



**COGEP AUDIT**

167 Quai Ledru-Rollin

72000 LE MANS

tél : 02 43 40 76 00

[www.cogep.fr](http://www.cogep.fr)

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

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

**Exercice clos le 31 décembre 2024**



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

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

**Exercice clos le 31 décembre 2024**

Aux membres de l'Association,

**Opinion avec réserve**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association **APAJH Sarthe-Mayenne** relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Sous la réserve décrite dans la partie « Fondement de l'opinion avec réserve », nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'Association à la fin de cet exercice.

**Fondement de l'opinion avec réserve**

***Motivation de la réserve***

A la clôture de l'exercice 31/12/2024, le total des fonds dédiés comptabilisés au passif du bilan s'élève à 1 310 K€.

L'article 132-1 du règlement ANC 2018-06 définit les fonds dédiés comme « La partie des ressources dédiées par des tiers financeurs à des projets définis qui, à la clôture de l'exercice, n'a pu être utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard est comptabilisée au compte de passif « Fonds dédiés » avec pour contrepartie une charge comptabilisée dans le compte « Reports en fonds dédiés » ».

Lors de nos travaux nous n'avons pas été en mesure de documenter l'affectation de ressources à des projets définis par un tiers financeur à hauteur de 506 K€.

**Référentiel d'audit**

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

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

**Indépendance**

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1er janvier 2024 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, outre le point décrit dans la partie « Fondement de l'opinion avec réserve », nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes. Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

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

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

A l'exception de l'incidence du point décrit dans la partie « Fondement de l'opinion avec réserve », nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier et dans les autres documents adressés aux membres de l'Association sur la situation financière et les comptes annuels.

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

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

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

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





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

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

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

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

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

Le Mans, le 16 Juin 2025  
Pour le Cabinet COGEP AUDIT



**Vincent COETMEUR**  
Commissaire aux Comptes

**COGEP**  
AUDIT

Commissariat aux Comptes  
167 Quai Ledru Rollin - 72000 LE MANS  
Tel. : 02.43.40.76.00





## BILAN ACTIF

31/12/2024

	Brut	Amort. & Dépréciations	Net au 31/12/2024	Net au 31/12/2023
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement	-	-	-	-
Frais de recherche et de développement	-	-	-	-
Donations temporaires d'usufruit	-	-	-	-
Concessions, licences, logiciels, droits et				
Autres immobilisations incorporelles	276 539,36	244 246,46	32 292,90	7 133,39
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains	341 627,34	83 452,28	258 175,06	261 478,77
Constructions	14 529 197,46	8 401 474,22	6 127 723,24	6 388 882,36
Installations techniques, matériels et	2 769 026,14	2 242 212,46	526 813,68	385 203,19
Autres immobilisations corporelles	2 396 417,07	1 950 980,36	445 436,71	361 759,20
Immobilisations corporelles en cours	1 219 486,86	-	1 219 486,86	1 108 806,36
Avances et acomptes	1 538 322,24	-	1 538 322,24	28 444,52
<b>Biens reçus par legs ou donations</b>				
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations et créances rattachées	671,68	-	671,68	671,68
Autres titres immobilisés	522 296,56	-	522 296,56	539 644,94
Prêts	-	-	-	-
Autres	51 269,65	-	51 269,65	55 639,96
<b>Total I</b>	<b>23 644 854,36</b>	<b>12 922 365,78</b>	<b>10 722 488,58</b>	<b>9 137 664,37</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>Stocks</b>				
Matières premières et autres approv.	71 212,00	504,00	70 708,00	53 068,89
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis	7 543,54	-	7 543,54	7 956,88
Marchandises	-	-	-	-
Avances et acomptes versés sur commandes	936,35	-	936,35	29 241,73
<b>Créances</b>				
Usagers et comptes rattachés	1 337 485,80	103 318,41	1 234 167,39	1 130 981,05
Créances reçues par legs ou donations	111 889,36	-	111 889,36	111 889,36
Autres créances	446 731,46	66 291,23	380 440,23	436 869,58
<b>Divers</b>				
Valeurs mobilières de placement	3 150 000,00	-	3 150 000,00	150 000,00
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	16 170 608,71	-	16 170 608,71	14 539 116,53
Charges constatées d'avance	53 696,04	-	53 696,04	39 306,14
<b>Total II</b>	<b>21 350 103,26</b>	<b>170 113,64</b>	<b>21 179 989,62</b>	<b>16 498 430,16</b>
<b>TOTAL GENERAL (I+II)</b>	<b>44 994 957,62</b>	<b>13 092 479,42</b>	<b>31 902 478,20</b>	<b>25 636 094,53</b>

# BILAN PASSIF

## 31/12/2024

	Net au 31/12/2024	Net au 31/12/2023
<b>FONDS PROPRES</b>		
Fonds propres sans droit de reprise	278 654,72	278 654,72
Fonds propres avec droit de reprise	16 007,15	16 007,15
Réserves	7 017 737,05	5 447 886,71
Report à nouveau	442 637,79	857 738,86
Excédent ou déficit de l'exercice	1 410 843,73	1 166 092,08
<b>SITUATION NETTE</b>	<b>9 165 880,44</b>	<b>7 766 379,52</b>
Subventions d'investissement	581 079,45	639 303,38
Provisions réglementées	600 642,50	559 870,01
<b>Total I</b>	<b>10 347 602,39</b>	<b>8 965 552,91</b>
<b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>		
Fonds reportés	111 889,36	111 889,36
Fonds dédiés	1 310 167,30	1 594 962,14
<b>Total II</b>	<b>1 422 056,66</b>	<b>1 706 851,50</b>
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour risques	344 160,00	344 160,00
Provisions pour charges	587 949,17	607 818,09
<b>Total III</b>	<b>932 109,17</b>	<b>951 978,09</b>
<b>DETTES</b>		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	15 489 518,16	10 550 293,30
Emprunts et dettes financières diverses	5 529,26	5 912,58
Avances et Acomptes reçus sur commandes en cours	5 090,72	31 729,29
Redevables créditeurs		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	550 296,94	454 007,20
Dettes fiscales et sociales	2 609 445,45	2 504 812,55
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	123 316,71	102 838,95
Autres dettes	416 224,74	359 584,34
Produits constatés d'avance	1 288,00	2 533,82
<b>Total IV</b>	<b>19 200 709,98</b>	<b>14 011 712,03</b>
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV)</b>	<b>31 902 478,20</b>	<b>25 636 094,53</b>



CA Compte de résultat M22 (résultat non affecté) CHARGES		
Dossier : CONSO - CONSOLIDATION - Périodes de : 01/2024 à 12/2024		
CHARGES	Exercice 2024	Exercice 2023
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Achats de matières premières et fournitures	178 903,72	174 574,26
Variation de stock	-15 238,22	13 388,39
Achats d'autres approvisionnements	27 108,52	25 277,51
Variation de stock	-1 992,89	2 084,18
Achats non stockés de matières et fournitures	710 858,12	660 601,93
Services extérieurs et autres	4 331 695,54	4 270 490,34
Impôts, taxes et versements assimilés :	0,00	
- sur rémunérations	899 728,10	867 973,47
- autres	155 904,66	143 367,15
Charges de personnel :	0,00	
- salaires et traitements	11 811 717,40	11 707 838,99
- charges sociales	4 238 469,06	4 060 822,98
Dotations aux amortissements et provisions :	0,00	
Dotations aux amortissements :	0,00	
- des immobilisations	708 847,48	719 749,04
- des charges d'exploitation à répartir	0,00	
Dotations aux provisions :	0,00	
- sur actif circulant	74 942,25	69 155,68
- pour risques et charges d'exploitation	146 980,93	289 707,42
Autres charges	111 133,99	45 461,15
<b>TOTAL I</b>	<b>23 379 058,66</b>	<b>23 050 492,49</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	91 468,83	87 575,77
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL II</b>	<b>91 468,83</b>	<b>87 575,77</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Sur opérations de gestion		
Exercice courant	32 420,71	17 326,54
Exercices antérieurs		
Sur opérations en capital	11 617,82	5 718,73
Dotations aux amortissements et aux provisions :		
- dotations aux provisions réglementées destinées à la couverture du B.F.R.		
- dotations aux provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations		
- dotations aux provisions réglementées : réserves des plus-values nettes d'actif	58 297,97	29 520,42
- dotations aux autres provisions réglementées		
Engagements à réaliser sur ressources affectées	112 888,00	872 631,66
<b>TOTAL III</b>	<b>215 224,50</b>	<b>925 197,35</b>
Impôts sur les sociétés	32 061,00	4 502,00
<b>TOTAL IV</b>	<b>32 061,00</b>	<b>4 502,00</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>23 717 812,99</b>	<b>24 067 767,61</b>
<b>RESULTAT CREDITEUR = Excédent</b>	<b>1 410 843,73</b>	<b>1 166 092,08</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>25 128 656,72</b>	<b>25 233 859,69</b>



CA Compte de résultat M22 (résultat non affecté) PRODUITS		
Dossier : CONSO - CONSOLIDATION - Périodes de : 01/2024 à 12/2024		
PRODUITS	Exercice 2024	Exercice 2023
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Ventes de marchandises	140,38	42,18
Production vendue :		
- prestations de services	2 191 022,42	2 212 895,50
- divers	1 418 447,15	1 442 888,82
Production stockée ou déstockage de production	-413,34	-17 590,83
Production immobilisée		
Dotations et produits de tarification	16 910 652,87	16 594 534,57
Subventions d'exploitations et participations	12 545,75	89 815,96
Reprises sur amortissements et provisions	244 294,85	60 698,86
Transferts de charges	31 241,40	23 374,03
Autres produits	3 588 148,30	3 718 307,95
<b>TOTAL I</b>	<b>24 396 079,78</b>	<b>24 124 967,04</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
De participations et des immobilisations financières	2 575,49	1 398,26
Revenus des valeurs mobilières de placement, escomptes obtenus et autres produits financiers	159 369,38	22 130,30
Reprises sur provisions		0,00
Transferts de charges		0,00
Différences positives de change		0,00
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		0,00
<b>TOTAL II</b>	<b>161 944,87</b>	<b>23 528,56</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Sur opérations de gestion	29 547,72	153 157,95
- exercices antérieurs	0,00	0,00
Sur opérations en capital	127 749,41	44 423,11
Reprises sur provisions :		
- reprises sur provisions réglementées destinées à la couverture du B.F.R.	0,00	0,00
- reprises sur provisions réglementées : réserves des plus-values nettes d'actif	0,00	0,00
- reprises sur autres provisions	1 112,27	1 112,27
Transferts de charges	14 539,83	
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	397 682,84	886 670,76
<b>TOTAL III</b>	<b>570 632,07</b>	<b>1 085 364,09</b>
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>25 128 656,72</b>	<b>25 233 859,69</b>
<b>RESULTAT DEBITEUR = Déficit</b>		
<b>TOTAL GENERAL ( I + II + III )</b>	<b>25 128 656,72</b>	<b>25 233 859,69</b>

## **Annexe des comptes annuels**

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31 décembre 2024  
dont le total est de 31 902 478,20 Euros et  
au compte de résultat de l'exercice, dégageant un résultat de 1 410 843,73 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 1er janvier 2024 au 31 décembre 2024.

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



## PRESENTATION GENERALE

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

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

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

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

**La gestion contrôlée** regroupe :

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

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

### **Principes généraux**

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

Continuité d'exploitation

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

Indépendance des exercices

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

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

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

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

## FAITS ESSENTIELS DE L'EXERCICE

La gestion des ressources humaines est toujours préoccupante en raison de la raréfaction des candidats.

*L'extension de la Prime dite « SEGUR » à l'ensemble des professionnels représente une charge supplémentaire en 2024 de 95 720 € pour les établissements relevant de la compétence du conseil départemental.*

Le conseil départemental attend la position de l'État avant de verser une dotation complémentaire aux établissements et services concernés pour couvrir l'extension de la prime dite « SEGUR ».

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

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

- Développement et consolidation des dispositifs innovants tels que le dispositif 2A, les PCPE au bénéfice des adultes déficients sensoriels en Mayenne et le SESSAD professionnel en Sarthe pour les jeunes de 16 à 25 ans déficients sensoriels et ceux souffrants de troubles du langage ;
- Renforcement de l'offre SESSAD pour déficients visuels (création de 8 places) ;
- Renforcement de l'offre Handicap Rare (création de 7 places) ;
- Mise en place d'une équipe mobile d'appui à la scolarité destinée aux jeunes présentant des troubles du langage (hors CPOM), et élaboration d'un service de ressources techniques, outils de compensation et de communication (Langue des signes française) pour les personnes déficientes sensorielles et / ou avec des troubles du langage ;
- PCPE départemental de gestion des listes d'attente des SESSAD en Sarthe (concerne le SESSAD Trait d'union et le SESSAD du SAPFI), action multi partenariale avec les OG engagés ;
- Habitat inclusif : Lancement du modèle AVP sur le territoire de saint Calais articulé avec la fermeture d'un Foyer d'hébergement (financement départemental acquis et travaux engagés pour la première phase: 7 logements pour 10 personnes).
- Développement des coopérations inter associatives au niveau départemental, en étant acteur des réseaux professionnels au travail : le projet d'intégration de la plateforme Emploi Accompagné.
- Pilotage de la communauté 360 : l'APA JH72-53 est employeur de 2 professionnels mis à disposition du GIP MDPH au titre de la communauté 360 en Sarthe.
- Mise en place du DUI pour l'ensemble des ESMS et formation de tous les personnels ;
- Renforcement de l'activité et le pilotage des EA dans le cadre du CPOM unique : resserrement des ressources dans le contexte économique.
- Poursuite de la modernisation de l'ESAT Kalista multi-sites : ergonomie, qualité, bâtiment ;

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



## Contexte général de l'exercice 2024

La transformation de l'offre associative sur le territoire de Saint Calais se poursuit, après l'acquisition du site du futur ESAT et l'achèvement des travaux, l'ESAT a quitté progressivement l'ancien site en fin d'année 2024. La première tranche d'habitat inclusif s'est déroulée avec succès. Le Foyer d'hébergement de Saint Calais devrait lui être fermé fin 2025 dès que la seconde tranche d'habitat inclusif sera achevée.

La gestion des ressources humaines reste préoccupante en raison de la raréfaction des candidats, les glissements de l'organisation de certains établissements dont une grande partie des équipes est intérimaire ou en contrat court. Le principal objectif de gestion des ressources humaines, outre d'attirer de nouveaux talents, est de fidéliser les collaborateurs en poste.

L'association a fait le choix de miser sur une démarche de GPEC qui permette ce travail. Le contexte impacte, les fonctions supports et l'encadrement, en vigilance et mobilisation permanente sur ce sujet.

Le respect de la réglementation, nombreuse et diversifiée, impacte lui aussi les fonctions supports (RGPD, évaluation externe, SST, QVT, prélèvement à la source, DSN, papripact, décret tertiaire, transformation des ESAT...) sans que les ressources humaines des services supports puissent être réévaluées de manière adaptée.

Retenue dans le cadre du programme ESMS Numérique, l'APA JH 72-53 est engagée vers l'équipement de l'ensemble de ses ESMS dès 2023. Le déploiement s'est déroulé en 2024 (programmation technique et formation de l'ensemble des personnels, migration des données individuelles). Le DUI est programmé pour une mise en place finalisée à l'été 2025.

Afin d'optimiser la gestion du temps de travail de l'ensemble des salariés, l'association s'est dotée (en cours de paramétrage 2023-2024) d'un outil de gestion du temps et des plannings interopérables avec l'édition des paies.

A noter, l'octroi de places nouvelles en SESSAD (déficience visuelle) et en service dédié au handicap rare, qui viennent répondre aux besoins des publics en Sarthe.

## INFORMATIONS RELATIVES AUX POSTES

### DU BILAN ET DU COMPTE DE RESULTAT

#### ACTIF IMMOBILISE

#### IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES

- La valeur brute des éléments de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens. Dès lors que la valeur résiduelle de l'immobilisation, à l'expiration de sa période d'utilisation, est mesurable et significative, celle-ci est prise en compte dans la base amortissable.

Les frais d'acquisition des immobilisations incorporelles, corporelles et financières sont constatés en charges.

- Les composants sont identifiés uniquement s'ils représentent un élément substantiel de l'immobilisation et si leur durée d'utilisation est significativement différente de celle de la structure. Dans ce cas, chaque élément est comptabilisé séparément et un plan d'amortissement propre à chacun de ces éléments est établi en fonction de la durée et du rythme d'utilisation. Les amortissements sont calculés soit sur le mode linéaire, soit en fonction du rythme de consommations des avantages économiques (dégressif ou autre).

Les durées d'amortissement sont les suivantes :

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



## ETAT DES IMMOBILISATIONS

AC - Immobilisations

Dossier : CONSO - CONSOLIDATION - Périodes de : 01/2024 à 12/2024

Immobilisations	Immobilisations au 31 décembre 2023	Acquisitions 2024	Cessions 2024	Immobilisations au 31 Décembre 2024
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>242 258,12</b>	<b>34 281,24</b>		<b>276 539,36</b>
Frais d'établissement	0,00	0,00	0,00	0,00
Frais de recherche et de développement	0,00	0,00	0,00	0,00
Concessions et droits similaires, Brevets, lic., marques et procédés, droits et val. sim.	185 851,98	34 281,24	0,00	220 133,22
20500000 Brevets, licences, droits	185 851,98	34 281,24	0,00	220 133,22
Fonds commercial	0,00	0,00	0,00	0,00
- dont droit au bail	0,00	0,00	0,00	0,00
Autres immobilisations incorporelles	56 406,14	0,00	0,00	56 406,14
20800000 Fonds de commercial	56 406,14	0,00	0,00	56 406,14
Immobilisations incorporelles en cours	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>20 619 316,42</b>	<b>2 509 334,91</b>	<b>334 574,22</b>	<b>22 794 077,11</b>
Terrains	232 758,56	0,00	0,00	232 758,56
21100000 Terrains	232 758,56	0,00	0,00	232 758,56
Agencements et aménagements des terrains, plantations à demeure	108 868,78	0,00	0,00	108 868,78
21200000 Agencements aménagements terrains	108 868,78	0,00	0,00	108 868,78
Constructions	14 333 764,08	198 558,38	3 125,00	14 529 197,46
21310000 Constructions - Bâtiments	10 623 324,92	0,00	0,00	10 623 324,92
21350000 Constructions - Agenc. Aménagements	3 639 927,07	198 558,38	3 125,00	3 835 360,45
21400000 Constructions sur sol d'autrui	70 512,09	0,00	0,00	70 512,09
Installations, matériel et outillage techniques	2 627 258,98	260 772,42	119 005,26	2 769 026,14
21510000 Installations complexes	1 570,59	0,00	0,00	1 570,59
21530000 Installations à caractère spécifique	97 768,72	0,00	0,00	97 768,72
21540000 Matériel et outillage	2 527 919,67	260 772,42	119 005,26	2 669 686,83
Autres immobilisations corporelles	2 179 415,14	303 696,46	86 694,53	2 396 417,07
21810000 Installations générales	160 666,75	23 606,10	5 265,00	179 007,85
21820000 Matériel de transport	822 138,16	165 367,07	71 806,65	915 698,58
21830000 Matériel de bureau et informatique	390 906,93	31 137,69	0,00	422 044,62
21840000 Mobilier	711 770,15	83 585,60	7 800,49	787 555,26
21850000 Cheptel	1 031,00	0,00	0,00	1 031,00
21880000 Autres immos. corporelles	62 649,66	0,00	1 286,69	61 362,97
21889000 Immos Taxe d'apprentissage	30 252,49	0,00	535,70	29 716,79
Immobilisations corporelles en cours	1 137 250,88	1 746 307,65	125 749,43	2 757 809,10
23130000 Constructions en cours	1 044 486,36	8 360,50	5 905,01	1 046 941,85
23150000 Installations en cours	0,00	7 158,60	31,60	7 127,00
23180000 Autres immos en cours	64 320,00	215 818,01	114 720,00	165 418,01
23800000 Avances, Aceptes Immos corporelles	28 444,52	1 514 970,54	5 092,82	1 538 322,24
<b>Immobilisations financières</b>	<b>595 956,58</b>	<b>10 572,08</b>	<b>32 290,77</b>	<b>574 237,89</b>
Participations	671,68	0,00	0,00	671,68
26100000 Titres de participation	671,68	0,00	0,00	671,68
Créances rattachées à des participations	0,00	0,00	0,00	0,00
Autres titres immobilisés	539 644,94	8 219,44	25 567,82	522 296,56
27100000 Compte Epargne Temps	205 408,44	5 947,19	25 567,82	185 787,81
27110000 Autres titres immobilisés	334 236,50	2 272,25	0,00	336 508,75
Prêts	0,00	0,00	0,00	0,00
Autres immobilisations financières	55 639,96	2 352,64	6 722,95	51 269,65
27500000 Dépôts et cautionnements	55 639,96	2 352,64	6 722,95	51 269,65
<b>TOTAL IMMOBILISATION</b>	<b>21 457 531,12</b>	<b>2 554 188,23</b>	<b>366 864,99</b>	<b>23 644 854,36</b>

**COGEP**  
AUDIT



## ETAT DES AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS SUR IMMOBILISATIONS

### AC - Amortissements et dépréciations

Dossier : CONSO - CONSOLIDATION - Périodes de : 01/2024 à 12/2024 - Journaux de simulation exclus - Compensation sur auxiliaires

Amortissements	Amortissements et dépréc. au 31/12/2023	Dotations 2024	Diminutions 2024	Amortissements et dépréc. au 31/12/2024
<b>Amortissements et dépréciations des immobilisations incorporelles</b>	<b>235 124,73</b>	<b>65 527,87</b>	<b>56 406,14</b>	<b>244 246,46</b>
Frais d'établissement	0,00	0,00	0,00	0,00
Frais de recherche et de développement	0,00	0,00	0,00	0,00
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et	178 718,59	9 121,73	0,00	187 840,32
28050000 Amorts. brevets licences	178 718,59	9 121,73	0,00	187 840,32
Fonds commercial (établissements privés)	56 406,14	0,00	56 406,14	0,00
29070000 Prov. / déprec. fond commercial	56 406,14	0,00	56 406,14	0,00
- dont droit au bail	0,00	0,00	0,00	0,00
Autres immobilisations incorporelles	0,00	56 406,14	0,00	56 406,14
29080000 Prov. / déprec. fond commercial	0,00	56 406,14	0,00	56 406,14
Immobilisations incorporelles en cours	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL amortissements et dépréciations des immob. incorporelles</b>	<b>235 124,73</b>	<b>65 527,87</b>	<b>56 406,14</b>	<b>244 246,46</b>
<b>Amortissements et dépréciations des immobilisations corporelles</b>	<b>12 084 742,02</b>	<b>1 293 687,62</b>	<b>700 310,32</b>	<b>12 678 119,32</b>
Terrains	0,00	0,00	0,00	0,00
Agencements et aménagements des terrains, plantations à demeure	80 148,57	3 303,71	0,00	83 452,28
28120000 Amort. Agencements terrains	80 148,57	3 303,71	0,00	83 452,28
Constructions sur sol propre	7 890 442,19	950 902,90	495 644,63	8 345 700,46
28131000 Amort. Constructions bâtiments	5 139 637,33	774 096,12	425 966,59	5 487 766,86
28135000 Amort. Constructions install. agenc	2 750 804,86	176 806,78	69 678,04	2 857 933,60
Constructions sur sol d'autrui	54 439,53	17 406,79	16 072,56	55 773,76
28140000 Amort. Constructions sur sol d'autr	54 439,53	17 406,79	16 072,56	55 773,76
Installations, matériel et outillage techniques	2 242 055,79	107 403,08	107 246,41	2 242 212,46
28151000 Amort. Installations complexes	1 396,62	83,56	0,00	1 480,18
28153000 Amort. Installations spécifiques	93 302,69	1 373,28	0,00	94 675,97
28154000 Amort. Matériel et outillage	2 147 356,48	105 946,24	107 246,41	2 146 056,31
Autres immobilisations corporelles	1 817 655,94	214 671,14	81 346,72	1 950 980,36
28181000 Amort. Installations générales	91 953,89	16 925,13	5 265,00	103 614,02
28182000 Amort. Matériel de transport	685 076,05	112 709,91	67 831,04	729 954,92
28183000 Amort. matériel de bureau	316 088,16	65 514,72	0,00	381 602,88
28184000 Amort. Mobilier	635 006,22	17 983,54	6 428,29	646 561,47
28185000 Amort. Cheptel	1 031,00	0,00	0,00	1 031,00
28188000 Amort. Autres immos corporelles	62 649,66	0,00	1 286,69	61 362,97
28188900 Amort. Immos taxe d'apprentissage	25 850,96	1 537,84	535,70	26 853,10
Immobilisations corporelles en cours	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL amortissements et dépréciations des immob. corporelles</b>	<b>12 084 742,02</b>	<b>1 293 687,62</b>	<b>700 310,32</b>	<b>12 678 119,32</b>
<b>Dépréciations des immobilisations financières</b>				
Participations et créances rattachées à des participations	0,00	0,00	0,00	0,00
Autres titres immobilisés	0,00	0,00	0,00	0,00
Prêts	0,00	0,00	0,00	0,00
Autres	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS</b>	<b>12 319 866,75</b>	<b>1 359 215,49</b>	<b>756 716,46</b>	<b>12 922 365,78</b>

TABLEAU DES IMMOBILISATIONS EN COURS  
AU 31/12/2024

CONSTRUCTIONS EN COURS	1 046 941,85
INSTALLATIONS EN COURS	7 127,00
AUTRES IMMOBILISATIONS EN COURS	165 418,01
<b>TOTAL</b>	<b>1 219 486,86</b>
avances et acomptes sur immobilisations en cours	1 538 322,24



## ACTIF CIRCULANT

### STOCKS

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

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

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

### CREANCES

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable. Une dépréciation a été enregistrée au 31 décembre 2024 pour un montant de 74 438,25 €.

### DEPRECIATIONS DE L'ACTIF CIRCULANT

Dépréciations de l'actif circulant		01/01/2024	dotations	reprises	31/12/2024
39	- Dépréciation des Stocks et En-Cours	756,00	504,00	756,00	504,00
49	- Dépréciation des Comptes de Tiers	171 360,39	74 438,25	76 189,00	169 609,64
59	- Dépréciation des Comptes Financiers	0,00	0,00	0,00	0,00

### VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT ET DISPONIBILITES

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

Valeurs mobilières de placement	3 150 000,00
Banques	5 048 544,10
Caisses	-
<b>Total</b>	<b>8 198 544,10</b>



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

### 1. Subventions d'investissement

Les quotes-parts des subventions d'investissement qui auraient été virées au résultat du ou des exercices antérieurs ont fait l'objet d'une comptabilisation en « Report à nouveau ». Les quotes-parts des subventions investissement ont été rapportées au résultat au cours de l'exercice 2024.

### 2. Réserves

Les réserves de compensation inscrites au poste réserves, pour un montant de 2 787 476,12 Euros sont sous contrôle des autorités de tarification.

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS ASSOCIATIFS, RESERVES ET AUTRES COMPTES				
LIBELLES	01/01/2024 avec règlement ANC 2018-06	AFFECTATION RESULTATS 2023	MOUVEMENTS 2024	31/12/2024
FONDS ASSOCIATIFS SANS DROIT DE REPRISE	278 654,72			278 654,72
FONDS ASSOCIATIFS AVEC DROIT DE REPRISE	16 007,15			16 007,15
<i>Dons et legs</i>	16 007,15			16 007,15
RESERVES	5 447 886,71			7 017 737,05
<i>Excédents affectés à l'investissement</i>	746 478,75			746 478,75
<i>Réserves de compensation</i>	1 748 521,19	723 408,75	315 546,18	2 787 476,12
<i>Excédents affectés à la couverture du BFR</i>	216 803,40			216 803,40
<i>autres réserves</i>	2 736 083,37	530 895,41		3 266 978,78
REPORT A NOUVEAU	857 738,86			442 637,79
<i>report à nouveau règlement ANC 2018-06</i>	1 338 346,98		51 526,69	1 389 873,67
<i>report à nouveau (gestion non contrôlée)</i>	(317 800,69)	120 186,82	(62 528,02)	(260 141,89)
<i>dépenses refusées par l'AT</i>	(638 074,34)	(208 398,90)	(341,48)	(846 814,72)
<i>Résultats sous contrôle des AT</i>	475 266,91	-	(315 546,18)	159 720,73
RESULTAT DE L'EXERCICE 2023	-	1 166 092,08		-
SOUS-TOTAL	6 600 287,44	-		7 755 036,71
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	639 303,38		(58 223,93)	581 079,45
PROVISIONS REGLEMENTEES	559 870,01		40 772,49	600 642,50
	7 799 460,83			8 936 758,66
RESULTAT 2024				1 410 843,73
TOTAL AU 31 DECEMBRE 2024				10 347 602,39

#### 4. Résultats

Art. 131-1 ANC n° 2019-04

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

Dans ce contexte, le résultat se compose :

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

TABLEAU SITUATION NETTE

PRESENTATION DE LA SITUATION NETTE	A l'ouverture de l'exercice 2024	Affectation du résultat 2023	Autres mouvements	A la clôture de l'exercice 2024
Fonds associatifs sans droit de reprise	278 654,72	0,00		278 654,72
Fonds associatifs avec droit de reprise	16 007,15	0,00		16 007,15
Réserves	5 447 886,71	1 254 304,16	315 546,18	7 017 737,05
Report à nouveau	857 738,86	-88 212,08	-326 888,99	442 637,79
Excédent 2023	1 166 092,08	-1 166 092,08		
Excédent 2024			1 410 843,73	1 410 843,73
<b>SITUATION NETTE</b>	<b>7 766 379,52</b>	<b>0,00</b>	<b>1 399 500,92</b>	<b>9 165 880,44</b>

**COGEP**  
AUDIT

AFFECTATION DU RESULTAT DE L'EXERCICE CLOS  
LE 31 DECEMBRE 2023

AFFECTATION DU RESULTAT DE L'EXERCICE CLOS					
LE 31 DECEMBRE 2023					
RESULTAT COMPTABLE 2023		variation des congrés payés, dépenses non opposables aux AT	retraitements amortissements mis en report à nouveau ou en réserve de compensation des amortissements	résultats affectés en réserves : autres réserves ou réserves de compensation	résultat affecté en report à nouveau
ASSOCIATION	-36 976,29			-36 976,29	
PART COMMERCIALE (ESAT et EA)	738 205,71			573 670,04	164 535,67
LSF	-5 798,34			-5 798,34	
<b>SOUS TOTAL GESTION NON CONTROLEE</b>	<b>695 431,08</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>530 895,41</b>	<b>164 535,67</b>
Etablissements CPOM ARS	572 871,17	-124 074,83		696 946,00	
Etablissements CPOM Conseil Départemental	9 069,16	-79 614,46		88 683,62	
Siège administratif	-66 930,48	-4 709,61		-62 220,87	
<b>SOUS TOTAL GESTION CONTROLEE</b>	<b>515 009,85</b>	<b>-208 398,90</b>	<b>0,00</b>	<b>723 408,75</b>	<b>0,00</b>
retraitements des amortissements avis 2007-05 CNC	-44 348,85		-44 348,85		
<b>RESULTAT COMPTABLE 2023</b>	<b>1 166 092,08</b>	<b>-208 398,90</b>	<b>-44 348,85</b>	<b>1 254 304,16</b>	<b>164 535,67</b>

DETAIL DES PROVISIONS REGLEMENTEES

PROVISIONS REGLEMENTEES	01/01/2024	dotations	reprises	31/12/2024
145 - Amortissements Dérogatoires	235 392,79	41 884,76	1 112,27	276 165,28
148 - Autres provisions réglementées	324 477,22	0,00	0,00	324 477,22
14861000 provision réglementée afférente aux plus-values nettes d'actif immobilisé	324 477,22	0,00	0,00	324 477,22



## **PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES**

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

Les droits acquis par les salariés au titre des engagements de retraite et avantages similaires font l'objet d'une comptabilisation en provision pour charges (cf page de cette annexe : réglementation comptable, élaboration des comptes annuels). A la clôture de l'exercice 2024, Les droits acquis par les salariés au titre des engagements de retraite et avantages similaires font l'objet d'une comptabilisation en provision pour charges pour les personnes dont la probabilité de verser est de 99% ou 100% sur un horizon de trois années. Le solde non provisionné constitue un engagement hors bilan.

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

La méthode retenue dans le cadre de cette évaluation est la méthode des unités de crédits projetées (ou méthode du prorata des droits au terme).  
 Norme comptable IAS 19 révisée  
 Taux d'actualisation : 3,35 %  
 Table de mortalité retenue : INSEE 2024  
 Taux retenu : départ volontaire 100 %  
 Âge de départ à la retraite : 62 ans départ à taux plein

Total au 31 décembre 2024 : 1 079 366,83 euros (dont 558 595,01 euros comptabilisés)

PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	01/01/2024	dotations	reprises	31/12/2024
151 Provisions pour Risques	344 160,00	-	-	344 160,00
153 Provisions pour pensions et obligations similaires (ESSMS privés)	575 288,26	119 528,18	136 221,43	558 595,01
158 Autres Provisions pour Charges	32 529,83	27 452,75	30 628,42	29 354,16
<b>TOTAL</b>	<b>951 978,09</b>	<b>146 980,93</b>	<b>166 849,85</b>	<b>932 109,17</b>

**COGEP**  
AUDIT

## FONDS REPORTEES

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

Ce legs, non perçu à la date de clôture de l'exercice 2024, figure en fonds reportés pour un montant de :  
111 889,36 €.

## FONDS DEDIES

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

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

- Les sommes inscrites à l'ouverture et à la clôture de l'exercice en fonds dédiés ;
  - les reports en fonds dédiés ;
  - les fonds dédiés utilisés comprenant les remboursements aux tiers financeurs ;
  - les transferts entre fonds dédiés ;
  - les fonds dédiés correspondant à des projets pour lesquels aucune dépense significative n'a été comptabilisée au cours des deux derniers exercices.
- « La partie des ressources (dons, subventions, etc.) dédiées par des tiers financeurs à des projets définis qui, à la clôture de l'exercice, n'a pu être utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard est comptabilisée au compte de passif « Fonds dédiés » avec pour contrepartie une charge comptabilisée dans le compte « Reports en fonds dédiés ».
  - Les sommes inscrites au passif en « Fonds dédiés » sont rapportées en produit au compte de résultat au cours des exercices suivants, au fur et à mesure de la réalisation du projet défini. »

La notification, le suivi et les propositions de fonds dédiés sont inscrits en ERRD au titre de 2024 pour l'ensemble des établissements et services concernés au sein de l'Apajh 72-53 (conformément au cadre normalisé de présentation de l'état réalisé des recettes et des dépenses (ERRD) des établissements et services sociaux et médico-sociaux relevant du I de l'article L. 312-1 du Code de l'action sociale et des familles).

TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DEDIES						
numéro de compte	Objet des fonds dédiés	sommes inscrites à l'ouverture de l'exercice	Reports et transferts en fonds dédiés	fonds dédiés utilisés durant l'exercice	sommes inscrites à la clôture de l'exercice	dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépenses au cours des deux derniers exercices
<b>TOTAUX</b>		<b>1 594 962,14</b>	<b>112 888,00</b>	<b>397 682,84</b>	<b>1 310 167,30</b>	<b>-</b>
192100	FONDS DÉDIÉS À L'INVESTISSEMENT	267 994,81	-	13 688,47	254 306,34	-
192200	FONDS DÉDIÉS À L'EXPLOITATION	513 378,99	-	223 305,72	290 073,27	-
194000	FONDS DEDIES SUR SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	440 004,98	112 888,00	131 688,65	421 204,33	-
192100	provision réglementée pour renouvellement des immobilisations transférée à l'ouverture de l'exercice 2020 en fonds dédiés en application de l'article 164-1 ANC 2019-04	373 583,36	-	29 000,00	344 583,36	



DETAILS DES FONDS DEDIES	PAR COMPTE		1 594 962,14 €	112 888,00 €	397 682,84 €	1 310 167,30 €
FONDS DEDIES À L'INVESTISSEMENT	19210000		267 994,81 €	0,00 €	13 688,47 €	254 306,34 €
Fonds dédiés à l'investissement	720014661 - GENOUEL SSEFS	19210000 Yooz, Ipad, pc, visio conférence, stores	7 076,70 €		567,10 €	6 509,60 €
Fonds dédiés à l'investissement	720014653 - GENOUEL SAAS	19210000 ordi braille, pc, Ipad, Iphone, matériel	21 167,00 €		1 321,40 €	19 845,60 €
Fonds dédiés à l'investissement	720014208 - FHSA DEPARTEMENTAL	19210000 Logiciel achat / visio conférence / store	4 858,70 €			4 858,70 €
Fonds dédiés à l'investissement	720019512 - SAPFI SESSAD	19210000 Logiciel achat / visio conférence / store	4 858,70 €			4 858,70 €
Fonds dédiés à l'investissement	720015346 - SESSAD TU	19210000 Logiciel achat / visio conférence / store	4 858,70 €			4 858,70 €
Fonds dédiés à l'investissement	720018027 - ESAT UNIQUE LM	19210000 Centre à commande numérique	20 894,00 €		497,48 €	20 396,52 €
Fonds dédiés à l'investissement	720018027 - ESAT UNIQUE LM	19210000 Bilan neuropsych (SC)	3 356,34 €			3 356,34 €
Fonds dédiés à l'investissement	720018027 - ESAT UNIQUE LM	19210000 Aménagement bâtiment Pressoir (SC)	10 000,00 €		194,94 €	9 805,06 €
Fonds dédiés à l'investissement	720018027 - ESAT UNIQUE LM	19210000 Aménagement outill Pressoir (SC)	30 000,00 €		714,28 €	29 285,72 €
Fonds dédiés à l'investissement	SF_ESATCO	19210000 SST aide manutention chariot (LF)	9 914,97 €		684,33 €	9 230,64 €
Fonds dédiés à l'investissement	720018027 - ESAT UNIQUE LM	19210000 Centre usinage (LF)	12 722,51 €		1 272,60 €	11 449,91 €
Fonds dédiés à l'investissement	720018027 - ESAT UNIQUE LM	19210000 Economie énergie Isolation bureau (H)	11 958,19 €		1 798,48 €	10 159,71 €
Fonds dédiés à l'investissement	SF_ESATCO	19210000 Equipement développement (HM)	1 218,00 €		243,60 €	974,40 €
Fonds dédiés à l'investissement	SF_ESATCO	19210000 Camion benne (HM)	2 985,00 €		592,11 €	2 392,89 €
Fonds dédiés à l'investissement	720018027 - ESAT UNIQUE LM	19210000 Accessibilité pignon (Marolles)	27 072,58 €		2 382,96 €	24 689,62 €
Fonds dédiés à l'investissement	SF_ESATCO	19210000 Aménagement bureau et poste TH (Ma)	19 963,47 €		1 333,34 €	18 630,13 €
Fonds dédiés à l'investissement	SF_ESATCO	19210000 Camion benne (Marolles)	2 984,00 €		592,11 €	2 391,89 €
Fonds dédiés à l'investissement	SF_ESATCO	19210000 Equipement développement (Marolles)	1 218,00 €		265,82 €	952,18 €
Fonds dédiés à l'investissement	720018027 - ESAT UNIQUE LM	19210000 Logiciel achat / visio conférence / store	19 434,80 €			19 434,80 €
Fonds dédiés à l'investissement	720020429 - L'ENVOLE ARS	19210000 Logiciel achat / visio conférence / store	4 858,70 €			4 858,70 €
Fonds dédiés à l'investissement	720003425 - FH FEUILLANTINES	19210000 Logiciel achat / visio conférence / store	4 858,70 €			4 858,70 €
Fonds dédiés à l'investissement	720018555 - FV DAUBIAN	19210000 Logiciel achat / visio conférence / store	4 858,70 €			4 858,70 €
Fonds dédiés à l'investissement	720014216 - FH J BRATIERES	19210000 Logiciel achat / visio conférence / store	4 858,70 €			4 858,70 €
Fonds dédiés à l'investissement	720021088 - SAVS 72	19210000 Logiciel achat / visio conférence / store	4 858,70 €			4 858,70 €
Fonds dédiés à l'investissement	720011030 - FH LAUTISSIER	19210000 Logiciel achat / visio conférence / store	4 858,70 €			4 858,70 €
Fonds dédiés à l'investissement	720018324 - FV Dachary	19210000 Logiciel achat / visio conférence / store	4 858,70 €			4 858,70 €
Fonds dédiés à l'investissement	530032085 - SSEFS-SESSAD TSL 53	19210000 Logiciel achat / visio conférence / store	4 858,70 €			4 858,70 €
Fonds dédiés à l'investissement	530032085 - SSEFS-SESSAD TSL 53	19210000 Bilan psychomotricité/bureau assis	2 866,15 €		1 227,92 €	1 638,23 €
Fonds dédiés à l'investissement	720021070 - SAESAT	19210000 YOOZ LOGICIEL ACHAT	2 983,33 €			2 983,33 €
Fonds dédiés à l'investissement	720021070 - SAESAT	19210000 VISION CONFERENCE	1 310,73 €			1 310,73 €
Fonds dédiés à l'investissement	720021070 - SAESAT	19210000 STORES EXT INSTANCES ET SAVS	564,64 €			564,64 €
Fonds dédiés à l'investissement	720000322 - IVE HARDANGERE	19210000 Logiciel achat / visio conférence / store	4 858,70 €			4 858,70 €
projet de loi relatif à la programmation des investissements de l'Etat pour la période 2019-2024			373 583,36 €		29 000,00 €	344 583,36 €
FONDS DEDIES À L'EXPLOITATION	19220000		513 378,99 €	0,00 €	223 305,72 €	290 073,27 €
Fonds dédiés à l'exploitation	720014661 - GENOUEL SSEFS	19220000 bale brassage, audit wifi, octime, duerp	24 867,49 €		7 915,07 €	16 952,42 €
Fonds dédiés à l'exploitation	720014653 - GENOUEL SAAS	19220000 évaluation externe	7 777,30 €		7 777,30 €	0,00 €
Fonds dédiés à l'exploitation	720016898 - GENOUEL TSL	19220000 formation epsilon, formation guidance	15 278,42 €		7 652,20 €	7 626,22 €
Fonds dédiés à l'exploitation	720022607 - GENOUEL SESSAD PRO	19220000 formation forsyfa, évaluation externe, etc	12 986,27 €		0,00 €	12 986,27 €
Fonds dédiés à l'exploitation	720020809 - GENOUEL SAS HR	19220000 évaluation externe	7 777,30 €			7 777,30 €
Fonds dédiés à l'exploitation	720015346 - SESSAD TU	19220000 Bale, Octime, duerp, projet maltraitance	19 789,49 €		13 292,37 €	6 497,12 €
Fonds dédiés à l'exploitation	720014208 - FHSA DEPARTEMENTAL	19220000 Bale, Octime, duerp, projet maltraitance	19 789,49 €		13 292,37 €	6 497,12 €
Fonds dédiés à l'exploitation	720019512 - SAPFI SESSAD	19220000 Mise en conformité bale brassage/Aud	3 600,73 €		638,33 €	2 962,40 €
Fonds dédiés à l'exploitation	720019512 - SAPFI SESSAD	19220000 Octime	6 966,66 €		3 974,44 €	2 992,22 €
Fonds dédiés à l'exploitation	720019512 - SAPFI SESSAD	19220000 DUERP	514,80 €		514,80 €	0,00 €
Fonds dédiés à l'exploitation	720019512 - SAPFI SESSAD	19220000 Formations	12 586,05 €		11 318,36 €	1 267,69 €
Fonds dédiés à l'exploitation	720019512 - SAPFI SESSAD	19220000 Vidéo maltraitance	930,00 €		387,50 €	542,50 €
Fonds dédiés à l'exploitation	720021088 - SAVS 72	19220000 bale brassage, wifi, octime, duerp, etc	26 849,49 €		17 952,37 €	8 897,12 €
Fonds dédiés à l'exploitation	720011030 - FH LAUTISSIER	19220000 bale brassage, wifi, octime, duerp, etc	20 388,29 €		13 891,17 €	6 497,12 €
Fonds dédiés à l'exploitation	720003425 - FH FEUILLANTINES	19220000 bale brassage, wifi, octime, duerp, etc	20 388,29 €		13 891,17 €	6 497,12 €
Fonds dédiés à l'exploitation	720018027 - ESAT UNIQUE LM	19220000 Evaluation externe (SC)	8 978,38 €			8 978,38 €
Fonds dédiés à l'exploitation	720018027 - ESAT UNIQUE LM	19220000 Evaluation externe (LF)	7 777,30 €			7 777,30 €
Fonds dédiés à l'exploitation	720018027 - ESAT UNIQUE LM	19220000 Evaluation externe (Marolles)	8 978,38 €			8 978,38 €
Fonds dédiés à l'exploitation	720018027 - ESAT UNIQUE LM	19220000 Plateforme petite mat d'adulte (SC)	931,20 €		931,20 €	0,00 €
Fonds dédiés à l'exploitation	720018027 - ESAT UNIQUE LM	19220000 Prod.vidéo maltraitance	3 720,00 €		1 550,00 €	2 170,00 €
Fonds dédiés à l'exploitation	720018027 - ESAT UNIQUE LM	19220000 Conformité bale brassage	2 400,00 €		0,00 €	2 400,00 €
Fonds dédiés à l'exploitation	720018027 - ESAT UNIQUE LM	19220000 Audit wifi	1 808,00 €		1 140,00 €	668,00 €
Fonds dédiés à l'exploitation	720018027 - ESAT UNIQUE LM	19220000 OCTIME Audage, presta, service, abl	27 866,64 €		15 897,76 €	11 968,88 €
Fonds dédiés à l'exploitation	720018027 - ESAT UNIQUE LM	19220000 DUERP	2 059,20 €		2 059,20 €	0,00 €
Fonds dédiés à l'exploitation	720018027 - ESAT UNIQUE LM	19220000 TIBCO Chgmt fournisseurs Informa	10 194,92 €		1 413,32 €	8 781,60 €
Fonds dédiés à l'exploitation	720014216 - FH J BRATIERES	19220000 bale brassage, wifi, octime, duerp, etc	12 610,99 €		6 113,87 €	6 497,12 €
Fonds dédiés à l'exploitation	720018555 - FV DAUBIAN	19220000 bale brassage, wifi, octime, duerp, etc	12 610,99 €		6 113,87 €	6 497,12 €
Fonds dédiés à l'exploitation	720018324 - FV Dachary	19220000 bale brassage, wifi, octime, duerp, etc	21 561,44 €		10 253,31 €	11 308,13 €
Fonds dédiés à l'exploitation	720021070 - SAESAT	19220000 AUDIT WIFI	452,00 €		285,00 €	167,00 €
Fonds dédiés à l'exploitation	720021070 - SAESAT	19220000 PROD VIDEO MALTRAITANCE	930,00 €		387,50 €	542,50 €
Fonds dédiés à l'exploitation	720021070 - SAESAT	19220000 OCTIME AUDAGE ACCOMPAGEMENT	980,00 €		980,00 €	0,00 €
Fonds dédiés à l'exploitation	720021070 - SAESAT	19220000 OCTIME PRESTATION	1 833,33 €		1 616,66 €	216,67 €
Fonds dédiés à l'exploitation	720021070 - SAESAT	19220000 OCTIME FORMATION	633,33 €		320,00 €	313,33 €
Fonds dédiés à l'exploitation	720021070 - SAESAT	19220000 OCTIME SERVICE ANNUEL	160,00 €		31,11 €	128,89 €
Fonds dédiés à l'exploitation	720021070 - SAESAT	19220000 OCTIME ABONNEMENT	3 360,00 €		1 026,67 €	2 333,33 €
Fonds dédiés à l'exploitation	720021070 - SAESAT	19220000 DUERP	514,80 €		514,80 €	0,00 €
Fonds dédiés à l'exploitation	720021070 - SAESAT	19220000 TIBCO CHGT FOURNISSEURS INFOR	2 548,73 €		353,33 €	2 195,40 €
Fonds dédiés à l'exploitation	720000322 - IVE HARDANGERE	19220000 Fonds dédiés d'exploitation	125 695,35 €		48 327,13 €	79 368,22 €
Fonds dédiés à l'exploitation	530032085 - SSEFS-SESSAD TSL 53	19220000 Evaluation externe	6 576,22 €			6 576,22 €
Fonds dédiés à l'exploitation	530032085 - SSEFS-SESSAD TSL 53	19220000 Mise en conformité bale brassage/aud	3 600,73 €		638,33 €	2 962,40 €
Fonds dédiés à l'exploitation	530032085 - SSEFS-SESSAD TSL 53	19220000 Octime	6 966,66 €		3 974,44 €	2 992,22 €
Fonds dédiés à l'exploitation	530032085 - SSEFS-SESSAD TSL 53	19220000 DUERP	514,80 €		514,80 €	0,00 €
Fonds dédiés à l'exploitation	530032085 - SSEFS-SESSAD TSL 53	19220000 Amoire niveau métal	334,80 €		334,80 €	0,00 €
Fonds dédiés à l'exploitation	530032085 - SSEFS-SESSAD TSL 53	19220000 Formations	6 327,00 €		63,49 €	6 263,51 €
Fonds dédiés à l'exploitation	530032085 - SSEFS-SESSAD TSL 53	19220000 Véhicule LDD	8 644,24 €		2 065,04 €	6 579,20 €
Fonds dédiés à l'exploitation	530032085 - SSEFS-SESSAD TSL 53	19220000 Vidéo maltraitance	930,00 €		387,50 €	542,50 €
Fonds dédiés à l'exploitation	720021070 - SAESAT	19220000 MISE CONFORMITE BAIE BRASSAGE	600,00 €			600,00 €
Fonds dédiés à l'exploitation	720020429 - L'ENVOLE ARS	19220000 Bale, Octime, duerp, projet maltraitance	19 789,49 €		5 515,14 €	14 274,35 €
FONDS DEDIES SUR SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	19400000		440 004,98 €	112 888,00 €	131 688,65 €	421 204,33 €
Fonds dédiés subvention exploitation	720016898 - GENOUEL TSL	19400000 FD PCPE soutien scolaire GLA	69 156,79 €		8 609,85 €	60 546,94 €
Fonds dédiés subvention exploitation	720014653 - GENOUEL SAAS	19400000 Extension 5 places SAAS	251,88 €			0,00 €
Fonds dédiés subvention exploitation	720016898 - GENOUEL TSL	19400000 Extension 5 places TSL	19 407,76 €		2 065,91 €	17 341,85 €
Fonds dédiés subvention exploitation	720022607 - GENOUEL SESSAD PRO	19400000 Extension 2 places SESSAD PRO	3 387,41 €		522,16 €	2 865,25 €
Fonds dédiés subvention exploitation	720016898 - GENOUEL TSL	19400000 Financement équipe mobile	1 925,71 €		202,39 €	1 723,32 €
Fonds dédiés subvention exploitation	720020809 - GENOUEL SAS HR	19400000 Financement communal 350	90 000,00 €			90 000,00 €
Fonds dédiés subvention exploitation	720020809 - GENOUEL SAS HR	19400000 CIR prestations libérales SAS HR	10 000,00 €		4 562,32 €	5 437,68 €
Fonds dédiés subvention exploitation	530032085 - SSEFS-SESSAD TSL 53	19400000 FIR accompagnement d'une situation	4 013,94 €			4 013,94 €
Fonds dédiés subvention exploitation	530032085 - SSEFS-SESSAD TSL 53	19400000 PCPE Gestion de la liste d'attente	90 795,19 €		90 795,19 €	0,00 €
Fonds dédiés subvention exploitation	530032085 - SSEFS-SESSAD TSL 53	19400000 Création 5 places déficients sensoriels	10 000,00 €		0,00 €	10 000,00 €
Fonds dédiés subvention exploitation	530032085 - SSEFS-SESSAD TSL 53	19400000 FIR renfort des PCPE (GLA)	63 967,00 €		8 802,68 €	55 164,32 €
Fonds dédiés subvention exploitation	530032085 - SSEFS-SESSAD TSL 53	19400000 CIR poursuite expérimentation GLA	50 033,00 €			50 033,00 €
Fonds dédiés subvention exploitation	720000322 - IVE HARDANGERE	19400000 Accueil stagiaires et FIR accompagner	27 066,30 €		15 876,27 €	11 210,03 €
Fonds dédiés subvention exploitation	720020809 - GENOUEL SAS HR	19400000 Extension 7 Places				
Fonds dédiés subvention exploitation	720014653 - GENOUEL SAAS	19400000 Extension 8 Places				



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

Libellé	Montant brut 2024	ECHEANCES à moins d'1 an	ECHEANCES de + d'1 an	ECHEANCES à + de 5 ans
<b>CREANCES (a)</b>				
<b>Créances de l'actif immobilisé :</b>	<b>574 237,89</b>			<b>574 237,89</b>
Créances rattachées à des participations(25-26)	671,68			671,68
26100000 Titres de participation	671,68			671,68
Prêts (274)	0,00			0,00
Autres immobilisations financières (271 à 273, etc)	573 566,21			573 566,21
27100000 Compte Epargne Temps	185 787,81			185 787,81
27110000 Autres titres immobilisés	336 508,75			336 508,75
27500000 Dépôts et cautionnements	51 269,65			51 269,65
<b>Créances de l'actif circulant :</b>	<b>1 949 802,45</b>	<b>1 949 802,45</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Créances clients, usagers et comptes rattachés	347 569,81	347 569,81	0,00	0,00
41010000 Usagers	89 231,36	89 231,36		
41034100 Prix journée dép.41	81 957,97	81 957,97		
41034500 Prix journée dép.45	10 691,00	10 691,00		
41034900 Prix journée dép.49	63 768,31	63 768,31		
41035300 Prix journée dép.53	2 648,43	2 648,43		
41036100 Prix journée dép.61	10 386,43	10 386,43		
41037200 Prix journée - dép.72	40 903,91	40 903,91		
41037201 Prix journée acc.temporaire Foyers	22 688,02	22 688,02		
41037202 Prix journée acc.temporaire usagers	2 833,50	2 833,50		
41037700 Prix journée dép.77	10 350,92	10 350,92		
41037800 Prix journée dép.78	10 638,34	10 638,34		
41071000 Usagers - créances douteuses	1 471,62	1 471,62		
Créances clients et comptes rattachés (411 à 418)	989 915,99	989 915,99		
41100000 Clients	517 759,69	517 759,69		
41110000 Usagers	404,83	404,83		
41141002 Prix journées Acc. Temp. Usagers	73,00	73,00		
41162000 Autres Versements de l'Etat	280 240,21	280 240,21		
41600000 Clients douteux ou litigieux	190 034,76	190 034,76		
41810000 Factures à établir	1 403,50	1 403,50		
Créances reçues par legs ou donations	111 889,36	111 889,36		
46100000 Créances reçues par legs ou donations	111 889,36	111 889,36		
Autres créances clients (4096,4097, etc)	387 961,00	387 961,00		
40960000 Frs - Créances pour emballage à ren	120,44	120,44		
40970000 Frs - avoirs à recevoir	1 405,63	1 405,63		
40971000 Frs-Créances pour emballage à rendr	22,86	22,86		
45800001 Associés - Opérations - Siège	70 081,58	70 081,58		
45800002 Associés - Opér. SAS EL-Association	2 436,70	2 436,70		
46320049 Pensions Résidents Dpt 49	4 325,72	4 325,72		
46320061 Pensions Résidents Dept 61	712,54	712,54		
46320077 Pensions Résidents Dept 77	593,15	593,15		
46320078 Pensions Résidents Dpt 78	677,36	677,36		
46721000 Dt divers - exercice courant	800,40	800,40		
46870000 Produits à recevoir	306 784,62	306 784,62		
Personnel et comptes rattachés (421,)	2 750,07	2 750,07		
42500000 Avances - acomptes	625,01	625,01		
42874000 Indemnités journalières CPAM/MSA	2 125,06	2 125,06		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux (43 sauf)	0,00	0,00		
Etat et autres collectivités publiques (44 sauf)	56 020,18	56 020,18		
44322100 Etat-Aide Sociale	368,60	368,60		
44566000 TVA sur Autres Biens et Services	656,30	656,30		
44566103 TVA sociale sur A.B.S.031	159,43	159,43		
44566104 TVA sociale sur A.B.S.041	31,54	31,54		
44566300 TVA sur A.B.S. 031	409,33	409,33		
44566400 TVA sur A.B.S.041	151,09	151,09		
44567000 Crédit de TVA à reporter	19 000,00	19 000,00		
44586000 TVA déductible à régulariser	1 286,47	1 286,47		
44871000 Pdt à recevoir-Formation rbst	33 957,42	33 957,42		
Autres				
Charges constatées d'avance (486)	53 696,04	53 696,04		
48600000 Charges constatées d'avance	53 696,04	53 696,04		
<b>TOTAL CREANCES</b>	<b>2 524 040,34</b>	<b>1 949 802,45</b>	<b>0,00</b>	<b>574 237,89</b>

**COGEP**  
AUDIT



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

DETTE (b)	Montant brut 2024	ECHEANCES à moins d'1 an	ECHEANCES de + d'1 an	ECHEANCES à + de 5 ans
<b>Emprunts obligataires convertibles (161)</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Autres emprunts obligataires (163)</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits (164 ..)</b>	15 489 518,16	11 444 305,48	1 241 535,54	2 803 677,14
16410000 Emprunt éts crédits 1	1 439 588,10	95 571,64	353 543,18	990 473,28
16420000 Emprunt éts crédits 2	1 703 289,58	127 714,44	492 021,46	1 083 553,68
16430000 Emprunt éts crédits 3	431 397,02	27 027,16	111 966,26	292 403,60
16440000 Emprunt éts crédits 4	792 252,38	71 001,16	284 004,64	437 246,58
16470000 Emprunt éts crédits 7	0,01	0,01		
16884000 Intérêts courus sur emprunts ets cr	926,46	926,46		
51210006 BPO - ESAT Hors Murs	5 775 041,35	5 775 041,35		
51210011 BPO-SIEGE-SALAIRES	1 515 803,94	1 515 803,94		
51210042 BPO - Foyer les Feuillantes	48 540,77	48 540,77		
51210085 BPO - EA les Courbes	282 496,40	282 496,40		
51211500 BPO - Association	2 780 459,37	2 780 459,37		
51250150 CREDIT COOPERATIF ASSO	43 965,73	43 965,73		
51270094 Caisse Ep - Foyer M Dachary	232 604,36	232 604,36		
51270220 Caisse Epar - La Ferme Pédagogique	443 152,69	443 152,69		
<b>Emprunts et dettes financières divers (165...-17)</b>	5 529,26	5 529,26		
16888000 Intérêts courus sur autres emprunt	5 529,26	5 529,26		
<b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés (401,403,408)</b>	550 296,94	550 296,94		
40100000 Fournisseurs	446 995,63	446 995,63		
40300000 Frs - Effet à payer	566,81	566,81		
40810000 Frs - Factures non parvenues	102 734,50	102 734,50		
<b>Personnel et comptes rattachés (421,)</b>	1 179 925,67	1 179 925,67		
42100000 Rémunérations dues	7 094,88	7 094,88		
42200000 Comité d'entreprise	32 179,42	32 179,42		
42700000 Personnel oppositions	561,49	561,49		
42820000 Provisions Congés Payés	912 305,35	912 305,35		
42821000 Provison CET	227 362,53	227 362,53		
42862000 Personnel - divers en plus	422,00	422,00		
<b>Sécurité sociale et autres organismes sociaux (43 sauf)</b>	1 150 587,12	1 150 587,12		
43100000 Sécurité sociale	398 339,97	398 339,97		
43720000 MSA	26 403,83	26 403,83		
43731000 Chorum	56 107,18	56 107,18		
43732000 Médéric	98 155,50	98 155,50		
43733000 CPCEA	2 937,74	2 937,74		
43780000 Mutuelles extérieures	12 934,47	12 934,47		
43780300 Mutuelle obligatoire	38 195,46	38 195,46		
43782000 Médecine du travail	18,02	18,02		
43820000 Prov Charges Soc / CP	386 736,55	386 736,55		
43821000 Prov Charg Soc / CET	130 510,85	130 510,85		
43870000 Divers à recevoir social	247,55	247,55		
<b>Etat et autres collectivités publiques (44 sauf)</b>	278 932,66	278 932,66		
44210000 Prélèvement A la Source (PAS)	12 309,29	12 309,29		
44450000 Etat, Impôts/sociétés(assos)	32 061,00	32 061,00		
44551000 TVA à décaisser	29 610,00	29 610,00		
44587000 TVA Collectée à régulariser	130,00	130,00		
44711000 Taxe sur salaires	54 855,06	54 855,06		
44733000 Formation professionnelle -versemen	98 106,78	98 106,78		
44734000 Effort construction - Versement	51 860,53	51 860,53		
<b>Dettes sur immobilisations et comptes rattachés (269,279,404,405)</b>	123 316,71	123 316,71		
40400000 Frs Immobilisations	123 316,71	123 316,71		
<b>Autres dettes (solde créditeur 409, 41, 45, 46, ...)</b>	416 224,74	416 224,74		
41030000 D2partement	64 443,26	64 443,26		
46320072 Pensions Résidents Dpt 72	6 153,29	6 153,29		
46330000 Autres fonds en dépôt	100 000,00	100 000,00		
46711000 Cr divers - exercice courant	343,64	343,64		
46715000 Contribution CD 72	171 165,31	171 165,31		
46716000 Taxe Apprentissage Cdt Dbt	15 958,71	15 958,71		
46718000 Coopérative Scolaire	3 833,75	3 833,75		
46860000 Charges à payer	54 326,78	54 326,78		
<b>Produits constatés d'avance (487)</b>	1 288,00	1 288,00		
48700000 Produits constatés d'avance	1 288,00	1 288,00		
<b>TOTAL DETTES</b>	<b>19 195 619,26</b>	<b>15 150 406,58</b>	<b>1 241 535,54</b>	<b>2 803 677,14</b>

**COGEP**  
**AUDIT**



### ENGAGEMENTS FINANCIERS

Banque	N° Emprunt	Montant de l'Emprunt	Taux Emprunt	Capital restant dû au 31/12/2024	Dat de Fin Emprunt	Type De Nantissement	Montant Nantissement
Crédit Coopératif	026323C	70 000	1,55%	7 498,51	21/12/2025	FGMOSS Parts Sociales B (611,78€) + Parts sociales A (35000€)	35 612
BPO	09008371	91 458	0,95%	16 780,79	22/03/2026	Nantissement Produit monétaire	45 729
BPO	09008372	45 155	0,95%	8 285,40	22/03/2026	Nantissement Produit monétaire	22 578
BPO	09008373	13 031	0,95%	2 390,72	22/03/2026	Nantissement Produit monétaire	6 516
BPO	09008374	10 515	0,95%	1 929,07	22/03/2026	Nantissement Produit monétaire	5 258
BPO	09008375	26 400	0,95%	4 843,62	22/03/2026	Nantissement Produit monétaire	13 200
BPO	09008376	12 271	0,95%	2 251,64	22/03/2026	Nantissement Produit monétaire	6 136
BPO	09008377	2 138	0,95%	392,16	22/03/2026	Nantissement Produit monétaire	1 069
BPO	0233892	300 000	4,48%	102 469,74	15/05/2033	Gage de Compte d'Instrument Financier BMTN N°9764	150 000
Crédit Coopératif	066637C	550 000	1,80%	452 699,46	26/06/2035	Hypothèque Conventionnelle Non Rechargeable +FGMOSS Parts Sociales B	5 177
BPO	09060788	548 452	1,40%	424 675,08	27/03/2039	Caution Personne Morale Département de la Sarthe à Hauteur de 80% et Ville de La Flèche pour 20%	
Crédit Coopératif	118101C	548 452	1,40%	431 397,02	01/06/2039	Caution Personne Morale Département de la Sarthe à Hauteur de 80% et Ville de La Flèche pour 20%	
Crédit Foncier		1 610 000	1,88%	818 416,47	29/02/2040	Caution Personne Morale Département de la Sarthe à Hauteur de 80% et Ville de Roézé à hauteur de 20%	
BPO	9157367	200 000	0,37%	- 0,00	21/12/2024	Néant	
CREDIT MUTUEL	98307201	177 187	0,90%	132 890,11	05/03/2033	Caution simple Departement de le Sarthe à hauteur de 80%	
CREDIT MUTUEL	98307001	644 220	1,15%	556 892,53	05/10/2037	Caution simple Departement de le Sarthe à hauteur de 80%	
BPO	09182361	1 500 000	1,53%	1 402 714,71	14/06/2043	Hypothèque	

### PRODUITS ET AVOIRS A RECEVOIR

Produits et avoirs à recevoir		
Rubriques	Montants	Comptes
autres créances (dont avoirs à recevoir 1 405,63)	1 548,93	4096-4097-40971
produits à recevoir	306 784,62	46870000
<b>Total</b>	<b>308 333,55</b>	

### CHARGES A PAYER

Charges à payer		
Rubriques	Montants	Comptes
Emprunts et dettes	5 529,26	16888000
Autres charges à payer	54 326,78	46860000
<b>Total</b>	<b>59 856,04</b>	

### CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

Charges constatées d'avance			
Détail	Charges d'exploitation	Charges financières	Charges exceptionnelles
	53 696,04		
<b>Total</b>	<b>53 696,04</b>	-	-
Produits constatés d'avance			
Détail	Produits d'exploitation	Produits financiers	Produits exceptionnels
	1 288,00		
<b>Total</b>	<b>1 288,00</b>	-	-

**PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS**

Rubriques	montants	compte
<b>Charges</b>		
pénalités et amendes	-	67120000
autres charges exceptionnelles de gestion	32 420,71	67180000
valeur comptable des éléments d'actifs cédés	8 870,23	67500000
autres charges exceptionnelles	2 747,59	67800000
<b>TOTAL</b>	<b>44 038,53</b>	
<b>Produits</b>		
produits exceptionnels sur opérations de gestion	270,21	77100000
autres produits exceptionnels de gestion	29 277,51	77180000
produits de cessions d'éléments d'actifs	18 155,42	77500000
quotes parts de subventions virées au résultat	97 098,93	77700000
autres produits exceptionnels de gestion	12 495,06	77800000
<b>TOTAL</b>	<b>157 297,13</b>	

**COGEP**  
AUDIT



### EFFECTIF

L'effectif moyen de l'exercice 2024 s'établit ainsi :

Nombre de personnes physiques : 316  
 En ETP (équivalents temps plein) : 293.78

Administratif	31
Autres fonctions	1
Direction	25
encadrement	
Direction	5
technique	
Encadrants EA	5
Ouvriers EA	32
Paramédical	24
Psychologues	12
Services	24
généraux	
Socio Educatif	157
Total général	316

### REMUNERATION DES CADRES DIRIGEANTS

Le cumul des rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants s'élèvent à 214 489 €.  
 Les administrateurs exercent leur mandat à titre bénévole.

### BENEVOLAT

Cette contribution s'élève à 29 674,07 € en 2024. Sa valorisation est basée sur les heures effectuées (au taux horaire du SMIC) ainsi que les frais de déplacements.

### HONORAIRES DES COMMISSAIRES AUX COMPTES

Les honoraires des commissaires aux comptes enregistrés en charges sur l'exercice 2024 s'élèvent à la somme de 27 120 euros (toutes taxes comprises).