

SARL RF AUDIT ET REVISION
Société de Commissariat aux Comptes
Inscrite à la Compagnie Régionale de Grenoble

ASSOCIATION
DES PUPILLES DE L'ENSEIGNEMENT PUBLIC
SUD RHONE ALPES

Association régie par la loi du 1^{er} juillet 1901

Siège Social : 34, rue Gustave Eiffel
26000 VALENCE (Drôme)

1, Avenue Jean Monnet – 26000 VALENCE
Téléphone : 04.75.82.62.75 – Fax : 04.75.82.62.76
Siret 480 271 402 00012 – Code NAF 6920Z

SARL RF AUDIT ET REVISION
Société de Commissariat aux Comptes
Inscrite à la Compagnie Régionale de Grenoble

ASSOCIATION
DES PUPILLES DE L'ENSEIGNEMENT PUBLIC
SUD RHONE ALPES

Association régie par la loi du 1^{er} juillet 1901

Siège Social : 34, rue Gustave Eiffel
26000 VALENCE (Drôme)

RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

1, Avenue Jean Monnet – 26000 VALENCE
Téléphone : 04.75.82.62.75 – Fax : 04.75.82.62.76
Siret 480 271 402 00012 – Code NAF 6920Z

SARL RF AUDIT ET REVISION
Société de Commissariat aux Comptes
Inscrite à la Compagnie Régionale de Grenoble

**ASSOCIATION
DES PUPILLES DE L'ENSEIGNEMENT PUBLIC
SUD RHONE ALPES**

Association régie par la loi du 1^{er} juillet 1901

**Siège Social : 34, rue Gustave Eiffel
26000 VALENCE (Drôme)**

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2024**

**1, Avenue Jean Monnet – 26000 VALENCE
Téléphone : 04.75.82.62.75 – Fax : 04.75.82.62.76
Siret 480 271 402 00012 – Code NAF 6920Z**

ASSOCIATION DES PUPILLES DE L'ENSEIGNEMENT PUBLIC

SUD RHONE ALPES

Association régie par la loi du 1^{er} juillet 1901

Siège social : 34, rue Gustave Eiffel

26000 VALENCE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos au 31/12/2024

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 relatifs à l'exercice clos le 31/12/2024, 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 qui nous sont applicables, sur la période du 01 Janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués 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 de gestion et des autres documents adressés aux adhérents

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

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

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 la société 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.823-10-1 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 société.

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 la société 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 VALENCE, le 25 Avril 2025
Le Commissaire aux comptes,
La société RF AUDIT ET REVISION,
Représentée par
Philippe FOURNIER



A C T I F		Arrêté au 31/12/2024		31/12/2023
		Durée 12 mois		12 mois
		BRUT	AMORT/PROV	NET
Actif Immobilisé				
Immobilisations Incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Donations temporaires d'usufruits				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, droits et valeurs		15 328,08	-15 328,07	0,01
Autres Immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations Corporelles				
Terrains		1 093 342,40	-26 875,94	1 066 466,46
Constructions		7 418 379,15	-2 662 505,23	4 755 873,92
Installations techniques matériel et outillage		272 988,78	-231 213,94	41 774,84
Autres immobilisations corporelles		1 972 646,08	-1 546 101,67	426 544,41
Immobilisations corporelles en cours		3 005 335,72		3 005 335,72
Avances et acomptes		4 200,00		4 200,00
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations Financières				
Autres titres Immobilisés		2 531,09		2 531,09
Prêts		275 627,00		275 627,00
Autres		5 049,21		5 049,21
TOTAL I		14 065 427,51	-4 482 024,85	9 583 402,66
Comptes de Liaison				
Comptes de Liaison				
TOTAL II				
Actif Circulant				
Stocks et en cours				
Stocks et en cours		18 359,60		18 359,60
Avances et acomptes versés sur commandes				
Avances et acomptes versés sur commandes		8 165,88		8 165,88
Créances				
Créances redevables usagers et comptes rattachés		36 251,06	-1 303,58	34 947,48
Créances reçues par legs ou donations				
Autres		133 764,66		133 764,66
Valeurs mobilières de placement				
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités				
Disponibilités		11 654 480,26		11 654 480,26
Charges constatées d'avance				
Charges constatées d'avance		71 785,34		71 785,34
TOTAL III		11 922 806,80	-1 303,58	11 921 503,22
Frais d'émission des emprunts				
Frais d'émission des emprunts				
TOTAL IV				
Prime de remboursement des emprunts				
Primes de remboursement des emprunts				
TOTAL V				
Ecart de conversion Actif				
Ecart de conversion Actif				

20 158 505,20

P A S S I F		Arrêté au 31/12/2024 Durée 12 mois	31/12/2023 12 mois
Fonds propres			
Fonds propres sans droit de reprise			
Fonds propres statutaires		624 805,80	624 805,80
Fonds propres avec droit de reprise			
Ecart de réévaluation			
Réserves			
Réserves pour projet de l'entité		10 730 029,48	9 788 268,50
dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée		10 677 497,44	9 735 736,46
Report à nouveau			
Report à nouveau		1 868 275,09	1 555 169,01
dont report à nouveaux des activité sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée		915 780,72	569 246,87
Excédent ou déficit de l'exercice			
Excédent ou déficit de l'exercice		773 190,79	1 254 867,06
dont Excédent ou déficit de l'exercice à nouveaux des activités sociales & médico-sociales			
Situation nette (sous-total)			
Situation nette (sous-total)		13 996 301,16	13 223 110,37
Fonds propres consommables			
Subventions d'investissement			
Subventions d'investissement		742 282,46	766 726,29
Provisions réglementées			
Provisions réglementées		136 036,74	136 357,14
TOTAL I		14 874 620,36	14 126 193,80
Fonds reportés et dédiés			
Fonds reportés liés aux legs et donation			
Fonds reportés liés aux legs et donation			
Fonds dédiés			
Fonds dédiés		2 156 379,82	1 951 688,47
TOTAL II		2 156 379,82	1 951 688,47
Comptes de Liaison			
Comptes de Liaison			
TOTAL III			
Provisions			
Provisions pour risques			
Provisions pour risques		91 800,00	
Provisions pour charges			
Provisions pour charges		633 279,74	655 879,74
TOTAL IV		725 079,74	655 879,74
Dettes			
Emprunts Obligataires et assimilés (Titres associatif			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		1 806 449,71	1 439 074,80
Emprunts et dettes financières diverses			
Emprunts et dettes financières diverses		823,37	899,72
Avances et acomptes sur commandes			
Avances et acomptes sur commandes			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		311 358,41	394 828,60
Dettes des legs ou donations			
Dettes des legs ou donations			
Dettes fiscales et sociales			
Dettes fiscales et sociales		1 145 004,34	1 007 177,96
Dettes sur immobilisations, comptes rattachés			
Autres dettes (d'exploitation)			
Autres dettes (d'exploitation)		483 970,13	563 355,76
Instruments de trésorerie			
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance			
Produits constatés d'avance		1 220,00	19 406,35
TOTAL V		3 748 825,96	3 424 743,19
Ecarts de conversion Passif			
Ecarts de conversion Passif			
TOTAL VI			
TOTAL GENERAL		21 504 905,88	20 158 505,20

Compte de résultat

COMPTES COMBINES (DETAIL SECTION)

	Arrêté au : 31/12/2024		31/12/2023		Variation	
	Montant	%	Montant	%	Montant	%
Produit d'exploitation						
Ventes de marchandises						
Production vendue (biens)	178 263,65	1,59	189 059,68	1,70	-10 796,03	-5,71
Production vendue (services)	441 872,54	3,94	553 298,85	4,99	-111 426,31	-20,14
Chiffre d'affaire	620 136,19	5,53	742 358,53	6,69	-122 222,34	-16,46
Production stockée						
Production immobilisée	11 206 323,76	100,00	11 095 914,35	100,00	110 409,41	1,00
Subventions d'exploitation	604 730,72	5,40	765 249,02	6,90	-160 518,30	-20,98
Reprises/prov. & amort, transf. de charge	97 196,01	0,87	212 877,54	1,92	-115 681,53	-54,34
Autres produits	68 296,19	0,61	80 156,47	0,72	-11 860,28	-14,80
PRODUIT D'EXPLOITATION TOTAL I	12 596 682,87	112,41	12 896 555,91	116,23	-299 873,04	-2,33
Charges d'exploitation						
Achats de marchandises						
Variation de stocks	-7 423,21	-0,07	2 085,15	0,02	-9 508,36	-456,00
Achat de matières premières et autres	127 814,31	1,14	134 640,46	1,21	-6 826,15	-5,07
Autres achats et charges externes	2 449 166,54	21,86	2 714 117,57	24,46	-264 951,03	-9,76
Impôts, taxes et versements assimilés	799 615,94	7,14	716 736,55	6,46	82 879,39	11,56
Salaires et traitements	5 788 723,22	51,66	5 388 307,16	48,56	400 416,06	7,43
Charges sociales	2 286 798,84	20,41	2 248 915,21	20,27	37 883,63	1,68
Dotations	519 629,84	4,64	396 124,71	3,57	123 505,13	31,18
Autres charges	2 934,38	0,03	38 815,18	0,35	-35 880,80	-92,44
CHARGES D'EXPLOITATION TOTAL II	11 967 259,86	106,79	11 639 741,99	104,90	327 517,87	2,81
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	629 423,01	5,62	1 256 813,92	11,33	-627 390,91	-49,92
Opération en commun						
Bénéfice attribué, perte transférée Total III						
Perte supportée, bénéfice transféré Total IV						
OPÉRATION EN COMMUN						
Produits financiers						
Produits financiers de participations						
Autres valeurs mob., créances d'actif im.						
Autres intérêts et produits assimilés	344 827,73	3,08	318 288,81	2,87	26 538,92	8,34
Reprises/provisions et transfert de char						
Différences positives de change						
Produits net/cession des V.M.P						
PRODUITS FINANCIERS TOTAL V	344 827,73	3,08	318 288,81	2,87	26 538,92	8,34
Charges financières						
Charges financières	17 309,30	0,15	17 165,03	0,15	144,27	0,84
Autres charges financières						
CHARGES FINANCIÈRES TOTAL VI	17 309,30	0,15	17 165,03	0,15	144,27	0,84
RÉSULTATS FINANCIERS	327 518,43	2,92	301 123,78	2,71	26 394,65	8,77
RÉSULTATS COURANTS AVANT IMPÔTS	956 941,44	8,54	1 557 937,70	14,04	-600 996,26	-38,58
Produits exceptionnels						
Sur opération de gestion	5 987,96	0,05	7 661,87	0,07	-1 673,91	-21,85
Sur opération en capital	25 603,83	0,23	38 731,53	0,35	-13 127,70	-33,89
Reprises/provisions et transfert de char	320,40	0,00	324,29	0,00	-3,89	-1,20
PRODUITS EXCEPTIONNELS TOTAL VII	31 912,19	0,28	46 717,69	0,42	-14 805,50	-31,69
Charges exceptionnelles						
Sur opération de gestion	5 269,49	0,05	5 764,84	0,05	-495,35	-8,59
Sur opération en capital	5 702,00	0,05	11 304,57	0,10	-5 602,57	-49,56
Dotations aux amortissements et aux prov.						
CHARGES EXCEPTIONNELLES TOTAL VIII	10 971,49	0,10	17 069,41	0,15	-6 097,92	-35,72
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	20 940,70	0,19	29 648,28	0,27	-8 707,58	-29,37
Participation des salariés						
PARTICIPATION DES SALARIÉS TOTAL IX						
Impôts sur les bénéfices						
TOTAL X						
PRODUITS	12 973 422,79	115,77	13 261 562,41	119,52	-288 139,62	-2,17
CHARGES	11 995 540,65	107,04	11 673 976,43	105,21	321 564,22	2,75
SOLDE INTERMÉDIAIRE	977 882,14	8,73	1 587 585,98	14,31	-609 703,84	-38,40
Total XI						
Eng.à réaliser sur ressources affectés	335 059,02	2,99	593 731,98	5,35	-258 672,96	-43,57
Rep. ress non utilisées Exe antérieurs	-130 367,67	-1,16	-261 013,06	-2,35	130 645,39	-50,05
TOTAL XI	204 691,35	1,83	332 718,92	3,00	-128 027,57	-38,48
EXCÉDENT OU DÉFICIT	773 190,79	6,90	1 254 867,06	11,31	-481 676,27	-38,38

Compte de résultat

COMPTES COMBINES (DETAIL SECTION)

Arrêté au :		31/12/2024		31/12/2023		Variation	
		Montant	%	Montant	%	Montant	%
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE							
Contributions Produits							
Dons en nature							
Prestation en nature		7 500,00	0,07	7 500,00	0,07		
Bénévolat							
CONTRIBUTIONS PRODUITS		7 500,00	0,07	7 500,00	0,07		
Contributions Charges							
Secours en nature							
Mises à disposition gratuite de biens et services		7 500,00	0,07	7 500,00	0,07		
Prestations en nature							
Personnel bénévole							
CONTRIBUTIONS CHARGES		7 500,00	0,07	7 500,00	0,07		

PEP SRA

COMPTES COMBINES

34 Rue Gustave EIFFEL

26000 – VALENCE

Tél : 0475412188

Fax : 0475419429

ANNEXE DES COMPTES

EXERCICE 2024

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS 2024

1 - Renseignements généraux

Association : Les Pupilles de l'Enseignement Public Sud Rhône-Alpes (Les PEP SRA), déclarée en préfecture le 05 mai 2008.

L'association contribue à l'éducation, à la formation et à l'accompagnement médico-social des enfants, des adolescents et des adultes (accompagnement de la personne pour une société plus solidaire). Elle remplit des missions de service public confiées et financées, par le ministère des solidarités et de la santé et le conseil départemental de la Drôme. Elle gère à ce titre des structures médico-sociales sur les départements de l'Ardèche, la Drôme, des Hautes-Alpes et de l'Isère.

Par ailleurs, en lien avec la politique éducative, vacances, loisirs, cultures conduites par la Fédération Générale des PEP, elle gère un pôle ressources handicaps loisirs, un service d'assistance pédagogique à domicile, un centre de vacances et classes de découverte.

Nom du Président : Jean-Marc DUMONT

Adresse : 34 rue Gustave Eiffel 26000 VALENCE

Téléphone : 04 75 41 21 88

Courriel : association@lespepsra.org

Site Internet : www.lespepsra.org

Etablissements/Services	Siret 401 493 630	APE	Places autorisées/Activité	Réel
SESSAD DI nord	00180	8891B	46	46
SAAAS SAFEP 07/26	00222	8720A	40	40
SAAAS SAFEP 38	00198	8899B	53	53
SSEFS 38	00206	8891B	42	42
MAS Les Roseaux 05	00156	8710C	25	23
Accueil de Jour	00149	8810B	12	12
SESSAD HM Montélimar	00255	8810A	32	32
SESSAD DI sud	00230	8810A	19	19
CMPP Montélimar	00248	8899B	9 997	10 833
CMPP Valence	00032	8891B	7 373	8 351
CMPP Romans	00040	8899B	5 362	7 284
CMPP Privas	00164	8891B	6 207	8 457
PCPE sensoriel			907	912
Plateforme acc. répit autisme			1 361	6 326
EMAS				
UEMA			7	7
Siège Social	00214	9499Z		

Durée de l'exercice comptable : 12 mois, couvrant la période du 1^{er} janvier 2024 au 31 décembre 2024.

Les notes indiquées ci-après, font partie intégrante des comptes annuels qui ont été arrêtés le 17 avril 2025 par le Conseil d'Administration des PEP SRA.

Philippe FOURNIER
Commissaire aux comptes

	TOTAL	Secteur Médico-social (conventionné)	Secteur activités associatives (non conventionné)
Bilan combiné	21 504 905,88€	20 431 704,00€	1 073 201,88€
Recettes de l'activité combinée	11 826 459,95€	11 384 587,41€	441 872,54€
Résultat combiné	773 190,79€	903 789,54€	-130 598,75€
Effectif total CDI/CDD (ETP)	162,01 + 4 EN	154,41 + 4 EN	7,60

2 – Faits significatifs de l'exercice

En 2024, l'association a engagé des travaux et des aménagements sur les sites suivants :

- Habitat inclusif, maison quartier Châteauvert pour 216 712€, fin des travaux en 2025,
- MAS les Roseaux, rénovation et extension : 2 121 720€, fin des travaux en 2025,
- SESSAD Pierrelatte, aménagement plateau acquis en 2023 : 183 948€, fin des travaux en 2024.

Soit un impact financier de 2,5 millions d'euros.

3 – Principes, Règles et Méthodes Comptables

Les conventions ci-après ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux règles de base suivantes :

- ✓ Continuité de l'exploitation
- ✓ Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- ✓ Indépendances des exercices

Et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels selon l'arrêté du 11 janvier 2012 relatif au plan comptable M 22 bis, applicable aux établissements et services privés sociaux et médico-sociaux relevant du I de l'article L.312-1 du code de l'action sociale et des familles.

Les états financiers ont été établis en conformité avec :

- Le PCG 1999 (CRC 99-01 et 99-03)
- Le décret n°2003-1010 du 22 octobre 2003
- Le règlement ANC n° 2018-06 du 5 décembre 2018
- Le règlement ANC n° 2019-04 du 8 novembre 2019

Méthode de combinaison des comptes de l'association :

Les comptes de l'association résultent d'une compilation des états financiers des différents établissements avec neutralisation :

Pour le compte de résultat :

- Des frais de siège,
- De certains frais communs,
- Des mises à disposition de personnels et de locaux.

Pour le bilan :

- De l'annulation des comptes réciproques (clients, fournisseurs, débiteurs divers, créditeurs divers, ...) et des comptes de liaison.

Méthodes d'évaluation

1 Immobilisations

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les amortissements sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue. Les principales durées utilisées sont les suivantes :

Logiciels	205000	2 à 5 ans
Agencements et aménagements terrains	212000	10 ans
Bâtiments	213100	16 à 35 ans
Installations générales, agencements, aménagements des constructions	213500	5 à 25 ans
Installations générales, agencements, aménagements sur sol d'autrui	214500	5 à 25 ans
Installations techniques, matériel et outillage	215000	2 à 10 ans
Installations générales, agencements, aménagements divers	218100	3 à 20 ans
Matériel de transport	218200	4 à 6 ans
Matériel de bureau et matériel informatique	218300	2 à 20 ans
Mobilier	218400	4 à 10 ans
Autres immobilisations corporelles	218800	2 à 10 ans

2 Subventions d'investissements et fonds dédiés

Les CNR accordés par l'ARS sont versés en compléments des dotations mensuelles des produits de la tarification.

Ils sont comptabilisés en compte 1921 – fonds dédiés à l'investissement ou bien en compte 1922 – fonds dédiés à l'exploitation, à la clôture de l'exercice.

Ils sont soldés au rythme de l'amortissement de l'investissement financé par la subvention ou à la réalisation de l'objet du fonds dédié.

3 Stocks

Les stocks sont peu significatifs, eu égard à l'activité de l'association. Ces stocks sont principalement composés de matières consommables et de produits spécifiques à l'activité de la MAS les Roseaux et du centre de vacances de la Jacine. Ils sont évalués suivant la méthode « premier entré, premier sorti ».

4 Créances

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

5 Disponibilités

Les disponibilités correspondent aux comptes bancaires, livrets et comptes de caisse.

Les placements sont sans risques (capital garanti) type compte à terme, livret d'épargne, SICAVS monétaires.

4 - Autres informations

- ✓ Rémunérations des cadres : cumul annuel des rémunérations brutes perçues par les 3 plus hauts cadres salariés : 237 641€.
- ✓ CPOM conclu avec l'ARS Rhône-Alpes, le 30 janvier 2019. Il couvre la période du 1^{er} janvier 2019 au 31 décembre 2023 et a été prorogé sur l'exercice 2024. Ce CPOM concerne les structures PH de l'Ardèche, de la Drôme et de l'Isère.
- ✓ CPOM conclu avec l'ARS PACA, le 31 décembre 2019. Il couvre la période du 1^{er} janvier 2020 au 31 décembre 2024 et concerne notre établissement PH des Hautes-Alpes (MAS Briançon).
- ✓ La majorité des engagements est financée par les DT ARS 05, 07, 26, 38 et le CG de la Drôme.
- ✓ Mise à disposition de locaux :
SESSAD DI : salles de classe école La Pierrotte et école les Arnauds mises à disposition par la mairie de Romans sur Isère ; salles de classe lycée Armorin CREST mises à disposition par le CG 26 ; salles de classe école Louise Michel mises à disposition par mairie de Valence ; salles de classe école Cuminal mises à disposition par mairie de Chabeuil.
CMPP Privas : locaux antenne Le Cheylard mis à disposition par mairie.
- ✓ Engagement bénévole des administrateurs
Les membres du conseil d'administration ont exercé leurs fonctions à titre bénévole au cours de l'exercice 2024. Aucun administrateur n'a perçu de rémunération pour sa participation à la gestion de l'association. Leur engagement, exercé à titre volontaire et désintéressé, constitue un apport essentiel au bon fonctionnement et à la gouvernance de l'organisation. Seuls des remboursements de frais réels, dûment justifiés, ont pu être effectués dans certains cas.
En dehors des heures bénévoles effectuées par les administrateurs, l'association n'a bénéficié d'aucun autre apport en bénévolat au cours de l'exercice.
Conformément à la réglementation comptable applicable au secteur associatif non lucratif, les heures ainsi consacrées ne font l'objet d'aucune valorisation comptable dans les états financiers car non significatif.

5 – Faits significatifs survenus depuis la clôture de l'exercice

- ✓ L'association PEP SRA et une association du secteur de la protection de l'enfance vont co-porter un dispositif EMAPE (équipe mobile d'appui à la protection de l'enfance) sur le département de la Drôme, dont le budget annuel sera de 500 000€ sur l'exercice 2025 et 1 000 000€ dès 2026. La gouvernance de ce dispositif sera assurée par un GCSMS (groupement de coopération sociale et médico-sociale) dont les deux associations seront membres fondateurs.
- ✓ L'association a conclu le 17 mars 2025 un CPOM PA avec le Conseil Départemental de la Drôme et l'ARS Rhône-Alpes. Ce contrat prend effet au 1/1/2025 et concerne l'Accueil de jour Lieu d'Etre et la plateforme MND.
- ✓ L'association s'est portée acquéreuse de nouveaux locaux sur la commune de Valence, afin d'y installer son siège social, le SESSAD généraliste nord et le SAAAS Ardèche-Drôme. Ce projet est évalué à 2 M€ et sera financé sur ressources propres.

6 - Compléments d'information relatifs au Bilan et au Compte de Résultat

Affectations des résultats administratifs 2023

Etblts / Services	Résultat Administratif	Affectation résultat
Siège	9 066,37 €	Réserve compensation charges amortissement 24 764,83 €, reprise réserves compensation charges amortissement - 3 033 € CP -12 665,46, €
SAS	-33 427,77€	Report à nouveau
CMPP Valence	301 014,51 €	Report à nouveau 228 370,42 € Réserve compensation charges amortissement 92 372,57 €, reprise réserves compensation amortissement - 14 633,74 €, CP - 5 094,74€
CMPP Romans	- 35 275,66 €	Report à nouveau -43 646,93 € Réserve compensation charges amortissement 12 150€, CP - 3778,73€
SESSAD DI nord	41 216,72 €	Report à nouveau -5 252,46€ Réserve compensation charges amortissement 44 500 €, reprise réserves compensation charges amortissement -2 181,84€, CP 4 151,02€
SAFEP SAAAS 07/26	-14 611,01 €	Report à nouveau - 32 569,07 € Réserve compensation charges amortissement 25 000 €, reprise réserves compensation charges amortissement - 5 528,13 €, CP - 1 513,81 €
Accueil de Jour Hébergement	646,34 €	Réserve compensation charges amortissement 1 455,16 CP -808,82€
Accueil de Jour Dépendance	-9 883,42€	Report à nouveau -8 133,58 €, CP - 1 749,84€
Accueil de Jour Soins + PAR Alzheimer	40 543,15€	Excédent aff fonds de roulement : 36 000€, Réserve compensation charges amortissement : 10 004,16 € CP - 5 461,01€
SAFEP SAAAS 38	30 263,04 €	Report à nouveau : - 136 998,80 € Réserve compensation charges amortissement 171 254€, CP - 3 992,16€
PCPE	11 413,24€	Report à nouveau : -53 107,20€, réserve compensation charges amortissement : 65 599,82 €, CP -1 079,38€
SSEFS	139 152,83 €	Report à nouveau : -108 000€, Réserve compensation charges amortissement 249 870,00€, CP - 2 717,17€
CMPP Privas	747 084,22 €	Report à nouveau : 740 401,13 € Réserve compensation amortissement 20 000€, reprise réserve charges amortissement -7 555,34 €, CP - 5 761,57€
MAS Briançon et PFR	59 147,61 €	Report à nouveau - 164 237,86€, réserve compensation charges amortissement 246 628,24€ CP - 23 242,85€
CMPP Montélimar	-13 835,31 €	Report à nouveau - 7000, Réserve compensation charges amortissement 17 000€, reprise réserves compensation charges amortissement - 20 868,49 €, CP - 2 966,82€
SESSAD HM Montélimar	5 426,33 €	Réserve compensation charges amortissement 15 000 €, reprise réserves compensation charges amortissement - 6 401,32 €, CP - 3 172,35€
SESSAD DI Sud	34,00€	CP 34,00 €
Plateforme Répit Autisme	322,84 €	CP 322,84€
EMAS	9 600,73 €	Réserve compensation charges amortissement 10 000 € CP - 399,27 €
UEMA	30,87 €	Réserve compensation charges amortissement 2 700 € CP - 2669,13 €
GEM ECLAIR	0	-
GEM NUANCES	0	-

Tableau de passage et propositions d'affectations des résultats 2024

Etlbts / Services	Revenus d'activité (hors frais de siège)	Résultat comptable	Retraitement	Résultat retraité/administratif	Proposition d'affectation
Siège	0 €	3 046,82 €		3 046,82 €	Réserve compensation charges amortissement 32 506,92 €, reprise réserves compensation charges amortissement – 6 740 € CP -22 720,10 €
SAS	441 872,54 €	-130 598,75€		-130 598,75 €	Report à nouveau
CMPP Valence	866 810,97 €	-19 467,01 €	- 4 005,64 €	- 23 472,65 €	Réserve compensation charges amortissement 4 509 €, reprise réserves compensation charges amortissement – 14 637,54 €, CP – 13 344,11€
CMPP Romans	629 199,01 €	- 55 731,01€	56 025,39€	294,38 €	Réserve compensation charges amortissement 9 184 €, CP – 8 889,62€
SESSAD DI nord	704 181,03 €	135 969,21	- 141 095,01 €	- 5 125,80 €	Réserve compensation charges amortissement 4 500 €, reprise réserves compensation charges amortissement -7 307,90€, CP – 2 317,90€
SAFEP SAAAS 07/26	761 308,73 €	47 569,95 €	789 499,45 €	837 069,40 €	Réserve compensation charges amortissement 847 793,70 €, reprise réserves compensation charges amortissement – 5 752,58 €, CP – 4 971,72 €
Accueil de Jour Hébergement	109 620,16 €	8 557,86 €		8 557,86 €	Réserve compensation charges amortissement 9 403,64 €, reprise réserves compensation charges amortissement -1480,22 € CP 634,44€
Accueil de Jour Dépendance	65 222,44 €	1 131,06 €	-4 769,45€	-3 638,39€	Report à nouveau -3 734,25 €, CP 95,86 €
Accueil de Jour Soins et PAR Alzheimer	333 760,41 €	40 444,87€		40 444,87€	Excédent aff fonds de roulement : 42 132,64€, CP – 1 687,80 €
SAFEP SAAAS 38	925 057,55 €	207 834,33 €	-200 000,36 €	7 833,97€	Réserve compensation charges amortissement 34 227€, reprise réserves compensation charges amortissement -17 428,92 € CP – 8 964,11, €
PCPE	123 513,49 €	40 161,87 €	- 40 127,69 €	34,18€	CP 34,18 €
SSEFS	729 918,81 €	181 438,18 €	- 140 000,91 €	41 437,27€	RAN affecté au financement mesures exploitation : 57 104€, reprise réserve compensation charges amortissement -6 971,08€, CP – 8 695,65€
CMPP Privas	674 299,34 €	55 984,12 €	-70 097,46 €	-14 113,34 €	Réserve compensation amortissement 12 941 €, reprise réserve compensation charges amortissement -17 786,66 €, CP – 9 267,68 €
MAS Briançon et PFR	2 748 359,64€	- 1 623,89 €		-1 623,89 €	Réserves de compensation des déficits 7 690,77€, CP – 9 314,66€
CMPP Montélimar	1 152 025,80 €	82 208,19€	- 99 706, 66€	-17 498,47 €	Réserve compensation charges amortissement 20 299€, reprise réserves compensation charges amortissement - 20 917,47 €, CP – 16 880
SESSAD HM Montélimar	670 951,88 €	108 195,65€	- 96 328,25€	11 867,40 €	Réserve compensation charges amortissement 18 000 €, reprise réserves compensation charges amortissement - 6 381,32 €, CP 248,72€
SESSAD DI Sud	304 341,90€	- 20 114,26 €	9 765,50 €	-10 348,76€	Réserve compensation charges amortissement : 18 870 €, reprise réserves compensation charges amortissement – 26 079,79 € CP- 3 138,97 €
Plateforme Répit Autisme	182 192,52 €	- 10 244,12 €	11 002,73 €	758,61 €	CP 758,61 €
EMAS	90 744,47€	41 093,46	- 39 782,89 €	1 310,57 €	CP 1 310,57 €
UEMA	307 969,61€	57 334,26 €	- 35 148,20 €	22 186,06 €	Réserve compensation charges amortissement 24 400 € CP – 2 213,94€
GEM ECLAIR	4 792,95 €	0		0	
GEM NUANCES	316,70 €	0		0	
TOTAUX	11 826 459,45 €	773 190,79 €	- 4 769,45 €	768 421,34 €	

COMPTES COMBINES

TABLEAU DES IMMOBILISATIONS AU 31-12-2024

DESIGNATIONS DES IMMOBILISATIONS	Valeur brute Début exercice	Acquisitions	Cessions/rebuts	Transfert Inter-Etab ou Virement Poste à Poste	Valeur brute Fin exercice
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES					
Frais d'établissement de recherche et développement					
Logiciels	15 328,08 €				15 328,08€
TOTAL I	15 328,08 €				15 328,08 €
IMMOBILISATION CORPORELLES					
Terrains	994 300,00 €	70 000,00 €	5 472,00 €		1 058 828,00 €
Agencements et aménagements terrains	34 514,40 €				34 514,40 €
Constructions sur sol propre	4 080 163,93 €	472 879,32 €			4 553 043,25 €
Constructions sur sol d'autrui	987 697,33 €	15 697,80 €			1 003 395,13 €
Install générales, agenc et améng des constructions	1 628 200,35 €	233 740,42 €			1 861 940,77 €
Installations techniques, matériel et outillages industriels	261 838,82 €	12 089,96 €	940, 00€		272 988,78 €
Install générales, agenc et améng divers	824 520,91 €	44 059,29 €			868 580,20 €
Matériel de transport	302 349,59 €	123 495,44 €			425 845,03 €
Matériel de bureau et informatique, mobilier	477 390,31 €	48 711,02 €	670,03 €		525 431,30 €
Autres immobilisations corporelles	147 396,95 €	5 392,60 €			152 789,55 €
Immobilisations corporelles en cours	1 255 164,64 €	2 526 790,82 €	776 619,74 €		3 005 335,72 €
Avances et acomptes	4 471,94 €	4 200,00 €	4 471,94 €		4 200,00 €
TOTAL II	10 998 009,17 €	3 557 056,67 €	788 173,71 €		13 766 892,13€
IMMOBLISATIONS FINANCIERES					
Participations évaluées par mise en équivalence					
Autres participations					
Autres titres immobilisés	2 531,09 €				2 531,09 €
Prêts et autres immobilisations financières	257 192,21 €	23 714,00 €	230,00 €		280 676,21 €
TOTAL III	259 723,30€	23 714,00 €	230,00 €		283 207,30 €
TOTAL GENERAL	11 273 060,55 €	3 580 770,67 €	788 403,71 €		14 065 427,51 €

TABLEAU DES AMORTISSEMENTS au 31-12-2024

DESIGNATIONS DES IMMOBILISATIONS	Amort cumulés Début exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'Exercice	Transfert Inter-Etab ou Virement Poste à Poste	Amort cumulés Fin exercice
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES					
Frais d'établissement de recherche et développement					
Logiciels	15 328,07 €				15 328,07€
TOTAL I	15 328,07 €				15 328,07 €
IMMOBILISATION CORPORELLES					
Terrains					
Agencements et aménagements terrains	24 024,50 €	2 851,44 €			26 875,94 €
Constructions sur sol propre	1 736 118,29 €	99 921,58 €			1 836 039,87 €
Constructions sur sol d'autrui	143 198,27 €	51 335,88 €			194 534,15 €
Const Install générales, agenc et aménag divers	521 212,26 €	110 718,95 €			631 931,21 €
Installations techniques, matériel et outillages	218 137,63 €	14 016,31 €	940,00 €		231 213,94 €
Autres Inst générales, agenc et aménag divers	691 387,33 €	30 856,00 €			722 243,33 €
Matériel de transport	240 710,26 €	37 633,73 €			278 343,99 €
Matériel de bureau et informatique, mobilier	375 274,20 €	39 786,09 €	670,03 €		414 390,26 €
Autres immobilisations corporelles	121 665,81 €	9 458,28 €			131 124,09 €
TOTAL II	4 071 728, 55 €	396 578,26 €	1 610,03 €		4 466 696,78 €
TOTAL GENERAL	4 087 056,62 €	396 578,26 €	1 610,03 €		4 482 024,85 €

TABLEAU DES PROVISIONS au 31-12-2024

NATURE DES PROVISIONS ET RESERVES	Montant Début Exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'Exercice	Montant fin Exercice
PROVISIONS REGLEMENTEES				
Provisions règlementées pour couverture du besoin en fonds de roulement	128 030,43 €			128 030,43 €
Provisions règlementées pour renouvellement des immobilisations				
Provisions règlementées : réserve plus-values nettes actif	8 326,71 €		320,40 €	8 006,31 €
TOTAL I	136 357,14 €		320,40 €	136 036,74 €
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
Provisions pour risques . litige prud'hommal	0 €	91 800,00 €		91 800,00 €
Provisions pour pensions et obligations similaires	627 394,00€	30 009,00 €	25 209,00 €	632 194,00 €
Provisions pour charges . évaluation externe (8 400€), soldée . nouveaux locaux (19 000€), soldée . cotisations retraite (1 085,74€)	28 485,74 €		27 400,00 €	1 085,74 €
TOTAL II	655 879,74 €	121 809,00 €	52 609,00 €	725 079,74 €
PROVISIONS POUR DEPRECIATION				
Provisions sur comptes clients	2 482,64 €	1 242,58 €	2 421,64 €	1 303,58 €
TOTAL III	2 482,64 €	1 242,58 €	2 421,64 €	1 303,58 €
TOTAL GENERAL	794 719,52 €	123 051,58 €	55 351,04 €	862 420,06 €

ETAT DES CREANCES ET DETTES au 31-12-2024

CREANCES		MONTANT BRUT	DEGRE DE LIQUITE DE L'ACTIF	
			MOINS D'1 AN	A PLUS D'1 AN
DE L'ACTIF IMMOBILISE	Créances rattachées à des participations			
	Prêts	275 627,00 €	5 857,00 €	269 770,00 €
	Autres immobilisations financières	5 049,21 €	5 049,71 €	
DE L'ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux	1 303,58 €	1 303,58 €	
	Autres créances clients	50 637,95 €	50 637,95 €	
	Personnel et comptes rattachés	200,00 €	200,00 €	
	Débiteurs divers	133 564,66 €	133 564,66 €	
	Charges constatées d'avances	71 785,34 €	71 785,34 €	
TOTAL GENERAL		538 167,74 €	268 398,24 €	269 770,00 €
MONTANT DES :				
Prêts accordés en cours d'exercice		23 714,00 €		23 714,00 €
Remboursements obtenus en cours d'exercice				

DETTES	MONTANT BRUT	DEGRE D'EXIGIBILITE		
		MOINS D'1 AN	DE 1 à 5 ANS	PLUS DE 5 ANS
Emprunts obligataires convertibles				
Emprunts et dettes à plus d'un an à l'origine	1 806 449,71 €	202 516,77 €	1187260,75€	416 672,19 €
Emprunts et dettes financières divers	823,37 €	823,37 €		
Fournisseurs et comptes rattachés	311 358,41 €	311 358,41 €		
Personnel et comptes rattachés	422 941,59 €	422 941,59 €		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	629 405,23 €	629 405,23 €		
Etat, autres impôts, taxes et assimilés	92 657,52 €	92 657,52 €		
Autres dettes	476 470,13 €	476 470,13 €		
Produits constatés d'avance	1 220,00 €	1 220,00 €		
TOTAL GENERAL	3 741 325,96 €	2 137 393,02 €	1187260,75€	416 672,19 €
EMPRUNTS :				
Souscrits en cours d'exercice	523 020,60 €			
Remboursés en cours d'exercice	155 645,69 €			

Philippe FOURNIER
Commissaire aux comptes

TABLEAU DES VARIATIONS DES FONDS ASSOCIATIFS au 31-12-2024

Rubriques	Montant Début exercice	Mouvements	Montant Fin d'exercice
Excédents affectés à l'investissement (10682/10683/106852)	2 510 663,18 €		2 510 663,18 €
Réserve de trésorerie/excédents affectés à la couverture du BFR (10685/106855)	741 555,24 €		741 555,24 €
Réserve de compensation des déficits (106856)	1 105 125,42 €		1 105 125,42 €
Réserve de compensation des charges d'amortissement (10687/106857)	5 430 924,66 €	941 760,98 €	6 372 685,64 €
Report à nouveau (110/119)	985 922,14 €	-33 427,77 €	952 494,37 €
Dépenses refusées par autorité tarification (11519/1159111)	-50,34 €	-4 196,15 €	-4 246,49 €
Résultats sous contrôle tiers financeurs (11500,11501,11503)	855 456,50 €	423 295,25 €	1 278 751,75 €
Dépenses pour congés payés (115922)	-286 159,29 €	-72 565,25 €	-358 724,54 €
Subventions d'investissements (131...)	1 360 590,25 €	-756,00 €	1 359 834,25 €
Reprises sur subvention investissements (139...)	-593 863,96 €	-23 687,53 €	-617 551,49 €
Fonds dédiés (19...)	1 951 688,47 €	204 691,35 €	2 156 379,82 €
TOTAL GENERAL	14 061 852,27 €	1 435 114,88 €	15 496 967,15 €

TABLEAU DES DISPONIBILITES au 31-12-2024

Rubriques	Montant début exercice	Montant fin d'exercice
Disponibilité	12 344 463,00 €	11 364 525,47 €
Dont l'essentiel est placé sur :		
- Livret A : 87 648,83 €		
- Livrets : 2 301 969,37 €		
- CAT : 8 000 000€		
- Parts sociales CE : 153 440€		
Le solde est placé en VMP par mandat de gestion donné à la BPA.		
Les VMP sont constituées de SICAV monétaires Fructicourt et Natixis souscrites auprès de BPA		
TOTAL GENERAL	12 344 463,00 €	11 364 525,47 €

TABLEAU DES ENGAGEMENTS LOCATION LONGUE DUREE au 31-12-2024

Rubriques	Montant fin d'exercice
Locations véhicules (LLD)	111 793 €
Contrat loc. photocop. & GED Koesio au 31/12/2024	197 871 €
TOTAL GENERAL	309 664 €

TABLEAU DES ENGAGEMENTS CREDIT BAIL au 31-12-2024

Rubriques	Montant fin d'exercice
Crédit-bail STELLANTIS Peugeot e-208 de 07/23 à 06/27	28 645,81 €
TOTAL GENERAL	28 645,81 €

TABLEAU DES ENGAGEMENTS LOCATIONS IMMOBILIERES au 31-12-2024

Rubriques	Montant fin d'exercice
Convention SESSAD J.ZAY jusqu'au 31/08/2025	557 €
Bail CMPP Rue G. Rossini jusqu'au 31/10/2041	215 229 €
Bail CMPP/SAAAS Rue du travail Le Teil 31/08/2048	404 645 €
Bail CMPP Saint Clair Privas jusqu'au 31/05/2043	418 565 €
Convention CMPP Rue Coalville jusqu'au 31/12/2025	7 794 €
Convention CMPP Saint Jean Royans 31/01/2029	22 213 €
TOTAL GENERAL	1 069 003 €

TABLEAU DES PROVISIONS RETRAITES au 31-12-2024

Rubriques	Montant Début d'exercice	Montant Fin d'exercice
CCNT 66 (SIEGE, SAS, SESSAD, SAAAS, SSEFS, CMPP)	521 500 €	521 510 €
CCNT 51 (MAS, ACCUEIL DE JOUR)	103 377 €	108 661 €
CCNT ANIMATION (LA JACINE)	2 517 €	2 023 €
Engagements calculés selon les règles des CCNT en vigueur et les préconisations de la Fédération PEP Hypothèses de calcul -Age de départ à la retraite 67 ans -taux de croissance des salaires 1,80% -taux d'actualisation 3,38% -taux de charges sociales 58% -taux de turnover (selon l'âge du salarié) ⇒ 18 à 35 ans 75% ⇒ 36 à 50 ans 85% ⇒ 50 à 70 ans 95% -table de mortalité 2014/2016		
TOTAL GENERAL	627 394 €	632 194 €

TABLEAU DE SUIVI DES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS ET FONDS DEDIES au 31-12-2024

Rubriques	Montant Début d'exercice	Augmentation	Reprise	Montant Fin d'exercice
Subvention investissement MAS 2005 (1311/1392)	27 669,53 €			27 669,53 €
Subvention investissement MAS 2006 (13112/1393)	493,19 €		156,98 €	336,21 €
Subvention investissement MAS 2008 (13114/1394)	40 189,77 €		3 540,36 €	36 649,42 €
Subvention investissement MAS 2009 (13115)	390 255,00 €			390 255,00 €
Subvention investissement MAS 2011 (13116/1396)	20,08 €			20,08 €
Subvention investissement La Jacine (1311-13188/13988)	161 532,52 €		9 678,48 €	151 854,04 €
Subvention investissement MAS 2013 (13119/1399)	777,65 €		329,25 €	448,40 €
Subvention investissement fauteuil RH et bureau SAS OETH (1317/139)	346,23 €		346,23	0 €
Subvention investissement SSEFS (1311/139)	354,29 €			354,29 €
Subvention investissement CMPP PRIVAS (131/139)	7 962,91 €			7 962,91 €
Subvention investissement AJ (1311-1317-1318/139)	107 839,29 €		4 932,72 €	102 906,57 €
Subvention investissement MAS 2015 (13111/13911)	10 777,69 €		1 673,12 €	9 104,57 €
Subvention investissement MAS 2017 (1312017/1392017)	3 482,98 €		760,00 €	2 722,98 €
Subvention investissement SAAAS 38/PCPE (1311/139)	62,99 €			62,99 €
Subvention investissement SAAAS 26 (1311/139)	10 200,64 €		1930,69 €	8 269,95 €
Subvention investissement MAS Fondation de France (13188/13988)	1 492,50 €		900,00 €	592,50 €
Subvention investissement PF Autisme (1311/139)	3 269,02 €		196,00 €	3 073,02 €

Philippe FOURNIER
Commissaire aux comptes

Total subventions investissement	766 726,28 €		24 443,82 €	742 282,46 €
Fonds dédiés gratifications stages (1922000)	13 886,12 €			13 886,12 €
Fonds dédiés PCPE (1922000)	47 589,94 €		5 610,48 €	41 979,46 €
Fonds dédiés démarche qvt (1922000)	2 009,85 €			2 009,85 €
Fonds dédiés frais financiers (1922000)	18 042,80 €		3 867,20 €	14 175,60 €
Fonds dédiés personnel non pérenne (1922000)	96 309,78 €		17 195,00 €	79 114,78 €
Fonds dédiés forfaits tests (1922000)	1 517,43 €			1 517,43 €
Fonds dédiés formation IRL (1922000)	35 387,06 €		35 387,06 €	0 €
Fonds dédiés fonctionnement Bout'chou (1922000)		113 569,00 €	26 690,21 €	86 878,79 €
Fonds dédiés prévention sport (1922000)	5 000,00 €			5 000,00 €
Fonds dédiés GEM éclair (1922000)	40 382,88 €	7 516,92 €		47 899,80 €
Fonds dédiés GEM Nuances (1922000)	139 911,14 €	21 347,00 €		161 258,14 €
Fonds dédiés formation SI (1950000)	15 000,00 €			15 000,00 €
Fonds dédiés référent handicap (1950000)	4 000,00 €			4 000,00 €
Fonds dédiés aménagt ext SAS (1950000)	6 225,32 €			6 225,32 €
Fonds dédiés plateforme MAS (1950000)	8852,25 €			8852,25 €
Fonds dédiés équipement salle snozelen (1960000)	500,00 €			500,00 €
Total fonds dédiés exploitation	434 614,57 €	142 432,92 €	88 749,95 €	488 297,54 €
Fonds dédiés investissement MAS (1921000)	733 500,00 €	168 626,10 €		902 126,10 €
Fonds dédiés investissement SAAAS 38 OETH (1921000)	10 991,25 €		3 886,81 €	7 104,44 €
Fonds dédiés investissement CMPP Mtl (1921000)	105 803,25 €		10 605,16 €	95 198,09 €
Fonds dédiés investissement SESSAD Mtl (1921000)	147 848,60 €		15 240,29 €	132 608,31 €
Fonds dédiés investissement ADEME (1921000)	4 000,00 €			4 000,00 €
Fonds dédiés investissement CMPP Rms (1921000)	2 430,77 €		529,08 €	1 901,69 €
Fonds dédiés investissement SESSAD nord (1921000)	3 802,60 €		243,94 €	3 558,66 €
Fonds dédiés investissement SESSAD sud (1921000)	1 320,43 €		281,94 €	1 038,49 €
Fonds dédiés investissement CMPP Vlc (1921000)	107 267,11 €		7 623,04 €	99 644,07 €
Fonds dédiés investissement CMPP Prv (1921000)	1 320,43 €		281,94 €	1 038,49 €
Fonds dédiés investissement SAAAS 26 (1921000)	2 319,17 €		570,30 €	1 748,87 €
Fonds dédiés investissement Habitat inclusif (1921000)	381 435,85 €			381 435,85 €
Fonds dédiés investissement Accueil de jour (1921000)	11 070,77 €		1 233,00 €	9 837,77 €
Fonds dédiés investissement SSEFS (1921000)	3 963,67 €			3 963,67 €
Fonds dédiés investissement Bout'chou (1921000)		24 000,00 €	1 122,22 €	22 877,78 €
Total fonds dédiés investissement	1 517 073,90 €	192 626,10 €	41 617,72 €	1 668 082,28 €