'TITS VANNIERS	Dernier versement après régularisation taux et bases	-8 294,19	-635,18
SPJ	Dernier versement après régularisation taux et bases	0,00	-38 494,90
A.D.P.E.P. 62	Consolidation des comptes des établissements	22 161,68	-108 382,07

CREDITEURS DIVERS			
46 Créditeurs Divers			
		Valeur au 01/01/N	Valeur au 31/12/N
IME	Créditeurs divers	0,00	0,00
I.E.S.	Créditeurs divers	0,00	0,00
SIEGE	Créditeurs divers	117,00	429,00
ESAT	Créditeurs divers	0,00	0,00
LA LOCO	Créditeurs divers	0,00	0,00
TOUT P'TITS POTES	Créditeurs divers	0,00	0,00
LES TOUT P'TITS VANNIERS	Créditeurs divers	0,00	0,00
SPJ	Créditeurs divers	0,00	0,00
A.D.P.E.P. 62	Consolidation des comptes des établissements	117,00	429,00

**Compte Principal 48 : COMPTES DE REGULARISATION**

	Valeur au 01/01/N	Variation en N	Valeur au 31/12/N
467 Produits Constatés d'Avance			
Rattachement des Produits à l'exercice d'origine (Indépendance des exercices)			
IME	0,00	0,00	0,00
IES	0,00	0,00	0,00
SIEGE	0,00	0,00	0,00
ESAT	0,00	0,00	0,00
LA LOCO	0,00	0,00	0,00
TOUT PTITS POTES	0,00	0,00	0,00
LES TOUT PTITS VANNIERS	0,00	0,00	0,00
SPJ	0,00	0,00	0,00
<b>A.D.P.E.P. 82</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Consolidation des comptes des établissements			

**Compte Principal 12 : RESULTAT DE L'EXERCICE**

	Valeur au 01/01/N	Variation en N	Valeur au 31/12/N
Résultats comptables			
IME	108 901,04	-12 827,43	93 973,61
IES	86 264,97	55 378,74	141 644,71
SIEGE	27 206,73	-2 718,62	24 488,11
ESAT	-16 281,72	-68 676,94	-84 958,66
LA LOCO	-8 650,91	8 585,80	-335,88
TOUT PTITS POTES	-11 489,43	-8 584,86	-18 174,29
LES TOUT PTITS VANNIERS	-18 571,53	-3 378,29	-21 949,82
SPJ	0,00	78 361,36	78 361,36
<b>A.D.P.E.P. 82</b>	<b>186 378,18</b>	<b>46 341,78</b>	<b>211 720,91</b>
Consolidation des comptes des établissements			

Retraitement résultat comptable = proposition d'affectation à détenir et à présenter à l'autorité de tarification

	TOTAL	IME	IES	SIEGE	ESAT	LA LOCO	LES TOUT PTITS POTES	LES TOUT PTITS VANNIERS	SPJ
Résultat comptable	211 720,91	93 973,61	141 644,71	24 488,11	-84 958,66	335,88	-18 174,29	-21 949,82	78 361,36
Reprise des exercices antérieurs	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Reprise sur la réserve de compensation des déficits	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Reprise sur les excédents affectés à la compensation	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Diminution de l'excédent comptable résultant du transfert vers un autre établissement	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Augmentation du résultat comptable résultant du transfert vers un autre établissement	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dépenses non opposables aux tiers financiers	-6210,45	-3656,88	-2952,08	0,00	386,51	0,00	0,00	0,00	0,00
Résultat à affecter	205510,46	90316,73	138692,63	24488,11	-84580,15	335,88	-18174,29	-21949,82	76361,36

Tableau de détermination du résultat effectif de l'activité médico-sociale de l'association

	Exercice N	Exercice N - 1
Résultat comptable	211 720,91	165 379,15
Reprise des exercices antérieurs	0,00	0,00
Excédent ou déficit	211 720,91	165 379,15
Dont résultat effectif sous gestion propre	-17 832,87	-22 112,17
Dont résultat effectif sous gestion contrainte	229 553,78	187 491,32

#### Amortissement par composants

Le règlement n°2002-10 du Comité de Réglementation Comptable (CRC) modifie l'approche comptable des immobilisations et des amortissements. Cette réglementation est applicable pour les exercices ouverts à compter du 1er janvier 2005.

Elle a été appliquée pour les immeubles et consiste à les décomposer selon les éléments qui les constituent et à amortir ceux-ci sur leur durée d'utilisation prévue, soit au cas présent :

Composants :	Durée d'amortissement :
C1 Gros Oeuvre	50 ans
C2 Espaces Etanchéité	20 ans
C3 Installations Générales & Techniques	15 ans
C4 Agencements	15 ans

#### Provision pour congés payés

Conformément aux dispositions de l'article 312-1 du règlement n°99-03 du CRC, les dettes pour congés payés sont comptabilisées en moins des fonds propres au compte 115922 "report à nouveau continué de charges des activités sociales et médico-sociales" dont la prise en compte par l'autorité de tarification est différée et ce pour un montant de 123911,60.

Seule la variation de la provision pour congés payés impacte le résultat de l'exercice 2025 pour un montant de - 4088,80.

#### Indemnité de départ à la retraite

Le montant des indemnités estimées sur la base d'un départ en retraite de tous les salariés de l'association à la date de clôture s'élèverait à environ 262871 €.

Evénements significatifs intervenus postérieurement à la clôture  
<< Néant >>

Subvention de fonctionnement affectées					
Resources	Montant initial	Fonds à engager au début l'exercice (comptes 1921 - 1922-195)	Utilisation en cours d'exercice (comptes 78921 - 78922-7895)	Engagements à réaliser sur ressources affectées (comptes 68 921 - 68922-6895)	Fonds à engager en fin d'exercice (comptes 1921 - 1922-195)
ARS = soutien à l'investissement IME CHÂTEAU RENARD	16000,00	139923,29	16000,00	0,00	123923,29
ARS = soutien à l'investissement IME CHÂTEAU RENARD	174031,00	134490,88	8156,39	0,00	126334,49
ARS = soutien à l'investissement IME CHÂTEAU RENARD	80000,00	68530,39	4156,12	0,00	64374,27
ARS = Opérations de restructuration et de mise aux normes de l'IME CHÂTEAU RENARD	90000,00	770966,77	46756,40	0,00	724210,37
IME = prime énergie bâtiment internet	61013,09	50542,10	3981,49	0,00	48660,61
IME = investissement	11935,00	9279,87	2387,00	0,00	6892,87
IME = investissement	4140,00	3691,97	414,00	0,00	3277,97
IME = décarbonation année 2024	7311,00	6931,18	379,82	0,00	6551,36
ARS IME = personne situation handicap	52595,06	0,00	0,00	14388,83	14388,83
ARS = soutien à l'investissement IES	13777,66	9710,75	1605,99	0,00	8104,76
ARS IES = investissement	2835,00	2334,70	283,50	0,00	2071,20
ARS IES = investissement	1129,00	466,04	376,33	0,00	89,71
ARS IES = décarbonation année 2024	4000,00	3380,83	400,00	0,00	2980,83
ARS ESAT = motorisation et clim	23350,00	12547,00	1839,20	0,00	10707,80
ARS = soutien investissement ESAT MONTLETANG	21000,00	21000,00	0,00	0,00	21000,00
ARS = Gratification stagiaire ESAT MONTLETANG	7000,00	7000,00	0,00	0,00	7000,00
ARS ESAT = investissement	4893,00	4254,90	489,30	0,00	3765,60
ARS ESAT = décarbonation année 2024	2086,00	2086,00	368,62	0,00	1717,38
SPJ = T-J-ZR	30000,00	0,00	0,00	0,00	30000,00
<b>TOTAL</b>	<b>1660896,81</b>	<b>1247236,67</b>	<b>87674,16</b>	<b>14388,83</b>	<b>1204061,34</b>

#### Variation des fonds dédiés

Variation des fonds dédiés - entités gestionnaires d'ESSMS						
	A l'ouverture	Utilisations			A la clôture de l'exercice	
		Reports (Comptes 6895 - 68921 - 68922)	Montant global (Comptes 7895 - 78921 - 78922)	Dont remboursements	Transferts	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des 2 derniers exercices
Contributions financières des autorités de tutelle aux entités gestionnaires d'ESSMS	1221855,37	14388,83	108853,47	0,00	0,00	28000,00
Subventions d'exploitation	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Contributions financières d'autres organismes	50642,10	0,00	3981,49	0,00	30000,00	76660,61
Ressources liés à la générosité du public	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Situation nette</b>	<b>1272497,47</b>	<b>14388,83</b>	<b>112834,96</b>	<b>0,00</b>	<b>30000,00</b>	<b>1204061,34</b>

#### Variation des fonds propres

Variation des fonds propres					
	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	286842,44				286842,44
Fonds propres avec droit de reprise	0,00				0,00
Ecart de réévaluation	0,00				0,00
Réserves	1660380,00		487228,89	0,00	2147608,89
Report à nouveau	103713,79		80834,23	343429,47	-158681,45
Excédent ou déficit de l'exercice	165379,15	-165379,15	211720,91		211720,91
<b>Situation nette</b>	<b>2216116,38</b>	<b>-166379,16</b>	<b>779784,03</b>	<b>343429,47</b>	<b>2487080,79</b>
Fonds propres consommables	0,00				0,00
Subvention d'investissement	748771,57		0,00	67399,73	681371,84
Provision réglementées	32882,13				32882,13
<b>TOTAL</b>	<b>2997769,08</b>	<b>-166379,16</b>	<b>779784,03</b>	<b>410829,20</b>	<b>3201344,76</b>

#### Contributions volontaires en nature

L'association a fait le choix de comptabiliser les contributions volontaires en nature :

La Loco des Boutchous : Nous bénéficions de la mise à disposition des locaux par la communauté de communes des Savoir Faire (équivalent loyer annuel = 30 000 €).  
 Les Tout p'tits Vanniers : Nous bénéficions de la mise à disposition des locaux par la communauté de communes des Savoir Faire (équivalent loyer annuel = 9525,25 €).  
 Les Tout p'tits Portes : Nous bénéficions de la mise à disposition des locaux par la communauté de communes des Savoir Faire (équivalent loyer annuel = 7783,62 €).  
 Le Service Prévention Jeunesse : Nous bénéficions de la mise à disposition des locaux par la commune de Chaumont (équivalent loyer annuel = 6105 €), par la commune de Joinville (équivalent loyer annuel = 2900 €) et de la commune de Chailindrey (équivalent loyer annuel 2500 €).

**RAPPORT SPECIAL DU  
COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES**









Audit

**ADPEP 52**

Association Départementale des Pupilles de l'Enseignement Public de Haute-Marne

**Siège social :  
15 Avenue Jean Mermoz  
52000 CHAUMONT**

---

**Rapport spécial du commissaire aux comptes sur les conventions réglementées  
Réunion de l'organe délibérant relative à l'approbation des comptes de l'exercice clos le  
31/12/2025**

Aux adhérents,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre association nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R. 612-6 du code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission. Ces diligences ont consisté à vérifier la concordance des informations qui nous ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.

**CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ORGANE DELIBERANT**

---

En application de l'article R. 612-7 du code de commerce, nous avons été avisés des conventions suivantes, mentionnées à l'article L. 612-5 du code de commerce, qui ont été passées au cours de l'exercice écoulé.



### Nature et objet

En vertu de l'article L313-25 du Code de l'action sociale et des familles, les Directeurs d'établissements sociaux et médico-sociaux sont concernés par la réglementation sur les conventions. A ce titre, les rémunérations versées aux Directeurs doivent être soumises à l'approbation de l'organe délibérant.

### Modalités

Les rémunérations versées par l'association au cours de l'exercice 2025 sont présentées dans le tableau ci-après :

Personne concernée	Fonction	Salaire brut	Charges patronales
Céline TISSERAND	Directrice Générale	64 381,68 €	40 974,97 €
Aurélie PETIT	Directrice IME	55 392,24 €	33 798,19 €

Fait à VILLERS-LES-NANCY, le 6 Mai 2026

**YZICO AUDIT**, représenté par

Yann OLLIVIER

Commissaire aux comptes

