

Experts-Comptables  
Commissaires aux Comptes Associés

Patrick SAIRE

Pascale DUCLERMORTIER

Sébastien GUILLAUME

Aline MILLE

Perrine MOZET

Expert-Comptable Associé

Stéphane MAYET

**ASSOCIATION CHALONNAISE DE PARENTS ET AMIS  
DE PERSONNES DEFICIENTES INTELLECTUELLES  
ET/OU AUTISTES**

**"A. C. P. E. I."**

**2-4 Rue Roger Bouffet  
BP 72  
51000 CHALONS-EN-CHAMPAGNE**

**Exercice clos le 31 décembre 2023**

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

**ASSOCIATION CHALONNAISE DE PARENTS ET AMIS  
DE PERSONNES DEFICIENTES INTELLECTUELLES  
ET/OU AUTISTES**

**"A. C. P. E. I."**

2-4 Rue Roger Bouffet  
BP 72  
51000 CHALONS-EN-CHAMPAGNE

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

Exercice clos le 31 décembre 2023

Aux membres,

**I. OPINION**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'A.C.P.E.I. relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

**II. 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 1<sup>er</sup> janvier 2023 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.

### **III. JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS**

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Nous nous sommes assurés que :

- les produits de la tarification comptabilisés au titre de l'exercice sont conformes aux décisions des financeurs ;
- les décisions des financeurs concernant les affectations de résultat sous gestion contrôlée sont correctement traduites dans les comptes annuels.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, 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.

### **IV. VERIFICATIONS SPECIFIQUES**

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier du Conseil d'Administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'association.

### **V. RESPONSABILITES DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT D'ENTREPRISE RELATIVES AUX COMPTES ANNUELS**

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

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

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

## **VI. RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A 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.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de Commissaires aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Fait à Châlons-en-Champagne, le 5 juin 2024

**FCN**

Commissaire aux comptes



**Aline MILLE**

Associée

## ANNEXE

### DESCRIPTION DETAILLEE DES RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

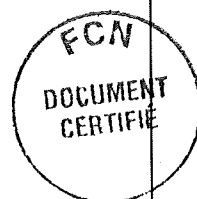
Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- 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.

ACTIF	Exercice N 01/2023 - 12/2023			Exercice N - 1
	BRUT	Amortissements et dépréciations	NET	01/2022 - 12/2022
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement	127 854,40	68 580,40	59 274,00	
Frais de recherche et de développement	7 795,00	4 677,00	3 118,00	4 677,00
Concessions, brevets, licences, marques, ...	256 803,94	137 918,56	118 885,38	25 877,05
Immobilisations incorporelles en cours	5 472,00		5 472,00	80 195,36
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains	1 741 227,32	42 326,38	1 698 900,94	1 713 002,42
Constructions	12 904 695,84	7 807 758,18	5 096 937,66	5 504 853,12
Installations techniques, matériels et outillage	2 752 398,97	2 143 331,45	609 067,52	726 031,65
Autres immobilisations corporelles	3 180 798,58	2 671 309,46	509 489,12	619 225,21
Immobilisations corporelles en cours	7 880 999,39		7 880 999,39	3 883 797,67
<b>Immobilisations financières</b>				
Autres titres immobilisés	72 320,75		72 320,75	71 604,00
Prêts				502 349,00
Autres immobilisations financières	49 001,13		49 001,13	47 574,49
<b>ACTIF IMMOBILISE - Total I</b>	<b>28 979 367,32</b>	<b>12 875 901,43</b>	<b>16 103 465,89</b>	<b>13 179 186,97</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
Stocks et en-cours	33 545,40		33 545,40	16 846,55
Avances et acomptes	43 828,14		43 828,14	59 555,58
<b>Créances</b>				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	1 850 285,32	653,93	1 849 631,39	1 415 195,63
Autres créances	564 518,81		564 518,81	996 609,88
Valeurs mobilières de placement	6 115,61		6 115,61	
Disponibilités	3 646 957,29		3 646 957,29	2 632 141,87
Charges constatées d'avance	240 365,89		240 365,89	254 043,05
<b>ACTIF CIRCULANT - Total II</b>	<b>6 385 616,46</b>	<b>653,93</b>	<b>6 384 962,53</b>	<b>5 374 392,56</b>
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>	<b>35 364 983,78</b>	<b>12 876 555,36</b>	<b>22 488 428,42</b>	<b>18 553 579,53</b>

CEGI	<b>BILAN ASSOCIATIONS ET FONDATIONS</b> <b>ANC 2018-06 et ANC 2019-04</b>	V.23023
Dossier : ZCONSO - CONSOLIDE	En Euro (Provisoire)	

PASSIF	Exercice N 01/2023 - 12/2023	Exercice N - 1 01/2022 - 12/2022
<b>FONDS PROPRES / FONDS ASSOCIATIFS</b>		
<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>		
Fonds propres statutaires	110 373,09	110 373,09
Fonds propres complémentaires	3 103 724,82	3 103 724,82
<b>Réserves</b>		
Réserves pour projet de l'entité	954 870,61	990 252,12
<i>dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	954 870,61	990 252,12
Autres réserves	197 045,37	238 616,37
<b>Report à nouveau</b>	(1 111 701,88)	(1 098 292,27)
<i>dont report à nouveau hors activités sociales et médico-sociales</i>	337 106,84	352 582,89
<i>dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales non contrôlées</i>	1 658 662,59	1 475 267,42
<i>dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	(592 382,54)	(534 463,46)
<i>dont dépenses refusées ou inopposables aux financeurs</i>	(568 234,40)	(568 234,40)
<i>dont charges des activités SMS de prise en compte différée</i>	(1 946 854,37)	(1 823 444,72)
Excédent ou déficit de l'exercice	538 991,14	(90 362,13)
<b>Situation nette (sous total)</b>	<b>3 793 303,15</b>	<b>3 254 312,00</b>
Subventions d'investissement	1 479 988,36	1 102 363,33
Provisions réglementées	121 368,81	120 780,03
<b>FONDS ASSOCIATIFS - Total I</b>	<b>5 394 660,32</b>	<b>4 477 455,36</b>
<b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>		
Fonds dédiés	5 338 773,80	5 495 522,83
<b>FONDS REPORTES ET DEDIES - Total II</b>	<b>5 338 773,80</b>	<b>5 495 522,83</b>
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour risques	50 000,00	110 000,00
Provisions pour charges	1 194 093,69	1 219 064,82
<b>PROVISIONS - Total III</b>	<b>1 244 093,69</b>	<b>1 329 064,82</b>
<b>DETTES</b>		
Emprunts et dettes auprès établissement de crédit	6 752 005,59	4 138 486,01
Emprunts et dettes financières diverses	1 519,85	1 361,53
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	624 491,12	599 568,82
Dettes fiscales et sociales	1 845 914,51	1 941 502,58
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	1 109 015,10	408 291,84
Autres dettes	162 921,04	154 540,97
Produits constatés d'avance	15 033,40	7 784,77
<b>DETTES - Total IV</b>	<b>10 510 900,61</b>	<b>7 251 536,52</b>
<b>TOTAL GENERAL ( I + II + III+ IV + V)</b>	<b>22 488 428,42</b>	<b>18 553 579,53</b>





Dossier : ZCONSO - CONSOLIDE

*En Euro*  
(Provisoire)

(1) ACTIF - Fonds commercial : Dont droit au bail	0,00	0,00
(2) ACTIF - Immobilisations financières : Dont à moins d'un an (brut)	0,00	0,00
(3) ACTIF - Créances : Dont à plus d'un an (brut)	0,00	0,00
(4) PASSIF - Dettes : Dont à plus d'un an	0,00	0,00
Dont à moins d'un an	0,00	0,00
(5) PASSIF - Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques	0,00	0,00
(6) PASSIF - Dont emprunts participatifs	0,00	0,00



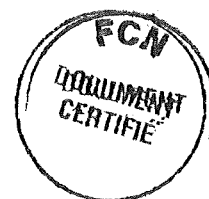
# COMPTE DE RESULTAT

## ASSOCIATIONS ET FONDATIONS – ANC 2018-06 et ANC 2019-04

Dossier : ZCONSO - CONSOLIDE

En Euro  
(Provisoire)

	Exercice N 01/2023 - 12/2023	Exercice N - 1 01/2022 - 12/2022
Sur opérations de gestion	46 659,07	27 130,35
Sur opérations en capital	2 311,76	78 712,09
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		6 363,45
<b>Total VI</b>	<b>48 970,83</b>	<b>112 205,89</b>
<b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)</b>	<b>174 124,54</b>	<b>60 617,51</b>
<b>Impôts sur les bénéfices (VIII)</b>	<b>41 705,00</b>	<b>1 169,25</b>
<b>Total des produits (I+III+V)</b>	<b>24 466 960,72</b>	<b>22 856 123,65</b>
<b>Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)</b>	<b>23 927 969,58</b>	<b>22 946 485,78</b>
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>538 991,14</b>	<b>(90 362,13)</b>
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Prestations en nature	22 575,49	
<b>TOTAL</b>	<b>22 575,49</b>	
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Mise à disposition gratuite de biens	(2 710,00)	
Personnel bénévole	(19 865,49)	
<b>TOTAL</b>	<b>(22 575,49)</b>	



**ASSOCIATION ACPEI**

**Annexe aux comptes annuels  
de l'exercice clos le  
31/12/2023**

**SIEGE SOCIAL ACPEI  
2 - 4, rue Roger Bouffet - 51000 CHALONS EN CHAMPAGNE**

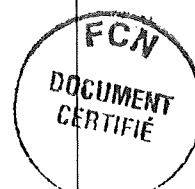
## 1.1 Objet social

Les établissements et services de l'Acpei ont pour objet social d'accueillir et d'accompagner des personnes déficientes intellectuelles et /ou autistes et leurs familles. L'activité principale est « l'action médico-sociale » avec ou sans hébergement.

Le niveau d'activité se mesure en nombre de journées réalisées ; l'activité théorique correspond au produit du nombre de places agréés par le nombre de journées d'ouverture de l'établissement.

La capacité d'accueil des établissements et services de l'association est la suivante :

IME	65
Foyer de l'IME	30
Foyer Burnay	24
ESAT de l'Isle aux Bois	144
Foyer Devernay	53
Foyer Mermoz	56
SAVS / Habitat Inclusif	35
SESSAD /	41
UEMA/UEEA	40
FAM PHV Meyer	
<b>TOTAL</b>	<b>478</b>



Les moyens mis en œuvre pour réaliser ces activités sont principalement des moyens humains et se composent d'une équipe de direction, d'un service administratif, de personnel éducatif, paramédical et médical et de personnel des services généraux.

L'effectif salarié au 31 décembre 2023 est le suivant :

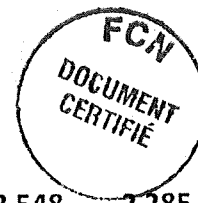
	TOTAL ETP	Hommes	Femmes
IME	70	17	53
Foyer Burnay	48	9	39
ESAT de l'Isle aux Bois	42	24	18
Foyer Devernay	42	11	31
SAVS	5	1	4
Foyer Mermoz	26	11	15
FAM PHV Meyer	45	5	40
Sessad	14	3	11
Siège social	13	3	10
<b>TOTAL</b>	<b>305</b>	<b>84</b>	<b>221</b>

## 1.2 Evènements principaux de l'exercice

### 1.2.1. Crédits non reconductibles

Hors cretons et régularisation effet année partielle

	<u>IME</u>	<u>ESAT</u>	<u>Burnay</u>	<u>Sessad</u>	<u>Meyer</u>	<u>Devernay</u>
Soutien à l'investissement	33 808	203 128	11 935	5 604	8 354	2 635
Frais installation			15 416			
ESMS en DIFFICULTE	230 000	40 000				
Remplacement de personnel	28 872	13 548	13 548	12 841	13 548	2 285
<b>Total</b>	<b>292 680</b>	<b>256 676</b>	<b>40 899</b>	<b>18 445</b>	<b>21 902</b>	<b>4 920</b>
<b>Total général</b>						<b>635 522</b>



Soit un total de CNR octroyés en 2023 par l'ARS de 635 522 €.

Il est également à noter que le taux d'actualisation des dotations de l'ARS est compris entre 2.33% et 2.53 % en 2023, selon le taux d'occupation contre 2.351 % en 2022 afin notamment de couvrir les différentes mesures salariales (Ségur, augmentation de la valeur du point) mais aussi l'inflation. Ainsi, 221 121 € de crédits d'actualisation ont été attribués à l'ensemble des établissements sous compétence ARS.

### 1.2.2. Reconstruction de l'ESAT

Les travaux ont débuté courant de l'été 2022. À la vue du contexte géopolitique et ses répercussions au niveau de l'inflation, le coût du projet a fortement augmenté (+ 20%). Le plan de financement a dû être modifié en conséquence afin de lever des financements supplémentaires mais aussi des sources d'économies notamment sur les investissements en matériel et mobilier. Courant octobre 2023, un nouveau plan de financement a été élaboré. L'établissement a dû avoir recours à un emprunt complémentaire auprès de la banque des territoires. Un business plan a été réalisé auprès d'un cabinet extérieur, qui l'avait déjà réalisé courant 2019.

Au 31/12/2023, les factures enregistrées en immobilisation en cours s'élèvent à 6 667 752.53 €, les versements de l'emprunt réalisé auprès de la Banque des Territoires s'élèvent à 5 824 895.19 € pour un capital emprunté de 6 062 046€. Des intérêts de préfinancements ont été inclus dans le coût de la construction, afin de lisser la charge.

L'emprunt complémentaire sera réalisé en 2024 pour un montant de 2 730 000 €.

### 1.2.3. Investissement réseau de chaleur CLOE

Un emprunt a été souscrit à l'IME dans le cadre des travaux de raccordement au réseau de chaleur CLOE, les travaux auraient dû être réalisés en 2023 avec une mise en service dès septembre 2023, or les entreprises ont pris du retard, l'emprunt n'a pas été débloqué entièrement. Les remboursements commenceront en 2024.

#### 1.2.4.CPOM

Le CPOM tripartite Acpei – ARS – Conseil Départemental est arrivé à son terme le 31/12/2022. Son renouvellement a été acté avec l'ARS jusqu'au 31/12/2023 et un nouvel avenant l'a prorogé jusqu'au 31/12/2024. Des rencontres sont prévues courant 2024 afin d'établir un bilan et des diagnostics sur chacun des établissements. Au vu des difficultés financières du siège, il est convenu de rentrer en négociation le plus rapidement possible.

#### 1.2.5 Evaluations externes

Chaque établissement hors Foyer Mermoz et SAVS, ont été soumis à l'évaluation externe il en ressort une moyenne de 3.62/4 pour l'ensemble de nos établissements, l'évaluation souligne l'application de bonnes pratiques.

Le coût de ces évaluations a été immobilisé, conformément à la lettre d'orientation budgétaire du Département.

#### 1.2.6. Audit KPMG

Au vu des difficultés de l'association, l'ACPEI a proposé à l'ARS la réalisation d'un audit, dont la conclusion a été que :

- Les résultats comptables sont équilibrés en 5 ans .
- Politique d'investissements forte : 11 millions d'euros avec un financement réalisé en partie par notre CAF - > affaiblissement de la trésorerie ;
- Forte évolution de la masse salariale de certains établissements, notamment l'IME ;
- Focus sur la construction de l'ESAT : il faudra refaire un emprunt ;
- Frais de siège à revaloriser ;
- Difficultés à l'IME (taux d'occupation...).

#### 1.2.7 Revalorisations Ségur

Après les indemnités Laforcade 1 et Ségur 2 mises en place à compter du 1er novembre 2021, d'autres mesures de revalorisations salariales issues du Ségur de la santé ont été versées :

- L'indemnité métiers socio-éducatifs : 238 € brut par mois à compter du 1/4/2022 pour tous les professionnels non concernés par le Laforcade 1 et Ségur 2 c'est-à-dire chef de service, personnel éducatif, maîtresse de maison, veilleur de nuit.
- La prime médecin : 517€ brut par mois pour un temps plein à compter du 1/4/2022.

Les financements octroyés par l'ARS sont insuffisants, malgré une revalorisation en 2023, pour couvrir ces dépenses (cf. tableau ci-dessous).

Les métiers non revalorisés sont les directions, le personnel administratif et le personnel des services généraux non qualifié.

Etablissement	SEGUR				Financement ARS	ECART FINANCEMENT ARS
	Montant BRUT	Taux de charges de l'établissement	charges sociales	Total		
Burnay	130 691,92 €	47%	60 850,16 €	191 542,08 €	131 494,00 €	60 048,08 €
ESAT	82 946,97 €	42%	35 158,73 €	118 105,70 €	100 498,00 €	17 607,70 €
Mermoz	52 072,91 €	46%	24 031,65 €	76 104,56 €	- €	
SAVS	13 739,06 €	51%	7 063,25 €	20 802,31 €	- €	
Devernay	111 889,20 €	48%	53 382,34 €	165 271,54 €	136 088,00 €	29 183,54 €
Sessad	38 940,75 €	56%	21 853,55 €	60 794,30 €	45 461,00 €	15 333,30 €
Meyer	112 565,20 €	47%	52 883,13 €	165 448,33 €	168 580,00 €	- 3 131,67 €
siège	6 578,28 €	54%	3 577,93 €	10 156,21 €	- €	
TOTAUX	708 837,69 €		333 087,38 €	1 040 104,02 €	814 000,00 €	119 040,95 €

### **1.3 Synthèse par établissement**

#### **1.3.1. Etablissement Accueil Médicalisé Devernay**

Après une année de fonctionnement les dépenses de l'établissement ont bien été estimées, pas de dépassement dans les différents groupes, hormis la dotation retraite. Les recettes sont au-dessus du prévisionnel, conséquence directe du nombre de journées qui ont été sous-estimés au budget. L'établissement réalise un excédent dont l'organisme gestionnaire souhaite affecter en réserve à la couverture du BFR et en réserve de compensation des déficits d'exploitation.

#### **1.3.2. Etablissement Accueil Médicalisé Burnay**

L'établissement dégage un excédent comptable, notamment lié au service EM3A qui est dans sa troisième année, le renouvellement d'autorisation aura lieu courant 2024. L'établissement a repris le dernier tiers des excédents des années précédentes.

#### **1.3.3. ESAT PRODUCTION**

L'ESAT production réalise une progression du CA de 6.12 % et notamment sur les activités espaces verts et blanchisserie.

Le résultat est en diminution s'expliquant par la hausse des charges d'exploitation, avec un taux de marge légèrement dégradé sur la partie blanchisserie.

La marge sur la partie restauration est stable.

Le terrain affecté à l'ESAT a été finalement transféré à l'association ACPEI.

#### **1.3.4. SAVS**

L'activité du SAVS est à distinguer de l'habitat inclusif, ce sont deux dispositifs différents. L'habitat inclusif se développe en 2024.

#### **1.3.5. Foyer Mermoz**

Les travaux et l'aménagement dans le nouveau Foyer Devernay ayant été retardé, la réhabilitation de l'ancien foyer Charcot a pris du retard. Les travaux de désamiantage et de démolition de la toiture ont débuté courant 2022. Les travaux de réhabilitation vont se poursuivre en 2023 pour un aménagement du foyer d'hébergement prévu fin 2024. Ces travaux sont réalisés par le propriétaire du foyer, Nov'Habitat.

#### **1.3.6. Siege social**

L'exercice 2023 dégage un déficit de 88 272.95 €. Pour rappel, le taux de prélèvement des frais de siège s'élève à 5.60% depuis 2020. Pour les établissements sous compétence du Conseil Départemental, les frais de siège évoluent chaque année en fonction des charges brutes des établissements. Or pour les établissements sous compétence exclusive ARS, les frais de siège n'évoluent pas et sont identiques depuis 2018. Ainsi en tenant compte de l'inflation et des différentes mesures de revalorisation salariales, la quote-part de frais de siège prélevée dans chaque établissement est insuffisante et ce malgré un effectif salarié constant depuis la contractualisation du CPOM. Des échanges ont eu lieu avec l'ARS, et l'organisme gestionnaire présentera dans le cadre de l'EPRD 2024, des frais de siège revalorisés. Lors de la négociation CPOM il sera présenté les besoins en ressources humaines, comptabilité et autres services administratifs.

#### **1.3.7 IME Le Tremplin**



L'IME a bénéficié en 2023, de CNR permettant d'équilibrer les charges de l'établissement et dégage un bénéfice de 28 608.72 €. Ainsi les déficits cumulés au 31/12/2023 sont de 623 704.29 €. L'établissement a limité ses recours au CDD en fin d'année, malgré les contraintes toujours existantes.

### 1.3.8 SESSAD/UEEA/UEMA

Une Unité Enseignement Élémentaire pour enfant Autiste a été créée au 1<sup>er</sup> août 2023 pour 10 places, la capacité totale du SESSAD est en conséquence portée à 41 places. L'unité se développe progressivement, 4 enfants suivis en 2023 et 7 en 2024. Les moyens alloués ont permis de réaliser un bénéfice qui sera proposé en réserve de compensation et à la réserve de couverture du BFR.

## 2.2 Engagements financiers

Dans le cadre de la reconstruction de l'ESAT, un prêt d'un montant de 6 062 046€ a été souscrit auprès de la Banque des Territoires. Il s'agit d'un prêt à taux fixe de 1.76% sur 25 ans avec une période de préfinancement de 24 mois.

Le remboursement du capital et le paiement des intérêts ainsi que toutes les sommes contractuellement dues ou devenues exigibles sont garantis comme suit :

- Garantie Collectivités Locales par la Commune de Châlons en Champagne à 50%,
- Garantie Collectivités Locales par le Département de la Marne à 50%.

Dans le cadre du raccordement du réseau de chaleur CLOE, l'IME a souscrit un emprunt de 241 932 € sur 8 ans au taux fixe de 4.05 % avec des intérêts de préfinancement sur 360 jours. L'emprunt n'a pas été débloqué dans sa totalité.

## 2.3 Principes, règles et méthodes comptables

Les comptes annuels ont été établis et présentés selon la réglementation française en vigueur, résultant des arrêtés du Comité de la Réglementation Comptable (CRC).

### 2.3.1. Indemnités de fin de carrière

Depuis l'exercice 2019, l'Acpei a choisi de comptabiliser les provisions pour engagements retraite afin notamment de communiquer une meilleure information financière.

Les hypothèses actuarielles retenues pour le calcul de la provision sont :

- Hypothèses démographiques avec un taux de rotation du personnel, un âge retenu de départ en retraite ;
- Hypothèses financières avec un taux d'actualisation.

La méthode de calcul appliquée est celle de la méthode rétrospective des unités de crédits projetées (P.B.O.).

Celles-ci sont comptabilisées en 11592801 - RAN de charges des activités sociales et médico-sociales dont la prise en compte par l'autorité de tarification est différée ; Dépenses pour retraite.

### 2.3.2. Congés payés

Suivant l'avis CNC 2007-05 du 04/05/2007, les provisions pour congés payés ont été comptabilisées en 115922 - RAN de charges des activités sociales et médico-sociales dont la prise en compte par l'autorité de tarification est différée ; Dépenses pour congés payés.

### 2.3.3. Immobilisations et amortissements

Par dérogations aux règlements CRC 2004-06 du 23/11/2004 relatif à la définition, comptabilisation et évaluation des actifs et CRC 2002-10 du 12/12/2002 relatif à l'amortissement et à la dépréciation des actifs, des immobilisations de l'association ACPEI, aucun changement n'a été apporté sur le montant et modes d'amortissements appliqués, compte tenu des pratiques demandées par les financeurs pour les comptes administratifs.

⇒ L'ACPEI amortit ses acquisitions d'immobilisations au 1<sup>er</sup> jour d'acquisition du bien.

⇒ Les établissements de l'association amortissent les biens acquis sur N à compter du 1<sup>er</sup> janvier suivant (N+1).

Il est à noter que le terrain de l'ESAT rue Roger Bouffet est propriété de la ville de Châlons en Champagne et mise à disposition de l'ESAT par un contrat de bail emphytéotique.

DOCUMENT  
CERTIFIÉ

#### 2.3.4. Contributions volontaires en nature

Le règlement ANC n°2018-06 instaure le caractère obligatoire de fournir les informations relatives aux contributions volontaires en nature.

L'Acpei a choisi de comptabiliser certaines de ces contributions en fin d'année selon leur nature :

- Concernant le matériel et les mises à disposition de salles reçus à titre gratuit, les valeurs étant faibles, ces contributions n'ont pas été comptabilisées au compte de résultat,
- Concernant la participation des adhérents ou membres du bureau et ou conseil d'administration, leur présence aux différentes réunions, commissions, événements associatifs a été valorisée. Des fiches de suivi de temps ont été mises en œuvre pour chaque bénévoles et le taux horaire retenu pour la valorisation est le SMIC.

### **3 MONTANT DES REMUNERATIONS ET AVANTAGES EN NATURE VERSES AUX CADRES DIRIGEANTS**

Conformément à l'article 20 de la loi n° 2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, l'association est amenée à communiquer le montant des rémunérations et avantages en nature versés aux trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles ou salariés (1)

- (1) « Sont considérés comme ayant la qualité de cadre dirigeant les cadres auxquels sont confiées des responsabilités dont l'importance implique une grande indépendance dans l'organisation de leur emploi du temps, qui sont habilités à prendre des décisions de façon largement autonome et qui perçoivent une rémunération se situant dans les niveaux les plus élevés des systèmes de rémunération pratiqués dans l'entreprise ou l'établissement » (art. L212-15-1 du code du travail).

Pour répondre à ces dispositions, l'association précise qu'elle n'a pas recensé parmi ses cadres des cadres dirigeants.

### **4 LITIGES**

Plusieurs procédures contentieuses ne sont plus en cours au 31 décembre 2023, elles opposaient l'association à d'anciens salariés. Des provisions pour litige ont été reprise dont :

- 60 000€ à l'IME,

Il reste un litige à l'EAM Burnay, dont l'issue interviendra courant 2024.

Litige CHOUYAKHE :

L'arrêt de la cour d'appel du 18 octobre 2023 condamne l'ACPEI à payer à Monsieur CHOUYAKHE :

- la somme de 403,65 euros à titre d'indemnité légale de licenciement ;
- la somme de 1 582,94 euros à titre de dommages et intérêts pour licenciement sans cause réelle et sérieuse ;
- la somme de 1 582,94 euros à titre d'indemnité compensatrice de préavis outre la somme de 158,29 euros de congés payés afférents ;
- à rembourser à pôle emploi les indemnités de chômage versées à Monsieur Younes CHOUYAKHE à compter du 31 décembre 2020 jusqu'au jour du présent arrêt, dans la limite de six mois d'indemnités ;

Le total du litige estimé s'élève à 7 720.99 €, à ce jour monsieur Chouiyakhe n'a rien demandé.

## 2 INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN

### 2.1 Actif

#### 2.1.1 Tableau des immobilisations et amortissements

	IMMOBILISATIONS	AMORTISSEMENTS	IMMOBILISATIONS NETTES
FRAIS DE CONSTITUTION	54 580	54 580	0
FRAIS D'EVALUATION	73 275	14 001	59 274
FRAIS D'ETUDE	7 795	4 677	3 118
LOGICIEL	256 804	137 919	118 885
FRAIS D'ETABLISSEMENT	0	0	0
TERRAINS ET AMENAGEMENTS	1 741 227	42 326	1 698 901
CONSTRUCTIONS ET AMENAGEMENTS	12 904 696	7 807 758	5 096 937
INSTALLATIONS ET AGENCEMENTS	318 645	192 520	126 125
GROS TRAVAUX D'ENTRETIEN	0	0	0
MATERIEL ET OUTILLAGE	2 662 368	2 125 325	537 043
MATERIEL DE TRANSPORT	1 113 418	993 692	119 726
MOBILIER, MATERIEL DE BUREAU ET INFORMATIQUE	1 620 277	1 297 588	322 690
MATERIEL SUBVENTIONNE PAR LA TAXE D'APPRENTISSAGE	218 490	205 516	12 973
<b>SOUS-TOTAL</b>	<b>20 971 574</b>	<b>12 875 902</b>	<b>8 095 672</b>
IMMOBILISATIONS FINANCIERES ET AUTRES	121 322		121 322
PRÊT	0		0
IMMOBILISATIONS EN COURS	7 886 471		7 886 471
<b>SOUS-TOTAL</b>	<b>8 007 793</b>	<b>0</b>	<b>8 007 793</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>28 979 367</b>	<b>12 875 902</b>	<b>16 103 466</b>

## Tableau de variation des immobilisations

	MONTANT 01/01/2023	ACQUISITIONS	CESSIONS/Transfert Immobilisation en cours	MONTANT 31/12/2023
FRAIS DE CONSTITUTION	54 579,54	-	-	54 579,54
FRAIS D'EVALUATION	25 520,84	59 274,00	11 519,98	73 274,86
FRAIS D'ETUDE	7 795,00			7 795,00
LOGICIEL	147 061,68	109 742,26		256 803,94
FRAIS D'ETABLISSEMENT	-			-
TERRAINS ET AMENAGEMENTS	1 746 693,77	456 920,84	462 387,29	1 741 227,32
CONSTRUCTIONS ET AMENAGEMENTS	12 842 457,84	62 238,00		12 904 695,84
INSTALLATIONS ET AGENCEMENTS	318 645,32	-	-	318 645,32
GROS TRAVAUX D'ENTRETIEN	-			-
MATERIEL ET OUTILLAGE	2 613 921,89	53 696,17	5 250,24	2 662 367,82
MATERIEL DE TRANSPORT	1 187 404,96	16 900,00	90 887,25	1 113 417,71
MOBILIER, MATERIEL DE BUREAU ET INFORMATIQUE	1 561 459,60	63 166,70	4 349,01	1 620 277,29
MATERIEL SUBVENTIONNE PAR LA TAXE D'APPRENTISSAGE	216 026,51	2 462,99		218 489,50
<b>SOUS-TOTAL</b>	<b>20 721 566,95</b>	<b>824 400,96</b>	<b>574 393,77</b>	<b>20 971 574,14</b>
IMMOBILISATIONS FINANCIERES ET AUTRES	621 527,49	4 058,39	504 264,00	121 321,88
PRÊT	-			-
IMMOBILISATIONS EN COURS	3 963 993,03	4 034 158,62	111 680,26	7 886 471,39
<b>SOUS-TOTAL</b>	<b>4 585 520,52</b>	<b>4 038 217,01</b>	<b>615 944,26</b>	<b>8 007 793,27</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>25 307 087,47</b>	<b>4 862 617,97</b>	<b>1 190 338,03</b>	<b>28 979 367,41</b>

**Tableau des amortissements**

	MONTANT 01/01/2023	DOTATIONS	REPRISES	MONTANT 31/12/2023
FRAIS DE CONSTITUTION	54 579,54			54 579,54
FRAIS D'EVALUATION	25 520,84		11 519,98	14 000,86
FRAIS D'ETUDE	3 118,00	1 559,00		4 677,00
LOGICIEL	121 184,63	16 733,93		137 918,56
FRAIS D'ETABLISSEMENT	-			-
TERRAINS ET AMENAGEMENTS	33 691,35	8 635,02		42 326,37
CONSTRUCTIONS ET AMENAGEMENTS	7 337 604,76	470 153,62		7 807 758,38
INSTALLATIONS ET AGENCEMENTS	171 750,18	20 769,79		192 519,97
GROS TRAVAUX D'ENTRETIEN	-			-
MATERIEL ET OUTILLAGE	1 968 918,28	161 327,79	4 920,84	2 125 325,23
MATERIEL DE TRANSPORT	1 011 683,91	72 895,28	90 887,26	993 691,93
MOBILIER, MATERIEL DE BUREAU ET INFORMATIQUE	1 201 627,08	100 127,29	4 166,65	1 297 587,72
MATERIEL SUBVENTIONNE PAR LA TAXE D'APPRENTISSAGE	198 221,97	7 294,14		205 516,11
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>12 127 900,54</b>	<b>859 495,86</b>	<b>111 494,73</b>	<b>12 875 901,67</b>

Tableau indicatif des durées et taux d'amortissement

DESIGNATION	DUREE MINIMUM		DUREE CONSEILLEE		DUREE MAXIMUM	
	ANNEE	%	ANNEE	%	ANNEE	%
LOGICIEL	2	50	2	50	2	50
CONSTRUCTIONS	10	10	30	3,33	50	2,5
AMENAGEMENT DES CONSTRUCTIONS	5	20	15	6,67	15	6,67
MATERIEL ET OUTILLAGE	5	20	5	20	7	14,29
INSTALLATIONS ET AGENCEMENTS	10	10	10	10	20	5
MATERIEL DE TRANSPORT	2	50	5	20	7	14,29
MATERIEL DE BUREAU ET INFORMATIQUE	3	33,33	3	33,33	10	10
MOBILIER	2	50	5	20	15	6,67

## 2.1.2 Créances

### 2.1.2.1 Classement par échéance

Créances (a)	Montant Brut	Échéance	
		à 1 an au +	à + d'un an
<b><u>Créances de l'actif circulant:</u></b>			
Stock en cours	33 545	33 545	
Créances clients et comptes rattachés	1 850 285	1 850 285	
Autres créances	564 519	564 519	
Charges constatées d'avance	240 366	76 507	163 859
Acomptes et avances sur commandes	43 828	43 828	
<b>Total</b>	<b>2 732 544</b>	<b>2 568 685</b>	<b>163 859</b>

## 2.2 Passif

### 2.2.1 Tableaux des réserves et des provisions (et dépréciations)

cf. tableaux établis par établissements aux pages suivantes

TABLEAU DES RESERVES ET DES PROVISIONS ( ET DEPRECIATIONS)

RUBRIQUES ET POSTES		MONTANT AU DEBUT DE L'EXERCICE	AUGMENTATIONS	DIMINUTIONS	MONTANT A LA FIN DE L'EXERCICE
R E S E R V E S	FONDS ASSOCIATIFS SANS DROIT DE REPRISE	3 214 097,97	-	-	3 214 097,97
	FONDS ASSOCIATIFS AVEC DROIT DE REPRISE	-	-	-	-
	RESERVES AFFECTEES A L'INVESTISSEMENTS	492 320,44	7 468,29	-	499 788,73
	RESERVES AFFECTEES A LA COUVERTURE DU BFR (TRESORERIE)	34 520,53	-	-	34 520,53
	RESERVES DE COMPENSATION DES DEFICITS	300 917,91	-	42 849,80	258 068,11
	RESERVES DE COMPENSATION DES CHARGES D'AMORTISSEMENT	162 493,24	-	-	162 493,24
	RESERVES DIVERSES	238 616,37	-	41 571,00	197 045,37
TOTAL RESERVES		4 442 966,46	7 468,29	84 420,80	4 366 013,95
P R O V I S I O N S R E G L E M E N T E E S	PROVISIONS REGLEMENTEES POUR COUVERTURE DU BFR	18 293,88	-	-	18 293,88
	PROVISIONS REGLEMENTEES RELATIVES AUX IMMOBILISATIONS	-	-	-	-
	PROVISIONS REGLEMENTEES POUR PRODUITS FINANCIERS DES ESMS	8 957,03	588,78	-	9 545,81
	PROVISIONS REGLEMENTEES AFFERENTES AUX PLUS-VALUES NETTES D'ACTIF	93 529,12	-	-	93 529,12
TOTAL I		120 780,03	588,78	-	121 368,81
P R O V I S I O N S R I S Q U E S	PROVISIONS POUR RISQUES - LITIGES	110 000,00	-	60 000,00	50 000,00
	PROVISIONS POUR PENSIONS ET OBLIGATIONS SIMILAIRES (1)	1 182 501,41	72 531,05	60 938,77	1 194 093,69
	PROVISIONS POUR IMPOTS	36 563,41	-	36 563,41	-
	AUTRES PROVISIONS POUR CHARGES	-	-	-	-
TOTAL II		1 329 064,82	72 531,05	157 502,18	1 244 093,69
D E P R E C I A T I O N S	DES IMMOBILISATIONS	-	-	-	-
	DES STOCKS ET EN-COURS	-	-	-	-
	DES COMPTES DE TIERS	-	653,93	-	653,93
	DES COMPTES FINANCIERS	-	-	-	-
TOTAL III		-	-	-	-
TOTAL PROVISIONS ( I + II + III )		1 449 844,85	73 119,83	157 502,18	1 365 462,50
F O N D S R E P O R T E S	FONDS REPORTES LIES AUX LEGS OU DONATIONS	-	-	-	-
	FONDS DEDIES SUR CONCOURS PUBLICS DES ENTITES GESTIONNAIRES D'ESMS	5 485 071,99	286 166,70	448 094,71	5 323 143,98
	SUR SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT	-	-	-	-
	SUR DONS MANUELS AFFECTES	-	-	-	-
	FONDS DEDIES SUR RESSOURCES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC	10 450,84	7 366,36	2 187,38	15 629,82
TOTAL FONDS DEDIES		5 495 522,83	293 533,06	450 282,09	5 338 773,80
TOTAL GENERAL (RESERVES, PROVISIONS ET FONDS DEDIES)		11 388 334,14	374 121,18	692 205,07	11 070 250,25

(1) Hors transferts retraites

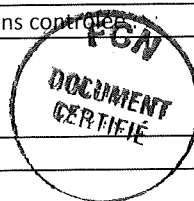


Tableau des subventions d'investissements 2023

		Solde au debut de l'exercice	Variations de l'exercice		Solde à la clôture de l'exercice
Subventions d'investissement		Montant global	Augmentation	Diminution	Montant global
Montant nominal :					
	Affectées à des biens non renouvelables				
	MEYER	10 000,00		-	10 000,00
	ACPEI		4 250,00		4 250,00
	BURNAY	53 500,00	-	16 500,00	37 000,00
	FOYER DEVERNAY	126 000,00	-		126 000,00
	IME	1 400 119,54	2 712,57	5 852,59	1 396 979,52
	ESAT	155 165,35	469 872,15	12 250,00	612 787,50
<b>TOTAL</b>		<b>1 744 784,89</b>	<b>476 834,72</b>	<b>34 602,59</b>	<b>2 187 017,02</b>

Quotes-parts virées au résultat :		Variations de l'exercice		
	Affectées à des biens non renouvelables		Reprise - 777	
	MEYER	4 186,85	-	2 186,85
	BURNAY	31 856,19	16 500,00	5 991,23
	FOYER DEVERNAY	21 832,02	-	18 880,04
	IME	567 240,28	5 852,50	48 473,68
	ESAT	17 306,22	8 000,00	19 427,53
<b>TOTAL</b>		<b>642 421,56</b>		<b>707 028,39</b>
			<b>30 352,50</b>	<b>94 959,33</b>

Le détail des Reports à nouveau		
Nature du report	Débiteur	Créditeur
Report à nouveau des activités propres de l'entité (acquis à l'entité)		1 995 769
Report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestions contrôlées	3 107 471	
- Charges et produits dont la prise en compte est acceptée	592 383	
- Charges rejetées, rejet objet d'un recours	568 234	
- Charges et produits dont la prise en compte est différée	1 946 854	
<b>Solde</b>	<b>1 111 702</b>	



## 2.2.2 Montant des engagements de retraite

Etablissements	Engagement au 31/12/2022	Engagement au 31/12/23	Variation	Variation %
IME	308 437	298 469	-9 968	-3,23
FAM BURNAY	102 146	98 519	-3 627	-3,55
ESAT DE L'ISLE AUX BOIS	186 719	187 258	539	0,29
FOYER DEVERNAY	245 392	202 228	-43 164	-17,59
FOYER MERMOZ	79 904	98 123	18 219	22,80
FAM PHV	83 244	87 435	4 191	5,03
SESSAD	101 773	100 391	-1 382	-1,36
SIEGE SOCIAL ACPEI	107 588	140 011	32 424	30,14
	1 215 201	1 212 434	-2 768	53,37
Taux d'actualisation	3,75%	3,20%		

### Hypothèses retenues:

L'âge de départ à la retraite retenu est de 65 ans,

L'indemnité de départ à la retraite est calculée charges sociales comprises (taux de charges de 51,63% pour les cadres et 47,97 % pour les non cadres),

Le calcul de l'indemnité tient compte des augmentations de salaires dû à l'ancienneté (impact du déroulement de carrière) et des augmentations éventuelles de la valeur du point,

Le taux d'actualisation est de 3,20%,

La probabilité de survie et le turn-over sont des critères qui ont été intégrés dans le calcul de la provision. (turn-over moyen).

## 2.2.3 Fonds dédiés

Situations	Fonds à engager en début d'exercice	Utilisation en cours d'exercice + Affectation résultat	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
	A	B	C	D = A - B + C
Ressources				
<b>Soutien à l'investissement</b>	<b>4 979 787</b>	<b>372 035</b>	<b>296 626</b>	<b>4 904 378</b>
dont Burnay	60 475	11 059	11 935	61 351
dont Siège (informatisation)	30 248	8 919		21 328
dont FAM PHV	270 148	41 976	8 354	236 526
dont Foyer de Vie DEVERNAY	148 055	22 867	2 635	127 823
dont Foyer Mermoz	224 945	3 005	0	221 940
dont SAVS mermoz	22 150	3 125	0	19 025
dont SESSAD	0	0	5 604	5 604
dont IME	3 290 810	255 537	64 970	3 100 243
dont ESAT	932 957	25 548	203 128	1 110 537
<b>Formations</b>	<b>200 913</b>	<b>70 547</b>	<b>0</b>	<b>130 366</b>
dont FAM PHV	12 011	12 011	0	0
dont ESAT	41 006	18 360	0	22 646
dont Sessad	8 900		0	8 900
dont Foyer de Vie DEVERNAY	8 500		0	8 500
dont Burnay	102 096	34 810	0	67 286
dont IME	28 400	5 366	0	23 034
<b>Remplacement de personnel</b>	<b>0</b>	<b>84 642</b>	<b>84 642</b>	<b>0</b>
dont ESAT	0	13 548	13 548	0
dont Sessad	0	12 841	12 841	0
dont Foyer de Vie DEVERNAY	0	2 285	2 285	0
dont Burnay	0	13 548	13 548	0
dont FAM PHV	0	13 548	13 548	0
dont IME	0	28 872	28 872	0

Situations	Fonds a engager en debut d'exercice	Utilisation en cours d'exercice + Affectation résultat	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
	A	B	C	D = A - B + C
Ressources				
Gratification des stagiaires	4 237	1 612	0	2 626
dont Burnay	0	0	0	0
dont FPHV	0	0	0	0
dont IME	3 292	1 612	0	1 681
dont ESAT	945			945
Départ en retraite	32 700	14 360	0	18 340
dont Burnay	28 300	14 360		13 940
dont FPHV	800	0	0	800
dont Mermoz	3 600			3 600
FD Exploit Difficulté IME	0	230 000	230 000	0
FD Exploit Difficulté ESAT	0	40 000	40 000	0
Transformation FDV / FAM Charcot	267 433	0	0	267 433 *
Opérations brioches (Acpei)	10 451	2 187	7 366	15 630
<b>TOTAL</b>	<b>5 495 521</b>	<b>815 383</b>	<b>658 634</b>	<b>5 338 772</b>

## 2.2.4 Etat des dettes

DETTES	MONTANT BRUT	DEGRE D'EXIGIBILITE		
		A 1 AN AU PLUS	A PLUS D'UN AN	A PLUS DE 5 ANS
EMPRUNTS OBLIGATAIRES CONVERTIBLES				
AUTRES EMPRUNTS OBLIGATAIRES				
EMPRUNTS ET DETTES AUPRES DES ETABLISSEMENTS DE CREDIT	6 751 005	153 891	1 413 500	5 183 614
ICNE	1 001			
EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES DIVERS	1 520	1 520		
DETTE FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	624 491	624 491		
DETTE FISCALES ET SOCIALES	1 845 915	1 845 915		
DETTE SUR IMMOBILISATIONS ET COMPTES RATTACHES	1 109 015	1 109 015		
AUTRES DETTES	162 921	162 921		
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	15 033	15 033		
<b>TOTAL</b>	<b>10 510 901</b>	<b>3 912 787</b>	<b>1 413 500</b>	<b>5 183 614</b>

EMPRUNT ESAT CDC

total 6062046€ en 2023  
3150000€ en 2022

Détails des Emprunts	Remboursements	Dû	à moins d'1 an	A PLUS D'UN AN	A PLUS DE 5 ANS
IME	205 000	446 627	78 536	144 210	223 881
Foyer Burnay	11 619	74 224	11 877	50 207	12 141
ESAT de l'Isle aux Bois	19 002	5 844 199	19 304	801 365	5 023 530
Foyer DEVERNAY	0	0	0		0
ACPEI	43 735	385 954	44 174	181 180	160 599
Foyer Mermoz	0	0	0		0
Siège social	0	0	0		0
<b>TOTAL</b>	<b>279 356</b>	<b>6 751 005</b>	<b>153 891</b>	<b>1 176 963</b>	<b>5 420 150</b>
dont emprunts inter-établissements	0				

## annexe : PRÊT CONSTRUCTION GARANTIES

Le remboursement du capital et le paiement des intérêts ainsi que toutes les sommes contractuellement dues ou devenues exigibles au titre du contrat auprès de la Banque des territoires sont garantis comme suit :

TYPE DE GARANTIE	Dénomination du garant/Désignation de la Garantie	Quotité Garantie (en %)
Collectivités locales	COMMUNE DE CHALONS EN CHAMPAGNE	50
Collectivités locales	DEPARTEMENT DE LA MARNE	50

## 2.2.5 Fournisseurs et comptes rattachés (hors fournisseurs d'immobilisations)

Libellé	Montant au début de l'exercice	Montant fin d'exercice
<b>Fournisseurs</b>		
ACPEI	0	971
IME	31 311	38 385
Foyer Burnay	17 937	23 920
ESAT de l'Isle aux Bois	99 871	149 769
Foyer de Vie DEVERNAY	55 477	66 648
Foyer Mermoz	23 855	23 761
SAVS Mermoz	0	544
FAM PHV Meyer	65 309	69 331
SESSAD	1 197	3 846
Siège social	110 154	50 781
<b>Sous Total</b>	<b>405 111</b>	<b>427 955</b>

<b>Fournisseurs non parvenus</b>		
ACPEI	0	0
IME	19 208	45 505
Foyer Burnay	55 184	67 810
ESAT de l'Isle aux Bois	50 371	27 916
Foyer de Vie DEVERNAY	15 893	14 147
Foyer Mermoz	5 786	5 646
SAVS Mermoz	4 073	5 215
FAM PHV Meyer	10 327	5 257
SESSAD	1 036	922
Siège social	32 580	24 118
<b>Sous Total</b>	<b>194 458</b>	<b>196 536</b>

<b>Total fournisseurs et comptes rattachés</b>	<b>599 569</b>	<b>624 491</b>
--	----------------	----------------

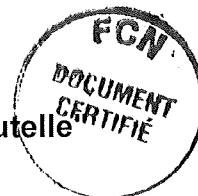


## 2.2.6 Fournisseurs d'immobilisations

Libellé	Montant au début de l'exercice	Montant fin d'exercice
ACPEI	0	0
IME	13 627	29 481
Foyer Burnay	6 301	5 686
ESAT de l'Isle aux Bois	661 141	1 073 848
Foyer de Vie DEVERNAY	10 256	
Foyer Mermoz	0	
FAM PHV Meyer	3 516	0
SESSAD	0	0
Siège social	13 451	0
<b>Total</b>	<b>708 292</b>	<b>1 109 015</b>

## 2.2.7 Dettes fiscales et sociales

Libellé	Dû	Dues au personnel	Dues aux organismes sociaux	Dues aux organismes fiscaux
ACPEI	50 278	8 022	551	41 705
IME	342 406	158 530	176 898	6 978
Foyer Burnay	257 267	126 265	119 997	11 004
ESAT de l'Isle aux Bois	389 888	107 553	215 604	66 731
Foyer de Vie DEVERNAY	207 739	97 013	115 367	-4 641
SAVS Mermoz	24 449	9 099	13 004	2 347
Foyer Mermoz	123 920	47 439	61 823	14 659
FAM PHV Meyer	195 655	88 230	103 486	3 940
SESSAD	85 864	31 215	49 351	5 298
Siège social	168 447	57 639	89 472	21 336
<b>Total</b>	<b>1 845 915</b>	<b>731 005</b>	<b>945 553</b>	<b>169 357</b>



### 3 INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT

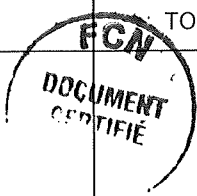
#### 3.1 Tableau de passage entre le résultat comptable et les résultats "tutelle"

Cf. page suivante

ACPEI	SIEGE SOCIAL ACPEI	ESAT GESTION	ESAT PRODUCTIO N	FOYER MERMOSZ	SAVS MERMOSZ	FOYER DEVERNAY	IME	FOYER BURNAY	SESSAD	UEMA	UEEA	FPHV	TOTAL
RESULTATS COMPTABLES CONSOLIDES	31 280	-88 273	-38 587	153 418	42 923	15 417	92 601	28 609	61 682	89 124	42 145	82 014	538 991,14
<u>RETRAITEMENTS</u>													
Variation des provisions pour CP et charges sociales	2 720	552		5 738	460	1 156	-313	2 062	2 656	-6 586	2 908	5 387	16 742
Reprise d'excédent affecté à l'investissement et subvention d'investissement		0				0	-5 250	0					-5 250
Regularisation amo chaudières/piste cyc,								382					
Reprise provision pour départ en retraite	0	2 597		2 077	-3 301	-11 825	-24 681	16 036		-1 382	-5 303	4 950	-20 831
Reprise Honoraires sur optimisation charges sociales	-14 981												
Reprise réserves retraite		0					0						0
RESULTATS ANTERIEURS INCORPORES AU RESULTAT 2020 PAR L'AUT. TARIF.	0			-83 399	0	0	0	-63 000				112 000	-34 399
Reprise créton 2022							321 385						
RESULTATS SOUS CONTRÔLE DE TIERS FINANCEURS	-100 535	-35 438		-32 661	12 576	81 933	319 750	17 162	91 780	18 672	39 750	204 351	617 340
RETRAITEMENTS SUBVENTIONS INTRA													0
RESULTATS EN GESTION PROPRE	31 280			153 418									184 697



#### 4.1 Récapitulatif des frais de siège



	TOTAL	Salaires et charges sociales	Autres charges
IME	250 457	214 067	36 390
Foyer Burnay	143 859	122 957	20 902
ESAT Gestion	109 115	93 262	15 854
ESAT Production	27 903	23 849	4 054
Foyer Devernay	138 070	118 010	20 061
SAVS Mermoz	12 745	10 893	1 852
FAM PHV	146 837	125 503	21 335
SESSAD	8 868	7 580	1 288
Foyer Mermoz	87 131	74 472	12 660
<b>TOTAL</b>	<b>924 986</b>	<b>790 592</b>	<b>134 395</b>

#### 4.2 Récapitulatif des financements

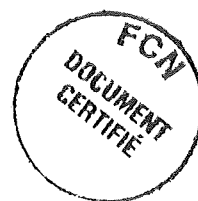
(produits de la tarification 2023 y compris CNR)

##### PRODUITS PRIX DE JOURNEES - DOTATIONS SUR CONSOLIDE

	TOTAL	ARS	Conseil Départemental Produits de la tarification BV	Conseil Départemental produits prix de journées
IME	4 364 988	4 237 870		127 118
FAM PHV	2 503 495	1 348 163	1 098 000	1 155 332
Foyer Burnay	2 982 944	1 544 783	1 413 000	1 438 161
ESAT Production *	1 948 090	1 948 090		
Foyer Devernay	2 788 331	343 274	2 374 555	2 445 057
ESAT Gestion	2 248 820	2 248 820		
Foyer Mermoz	1 328 077		1 345 442	1 328 077
SESSAD / UEMA	927 500	927 500		
SAVS Mermoz	248 097		248 097	248 097
<b>TOTAL</b>	<b>19 340 341</b>	<b>12 598 499</b>	<b>6 479 094</b>	<b>6 741 842</b>

40000 habitat inclusif

\* Rémunération garantie versée par l'Etat



# **COMPTES DE RESULTAT**



**IME**

	Exercice N 01/2023 - 12/2023	Exercice N - 1 01/2022 - 12/2022
<div> <div>FCN</div> <div>DOCUMENT CERTIFIÉ</div> </div> <div> <div>PRODUITS D'EXPLOITATION</div> <div>Ventes de biens et services</div> <div>Ventes de prestations de services</div> <div>Produits de tiers financeurs</div> <div>Concours publics et subventions d'exploitation</div> <div>dont des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlées</div> <div>Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges</div> <div>Utilisations des fonds dédiés</div> <div>Autres produits</div> </div>	<div>94 696,73</div> <div>4 317 876,58</div> <div>4 315 909,98</div> <div>264 512,54</div> <div>557 949,99</div> <div>81 554,11</div>	<div>5 948,23</div> <div>4 388 411,53</div> <div>4 388 411,53</div> <div>299 303,38</div> <div>363 528,69</div> <div>61 005,10</div>
<b>Total I</b>	<b>5 316 589,95</b>	<b>5 118 196,93</b>
<div>CHARGES D'EXPLOITATION</div> <div>Autres achats et charges externes</div> <div>Impôts, taxes et versements assimilés</div> <div>Salaires et traitements</div> <div>Charges Sociales</div> <div>Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions</div> <div>Reports en fonds dédiés</div> <div>Autres charges</div>	<div>969 648,53</div> <div>253 116,02</div> <div>2 345 334,36</div> <div>795 180,14</div> <div>398 495,18</div> <div>292 680,00</div> <div>252 209,64</div>	<div>922 552,00</div> <div>245 942,68</div> <div>2 412 850,14</div> <div>831 832,00</div> <div>431 145,17</div> <div>120 264,73</div> <div>250 465,45</div>
<b>Total II</b>	<b>5 306 663,87</b>	<b>5 215 052,17</b>
<b>1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>	<b>9 926,08</b>	<b>(96 855,24)</b>
<div>PRODUITS FINANCIERS</div> <div>Autres intérêts et produits assimilés</div>	<div>1 390,45</div>	<div>8 272,57</div>
<b>Total III</b>	<b>1 390,45</b>	<b>8 272,57</b>
<div>CHARGES FINANCIERES</div> <div>Intérêts et charges assimilées</div>	<div>7 171,05</div>	<div>12 817,99</div>
<b>Total IV</b>	<b>7 171,05</b>	<b>12 817,99</b>
<b>2. RESULTAT FINANCIER (III-IV)</b>	<b>(5 780,60)</b>	<b>(4 545,42)</b>
<b>3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)</b>	<b>4 145,48</b>	<b>(101 400,66)</b>
<div>PRODUITS EXCEPTIONNELS</div> <div>Sur opérations de gestion</div> <div>Sur opérations en capital</div> <div>Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges</div>	<div>29 255,69</div> <div>50 973,68</div>	<div>9 203,46</div> <div>48 479,39</div> <div>1 416,09</div>
<b>Total V</b>	<b>80 229,37</b>	<b>59 098,94</b>
<div>CHARGES EXCEPTIONNELLES</div> <div>Sur opérations de gestion</div> <div>Sur opérations en capital</div> <div>Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions</div>	<div>15 364,73</div> <div>2 129,40</div>	<div>23 727,33</div> <div>1 416,09</div> <div>6 363,45</div>
<b>Total VI</b>	<b>17 494,13</b>	<b>31 506,87</b>
<b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)</b>	<b>62 735,24</b>	<b>27 592,07</b>
<b>Impôts sur les bénéfices (VIII)</b>	<b>38 272,00</b>	<b>127,29</b>
<b>Total des produits (I+III+V)</b>	<b>5 398 209,77</b>	<b>5 185 568,44</b>
<b>Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)</b>	<b>5 369 601,05</b>	<b>5 259 504,32</b>

CEGI

COMPTE DE RESULTAT

ASSOCIATIONS ET FONDATIONS – ANC 2018-06 et ANC 2019-04

Dossier : IME09 - IME

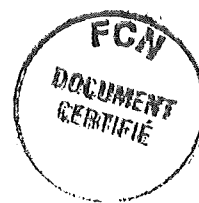
En Euro

(Provisoire)

V.23332

<div>FCV</div> <div>DOCUMENT CERTIFIÉ</div>	Exercice N 01/2023 - 12/2023	Exercice N - 1 01/2022 - 12/2022
	EXCEDENT OU DEFICIT	28 608,72 (73 935,88)





# FOYER BURNAY





# **ESAT GESTION**

## En Euro

(Provisoire)

FCN  
DOCUMENT  
CERTIFIÉ



**ESAT PRODUCTION**

## ASSOCIATIONS ET FONDATIONS – ANC 2018-06 et ANC 2019-04

Dossier : **ESATP - ESAT PRODUCTION**

*En Euro*  
(Provisoire)

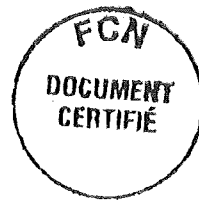
	Exercice N 01/2023 - 12/2023	Exercice N - 1 01/2022 - 12/2022
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Ventes de biens et services		
Ventes de biens	1 124 554,15	1 083 536,78
Ventes de prestations de services	1 267 018,20	1 170 675,74
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	7 702,00	51 354,78
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	73 147,79	85 333,99
Utilisations des fonds dédiés	14 566,50	14 566,50
Autres produits	2 026 574,46	1 786 355,88
<b>Total I</b>	<b>4 513 563,10</b>	<b>4 191 823,67</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de matières premières et autres approvisionnement	675 729,92	615 274,76
Variation de stocks	(16 971,37)	(3 352,79)
Autres achats et charges externes	805 232,91	843 882,70
Impôts, taxes et versements assimilés	99 478,84	30 946,22
Salaires et traitements	1 838 951,62	1 723 811,67
Charges Sociales	711 137,61	634 530,21
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	139 392,00	138 261,70
Autres charges	29 737,17	28 014,51
<b>Total II</b>	<b>4 282 688,70</b>	<b>4 011 368,98</b>
<b>1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>	<b>230 874,40</b>	<b>180 454,69</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
Autres intérêts et produits assimilés	3 077,35	116,52
<b>Total III</b>	<b>3 077,35</b>	<b>116,52</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>		
Intérêts et charges assimilées	78 787,05	3 458,23
<b>Total IV</b>	<b>78 787,05</b>	<b>3 458,23</b>
<b>2. RESULTAT FINANCIER (III-IV)</b>	<b>(75 709,70)</b>	<b>(3 341,71)</b>
<b>3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)</b>	<b>155 164,70</b>	<b>177 112,98</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Sur opérations de gestion	506,18	780,00
Sur opérations en capital	12 387,53	8 459,94
<b>Total V</b>	<b>12 893,71</b>	<b>9 239,94</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Sur opérations de gestion	13 902,67	2 929,79
<b>Total VI</b>	<b>13 902,67</b>	<b>2 929,79</b>
<b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)</b>	<b>(1 008,96)</b>	<b>6 310,15</b>
<b>Impôts sur les bénéfices (VIII)</b>	<b>738,00</b>	<b>27,96</b>
<b>Total des produits (I+III+V)</b>	<b>4 529 534,16</b>	<b>4 201 180,13</b>
<b>Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)</b>	<b>4 376 116,42</b>	<b>4 017 784,96</b>
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>153 417,74</b>	<b>183 395,17</b>



# **FOYER DEVERNAY**

	Exercice N 01/2023 - 12/2023	Exercice N - 1 01/2022 - 12/2022
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Ventes de biens et services		
Ventes de prestations de services		1 626,54
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	3 270 324,23	3 054 200,61
dont des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlées	3 270 324,23	3 054 200,61
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	153 423,34	60 427,08
Utilisations des fonds dédiés	25 151,59	23 866,58
Autres produits	2,80	6,97
<b>Total I</b>	<b>3 448 901,96</b>	<b>3 140 127,78</b>
CHARGES D'EXPLOITATION		
Autres achats et charges externes	979 150,39	964 516,96
Impôts, taxes et versements assimilés	145 556,18	148 171,29
Salaires et traitements	1 463 226,18	1 401 321,06
Charges Sociales	526 701,21	514 276,21
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	117 022,46	82 768,25
Reports en fonds dédiés	11 728,00	16 308,00
Autres charges	139 047,69	132 590,01
<b>Total II</b>	<b>3 382 432,11</b>	<b>3 259 951,78</b>
<b>1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>	<b>66 469,85</b>	<b>(119 824,00)</b>
<b>3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)</b>	<b>66 469,85</b>	<b>(119 824,00)</b>
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	10 166,61	2 239,77
Sur opérations en capital	18 912,32	22 607,77
<b>Total V</b>	<b>29 078,93</b>	<b>24 847,54</b>
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	2 947,82	412,86
<b>Total VI</b>	<b>2 947,82</b>	<b>412,86</b>
<b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)</b>	<b>26 131,11</b>	<b>24 434,68</b>
<b>Total des produits (I+III+V)</b>	<b>3 477 980,89</b>	<b>3 164 975,32</b>
<b>Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)</b>	<b>3 385 379,93</b>	<b>3 260 364,64</b>
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>92 600,96</b>	<b>(95 389,32)</b>





**FOYER MERMOZ**



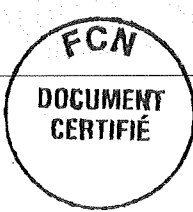


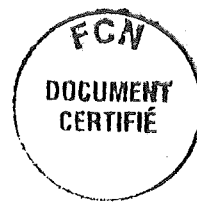
**SAVS**

**COMPTE DE RESULTAT**  
**ASSOCIATIONS ET FONDATIONS – ANC 2018-06 et ANC 2019-04**

Dossier : SAVS - SAVS MILIEU OUVERT

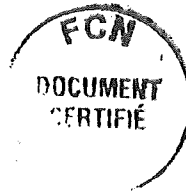
*En Euro*  
(Provisoire)

	Exercice N 01/2023 - 12/2023	Exercice N - 1 01/2022 - 12/2022
<div style="text-align: center;">  </div> PRODUITS D'EXPLOITATION Ventes de biens et services Ventes de prestations de services Produits de tiers financeurs Concours publics et subventions d'exploitation <i>dont des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlées</i> Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges Utilisations des fonds dédiés Autres produits		
<b>Total I</b>	<b>353 546,95</b>	<b>279 501,06</b>
CHARGES D'EXPLOITATION Autres achats et charges externes Impôts, taxes et versements assimilés Salaires et traitements Charges Sociales Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions Reports en fonds dédiés Autres charges		
<b>Total II</b>	<b>340 421,70</b>	<b>312 258,21</b>
<b>1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>	<b>13 125,25</b>	<b>(32 757,15)</b>
<b>3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)</b>	<b>13 125,25</b>	<b>(32 757,15)</b>
PRODUITS EXCEPTIONNELS Sur opérations de gestion		
<b>Total V</b>	<b>3 170,69</b>	<b>129,72</b>
CHARGES EXCEPTIONNELLES Sur opérations de gestion		
<b>Total VI</b>	<b>878,48</b>	<b>2 234,04</b>
<b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)</b>	<b>2 292,21</b>	<b>(2 104,32)</b>
<b>Total des produits (I+III+V)</b>	<b>356 717,64</b>	<b>279 630,78</b>
<b>Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)</b>	<b>341 300,18</b>	<b>314 492,25</b>
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>15 417,46</b>	<b>(34 861,47)</b>



**SIEGE SOCIAL ACPEI**

	Exercice N 01/2023 - 12/2023	Exercice N - 1 01/2022 - 12/2022
<div> <div>FCN</div> <div>DOCUMENT CERTIFIÉ</div> </div> <div> <div>PRODUITS D'EXPLOITATION</div> <div>Ventes de biens et services</div> <div>Ventes de prestations de services</div> <div>Produits de tiers financeurs</div> <div>Concours publics et subventions d'exploitation</div> <div>Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges</div> <div>Utilisations des fonds dédiés</div> <div>Autres produits</div> <div>Total I</div> </div>	<div>12 816,63</div> <div>30 960,00</div> <div>177 040,35</div> <div>8 919,15</div> <div>924 988,19</div> <div>1 154 724,32</div>	<div>12 778,38</div> <div></div> <div>238 591,97</div> <div>8 919,16</div> <div>903 101,07</div> <div>1 163 390,58</div>
<div> <div>CHARGES D'EXPLOITATION</div> <div>Variation de stocks</div> <div>Autres achats et charges externes</div> <div>Impôts, taxes et versements assimilés</div> <div>Salaires et traitements</div> <div>Charges Sociales</div> <div>Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions</div> <div>Autres charges</div> <div>Total II</div> </div>	<div>272,52</div> <div>204 243,46</div> <div>140 016,52</div> <div>601 291,06</div> <div>269 449,53</div> <div>54 801,04</div> <div>261,29</div> <div>1 270 335,42</div>	<div>1 984,32</div> <div>184 186,65</div> <div>159 469,86</div> <div>593 580,54</div> <div>259 111,71</div> <div>24 918,15</div> <div>171,61</div> <div>1 223 422,84</div>
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	(115 611,10)	(60 032,26)
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)	(115 611,10)	(60 032,26)
<div> <div>PRODUITS EXCEPTIONNELS</div> <div>Sur opérations de gestion</div> <div>Sur opérations en capital</div> <div>Total V</div> </div>	<div>6 161,97</div> <div>23 639,36</div> <div>29 801,33</div>	<div>2 169,92</div> <div>50 500,49</div> <div>52 670,41</div>
<div> <div>CHARGES EXCEPTIONNELLES</div> <div>Sur opérations de gestion</div> <div>Sur opérations en capital</div> <div>Total VI</div> </div>	<div>2 463,18</div> <div>2 463,18</div> <div>2 463,18</div>	<div>2 874,87</div> <div>77 296,00</div> <div>80 170,87</div>
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	27 338,15	(27 500,46)
Total des produits (I+III+V)	1 184 525,65	1 216 060,99
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	1 272 798,60	1 303 593,71
EXCEDENT OU DEFICIT	(88 272,95)	(87 532,72)



**FPHV**

	Exercice N 01/2023 - 12/2023	Exercice N - 1 01/2022 - 12/2022
<div> <div>FCN</div> <div>DOCUMENT CERTIFIÉ</div> </div> PRODUITS D'EXPLOITATION <div>             Ventes de biens et services             <div>Ventes de prestations de services</div>             Produits de tiers financeurs             <div>Concours publics et subventions d'exploitation</div> <div>dont des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlées</div>             Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges             Utilisations des fonds dédiés             Autres produits           </div>	<div>1 999,83</div> <div>2 873 193,54</div> <div>2 873 193,54</div> <div>109 561,97</div> <div>67 535,19</div> <div>1,87</div>	<div>2 108,02</div> <div>2 685 905,84</div> <div>2 685 905,84</div> <div>113 638,47</div> <div>63 156,79</div> <div>9,83</div>
<b>Total I</b>	<b>3 052 292,40</b>	<b>2 864 818,95</b>
CHARGES D'EXPLOITATION <div>             Autres achats et charges externes             Impôts, taxes et versements assimilés             Salaires et traitements             Charges Sociales             Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions             Reports en fonds dédiés             Autres charges           </div>	<div>819 356,67</div> <div>135 696,20</div> <div>1 343 670,91</div> <div>473 727,18</div> <div>37 928,74</div> <div>28 982,00</div> <div>148 671,75</div>	<div>810 153,67</div> <div>130 996,02</div> <div>1 344 157,68</div> <div>469 847,74</div> <div>47 267,21</div> <div>25 369,00</div> <div>144 016,16</div>
<b>Total II</b>	<b>2 988 033,45</b>	<b>2 971 807,48</b>
<b>1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>	<b>64 258,95</b>	<b>(106 988,53)</b>
PRODUITS FINANCIERS <div>Autres intérêts et produits assimilés</div>	<div>6 769,81</div>	<div>174,88</div>
<b>Total III</b>	<b>6 769,81</b>	<b>174,88</b>
CHARGES FINANCIERES <div>Dotations aux amortissements aux dépréciations et aux provisions</div>	<div>588,78</div>	
<b>Total IV</b>	<b>588,78</b>	
<b>2. RESULTAT FINANCIER (III-IV)</b>	<b>6 181,03</b>	<b>174,88</b>
<b>3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)</b>	<b>70 439,98</b>	<b>(106 813,65)</b>
PRODUITS EXCEPTIONNELS <div>             Sur opérations de gestion             Sur opérations en capital           </div>	<div>18 805,60</div> <div>2 186,85</div>	<div>2 040,65</div> <div>2 681,91</div>
<b>Total V</b>	<b>20 992,45</b>	<b>4 722,56</b>
CHARGES EXCEPTIONNELLES <div>Sur opérations de gestion</div>	<div>9 261,61</div>	<div>4 439,51</div>
<b>Total VI</b>	<b>9 261,61</b>	<b>4 439,51</b>
<b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)</b>	<b>11 730,84</b>	<b>283,05</b>
<b>Impôts sur les bénéfices (VIII)</b>	<b>157,00</b>	
<b>Total des produits (I+III+V)</b>	<b>3 080 054,66</b>	<b>2 869 716,39</b>
<b>Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)</b>	<b>2 998 040,84</b>	<b>2 976 246,99</b>
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>82 013,82</b>	<b>(106 530,60)</b>





**SESSAD**

CEGI	<b>COMPTE DE RESULTAT</b> <b>ASSOCIATIONS ET FONDATIONS – ANC 2018-06 et ANC 2019-04</b>	V.23332
Dossier : SESSAD - SESSAD ACPEI		En Euro (Provisoire)

	Exercice N 01/2023 - 12/2023	Exercice N - 1 01/2022 - 12/2022
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Ventes de biens et services		
Ventes de prestations de services	987,81	717,96
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	927 500,00	779 570,00
<i>dont des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlées</i>	927 500,00	779 570,00
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	105 448,71	112 634,45
Utilisations des fonds dédiés	12 841,00	12 090,00
Autres produits	52 176,36	50 831,68
<b>Total I</b>	<b>1 098 953,88</b>	<b>955 844,09</b>
CHARGES D'EXPLOITATION		
Autres achats et charges externes	103 889,59	83 622,48
Impôts, taxes et versements assimilés	62 191,71	56 632,43
Salaires et traitements	519 959,65	495 061,63
Charges Sociales	216 477,69	211 876,85
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	9 818,27	38 858,10
Reports en fonds dédiés	18 445,00	20 990,00
Autres charges	9 440,32	8 872,96
<b>Total II</b>	<b>940 222,23</b>	<b>915 914,45</b>
<b>1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>	<b>158 731,65</b>	<b>39 929,64</b>
<b>3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)</b>	<b>158 731,65</b>	<b>39 929,64</b>
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	600,00	121,15
<b>Total V</b>	<b>600,00</b>	<b>121,15</b>
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	1 423,18	
<b>Total VI</b>	<b>1 423,18</b>	
<b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)</b>	<b>(823,18)</b>	<b>121,15</b>
<b>Total des produits (I+III+V)</b>	<b>1 099 553,88</b>	<b>955 965,24</b>
<b>Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)</b>	<b>941 645,41</b>	<b>915 914,45</b>
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>157 908,47</b>	<b>40 050,79</b>



# **COMPTE DE RESULTAT ASSOCIATION**

## ASSOCIATIONS ET FONDATIONS – ANC 2018-06 et ANC 2019-04

## En Euro

Dossier : ACPEI - ACPEI

**(Provisoire)**

	Exercice N 01/2023 - 12/2023	Exercice N - 1 01/2022 - 12/2022
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Cotisations	8 742	8 319
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		142
Ventes de prestations de services	30 885	30 226
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	1 600	1 600
Ressources liées à la générosité du public	6 806	
<i>Dons manuels</i>	6 806	
Contributions financières	38 600	
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		4 657
Utilisations des fonds dédiés	2 187	5 452
Autres produits	0	0
<b>Total I</b>	<b>88 821</b>	<b>50 396</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de matières premières et autres approvisionnement	22	
Autres achats et charges externes	37 705	50 699
Impôts, taxes et versements assimilés	2 101	1 938
Charges Sociales	551	266
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	8 686	8 709
Reports en fonds dédiés	7 366	7 054
Autres charges	0	0
<b>Total II</b>	<b>56 432</b>	<b>68 667</b>
<b>1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>	<b>32 388</b>	<b>(18 271)</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
Autres intérêts et produits assimilés	4 976	2 486
<b>Total III</b>	<b>4 976</b>	<b>2 486</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>		
Intérêts et charges assimilées	4 252	
<b>Total IV</b>	<b>4 252</b>	
<b>2. RESULTAT FINANCIER (III-IV)</b>	<b>724</b>	<b>2 486</b>
<b>3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)</b>	<b>33 112</b>	<b>(15 785)</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Sur opérations de gestion	1 398	1 323
<b>Total V</b>	<b>1 398</b>	<b>1 323</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Sur opérations de gestion	693	
<b>Total VI</b>	<b>693</b>	
<b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)</b>	<b>705</b>	<b>1 323</b>
<b>Impôts sur les bénéfices (VIII)</b>	<b>2 538</b>	<b>1 014</b>
<b>Total des produits (I+III+V)</b>	<b>95 195</b>	<b>54 205</b>
<b>Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)</b>	<b>63 916</b>	<b>69 681</b>

**COMPTE DE RESULTAT**  
**ASSOCIATIONS ET FONDATIONS – ANC 2018-06 et ANC 2019-04**

Dossier : **ACPEI - ACPEI**

*En Euro*  
(Provisoire)

	Exercice N 01/2023 - 12/2023	Exercice N - 1 01/2022 - 12/2022
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>31 280</b>	<b>(15 476)</b>
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Prestations en nature	22 575	13 655
<b>TOTAL</b>	<b>22 575</b>	<b>13 655</b>
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Mise à disposition gratuite de biens	(2 710)	
Personnel bénévole	(19 865)	(13 655)
<b>TOTAL</b>	<b>(22 575)</b>	<b>(13 655)</b>