

## **ARPEP PDL**

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



---

## **COMPTES ANNUELS** **De la période du** **01/01/2025 au 31/12/2025**

**AUDIT - REVISION - CLOTURE DES COMPTES**  
**LABIED Meryame, Directrice Générale Adjointe et Directrice Administrative et Financière**  
**de l'ARPEP Pays de La Loire**

# SOMMAIRE

<b>Bilan actif consolidé ARPEP PDL au 31 décembre 2025</b>	<b>5</b>
<b>Bilan passif consolidé ARPEP PDL au 31 décembre 2025</b>	<b>9</b>
<b>Résultat consolidé ARPEP PDL au 31 décembre 2025</b>	<b>13</b>
<b>Annexe des comptes annuels 2025</b>	<b>21</b>
1. – OBJET ET PERIMETRE DE L'ASSOCIATION.....	21
2. – FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE.....	26
2.1 Changement de méthode comptable.....	26
2.2 Activité.....	26
2.2.1 Modification de l'agrément de la MECS Les Ecureuils.....	27
2.2.2 Installation d'un Pôle d'Appui à la Scolarisation (PAS) à La Ferté-Bernard.....	27
2.2.3 Ouverture de l'antenne CMPP aux Herbiers en Vendée.....	28
2.2.4 Création de la PCO TND 7–12 ans en Sarthe en 2025.....	28
2.2.5 PSE Maison Océane.....	28
2.2.6 Réalisation des évaluations qualité .....	29
2.2.7 Report date programmation évaluation qualité pour le SAAD Les Océanides..	31
2.2.8 Information sur le projet de rapprochement entre l'Association Régionale Les Chesnaies et l'ARPEP PDL.....	31
2.2.9 Information relative aux conventions de mise à disposition et de prêt à usage avec l'Association Régionale Les Chesnaies.....	32
2.2.10 Avenant à la convention tripartite APADHE REGION.....	34
2.2.11 Information sur la convention tripartite « APADHE72 ».....	34
2.3 Dotation globale de Financement 2025 allouée par l'ARS Pays de La Loire.....	35
2.3.1 Dotation globale pérenne.....	35
2.3.2. Obtention de crédits non reconductibles (CNR).....	35
2.3.3 Obtention de Fonds d'Intervention Régional (FIR).....	35

2.3.4	Récapitulatif des sommes versées en 2025 par l'ARS à l'ARPEP PDL.....	36
2.4	Dotations globales de financement 2025 allouées par le CD 49 .....	37
2.5	Résiliation anticipée de baux locatifs (Vallet et Écommoy).....	37
2.6	Les investissements .....	38
2.6.1	Validation de la faisabilité financière du PPI par l'ARS.....	38
2.6.2	Les investissements réalisés en 2025 .....	40
2.6.3	Les cessions d'immobilisations réalisées en 2025.....	41
2.7	Gouvernance et Dirigeance .....	42
2.7.1	Composition des membres du bureau.....	42
2.7.2	Nombre d'instances tenues en 2025.....	42
2.7.3	Nomination du commissaire aux comptes pour les 6 exercices à venir.....	42
2.7.4	Modification des statuts de l'ARPEP PDL.....	43
2.8	Signature Décision Unilatérale de l'Employeur (DUE) en 2025.....	44
2.9	Fonds dédiés.....	45
2.10	Affectation de résultat (2024).....	45
3	CONTINUE DE L'EXPLOITATION .....	45
4	PRINCIPES COMPTABLES GÉNÉRAUX.....	46
5	RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES.....	47
5-1	Immobilisations.....	47
5-2	Stocks en cours.....	47
5-3	Créances.....	47
5-4	Disponibilités.....	47
5-5	Produits exceptionnels.....	48
5-6	Charges constatées d'avance.....	48
5-7	Produits constatés d'avance.....	48
5-8	Charges à payer.....	48
5-9	Produits à recevoir.....	48
6	AUTRES ÉLÉMENTS SIGNIFICATIFS.....	49
6-1	Immobilisations.....	49
6-2	Amortissements.....	50
6-3	Dépréciations.....	51
6-4	Variation des actifs nets.....	52
6-5	Subventions.....	53
6-5-1	Subventions d'investissement.....	53
6-5-2	Subventions d'exploitation.....	54
6-6	État des créances et des dettes.....	55
6-7	Tableau des charges à payer.....	56
6-8	Tableau des produits à recevoir.....	57
6-9	Variation des fonds associatifs et autres fonds.....	58

6-10	Tableau des emprunts.....	60
6-11	Fonds dédiés.....	61
6-11-1	Fonds dédiés (compte 192).....	61
6-11-2	Fonds dédiés (compte 194).....	62
6-11-3	Fonds dédiés (compte 195).....	63
6-12	Provisions.....	63
6-12-1	Provisions réglementées pour produits financiers (compte 1483).....	63
6-12-2	Provisions réglementées des plus-values nettes d'actifs immos.....	63
6-12-3	Provisions pour litiges (compte 151100).....	64
6-12-4	Provisions pour pensions retraite (compte 153000).....	64
6-12-5	Provisions pour risques et charges (compte 158000).....	64
6-12-6	Provisions pour dépréciations des créances (compte 491).....	64
6-13	Engagements financiers.....	65
6-13-1	Engagements donnés.....	65
6-13-2	Engagements reçus.....	65
6-13-2-1	<i>Emprunt solidarité</i> .....	65
6-13-2-2	<i>Emprunts garantis</i> .....	66
6-13-2-3	<i>Cautions reçues :</i> .....	67
6-13-2-4	<i>Crédit-bail mobilier</i> .....	67
6-14	Les parties liées.....	69
6-15	Détail de l'effectif.....	70
6-16	Engagements en matière de retraite.....	70
6-17	Rémunération des dirigeants.....	71
6-18	Honoraires du commissaire aux comptes.....	71
6-19	Formations réalisées en 2025.....	71
6-20	Index égalité professionnelle Femmes Hommes.....	74
6-21	Tableau récapitulatif des résultats.....	75
6-22	Compte de Résultat par Origine et Destination (CROD).....	76
6-23	Compte d'Emploi annuel des Ressources (CER).....	77
7-	ÉVÈNEMENTS POSTÉRIEURS À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE.....	78
7-1	Obtention de l'agrément « Intermédiation locative et gestion locative sociale » (IML – Habitat inclusif).....	78
7-2	Mise à disposition de médecin au bénéfice de l'ADAPEI ARIA Vendée – Appui ressource PAS de Fontenay-le-Comte.....	79
7-3	Signature d'un avenant à l'accord collectif relatif à la représentation du personnel.....	80
8-	TABLEAUX D'ANALYSE FINANCIERE.....	81
-	SIG	
-	CAF	
-	Tableau de Financement	
-	Tableau des flux de Trésorerie	
-	Bilan financier	
-	Analyse du bilan financier et du tableau de financement	

**Bilan Actif**  
**ARPEP PAYS DE LA LOIRE fusion - Périodes de : 01/2025 à 12/2025**

ACTIF	Brut 2025	Amortissement 2025	Net 2025	Net 2024
Frais d'établissement	73 920,00	15 129,80	58 790,20	42 263,80
<b>Actifs immobilisés</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais de développement				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, solutions informatique, droits et valeurs similaires	413 166,03	300 848,10	112 317,93	54 381,12
Autres immobilisations incorporelles	12 363,34	4 762,59	7 600,75	1 727,96
Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes	0,00	0,00	0,00	93 325,71
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains	1 241 903,34	2 329,11	1 239 574,23	1 315 874,71
Constructions	26 408 103,65	12 280 765,66	14 127 337,99	15 367 105,68
Installations techniques, matériel et outillage industriel	1 555 132,45	1 179 354,15	375 778,30	406 186,37
Autres immobilisations corporelles	5 591 110,49	3 407 875,29	2 183 235,20	2 249 314,95
Immobilisations grevées de droit				
Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes	163 847,77	0,00	163 847,77	17 851,48
<i>Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés</i>				
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	48 664,59	0,00	48 664,59	48 664,59
Prêts	600,00	0,00	600,00	36 094,69
Autres immobilisations financières	65 118,95	0,00	65 118,95	70 193,73
<b>TOTAL I</b>	<b>35 573 930,61</b>	<b>17 191 064,70</b>	<b>18 382 865,91</b>	<b>19 702 984,79</b>
<b>Actif circulant</b>				
<b>Stocks et en cours</b>				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes sur commandes	2 715,56	0,00	2 715,56	40,00
<b>Créances</b>				
créances clients et comptes rattachés	472 615,34	13 420,00	459 195,34	373 001,87
<i>créances reçues par legs ou donations</i>				
Autres créances	296 543,20	0,00	296 543,20	259 570,66
Charges constatées d'avance	60 985,25	0,00	60 985,25	44 333,74
<b>Valeurs mobilières de placement</b>				
Valeurs mobilières de placement	200 000,00	0,00	200 000,00	200 000,00
Instruments financiers à terme et jetons détenus				
Disponibilités	15 422 479,81	0,00	15 422 479,81	14 290 420,24
<b>TOTAL II</b>	<b>16 455 339,16</b>	<b>13 420,00</b>	<b>16 441 919,16</b>	<b>15 167 366,51</b>
<b>Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)</b>				
<b>Primes de remboursement des emprunts (IV)</b>				
<b>Ecart de conversion Actif (V)</b>				
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>	<b>52 029 269,77</b>	<b>17 204 484,70</b>	<b>34 824 785,07</b>	<b>34 870 351,30</b>



# ARPEP PAYS DE LA LOIRE fusion - Périodes de : 01/2025 à 12/2025

ACTIF	Brut 2025	Amortissement 2025	Net 2025	Net 2024	Ecart valeur
Frais d'établissement	73 920,00	15 129,80	58 790,20	42 263,80	16 526,40
2013000 FRAIS D'EVALUATION	73 920,00	0,00	73 920,00	44 880,00	29 040,00
2801300 AMORT FRAIS D'EVALUATION	0,00	15 129,80	-15 129,80	-2 616,20	-12 513,60
<b>Actifs immobilisés</b>					
<b>Immobilisations incorporelles</b>					
Frais de développement	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	413 166,03	300 848,10	112 317,93	54 381,12	57 936,81
2050000 CONCESSIONS BREVETS LICENCES	413 166,03	0,00	413 166,03	316 078,33	97 087,70
2805000 AMORT CONCESSION BREVETS LICENCES	0,00	300 848,10	-300 848,10	-261 697,21	-39 150,89
Fonds commercial	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Autres immobilisations incorporelles	12 363,34	4 762,59	7 600,75	1 727,96	5 872,79
2080000 AUTRES IMMO INCORPORELLES	12 363,34	0,00	12 363,34	5 295,34	7 068,00
2808000 AMORT AUTRES IMMO INCORPORELLES	0,00	4 762,59	-4 762,59	-3 567,38	-1 195,21
Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes	0,00	0,00	0,00	93 325,71	-93 325,71
2370000 IMMOB INCORPO EN COURS	0,00	0,00	0,00	93 325,71	-93 325,71
<b>Immobilisations corporelles</b>					
Terrains	1 241 903,34	2 329,11	1 239 574,23	1 315 874,71	-76 300,48
2111000 TERRAINS NUS	1 140 483,80	0,00	1 140 483,80	1 215 483,80	-75 000,00
2112000 TERRAINS AMENAGES	96 110,29	0,00	96 110,29	96 110,29	0,00
2120000 IMMOB AGCT AMENG TERRAIN	5 309,25	0,00	5 309,25	7 376,73	-2 067,48
2812000 AMORT AGCT AMENT TERRAINS	0,00	2 329,11	-2 329,11	-3 096,11	767,00
Constructions	26 408 103,65	12 280 765,66	14 127 337,99	15 367 105,68	-1 239 767,69
2131000 BATIMENTS	14 375 675,63	0,00	14 375 675,63	14 832 098,53	-456 422,90
2135000 I.G.A.A.CONSTRUCTIONS	12 011 348,62	0,00	12 011 348,62	12 013 936,30	-2 587,68
2138000 OUVRAGES INFRASTRUCTURE	21 079,40	0,00	21 079,40	21 079,40	0,00
2813100 AMORT BATIMENTS	0,00	6 419 181,79	-6 419 181,79	-6 100 589,03	-318 592,76
2813500 AMORT IGAAC CONSTRUCTION	0,00	5 843 442,11	-5 843 442,11	-5 381 968,97	-461 473,14
2813800 AMORT OUVRAGE INFRASTRUCTURES	0,00	18 141,76	-18 141,76	-17 450,55	-691,21
Installations techniques, matériel et outillage industriel	1 555 132,45	1 179 354,15	375 778,30	406 186,37	-30 408,07
2150000 INSTALLATIONS TECHNIQUES MATERIEL	36 256,97	0,00	36 256,97	36 256,97	0,00
2153000 INSTALLATION CARACTERE SPECIFIQUE	472 535,64	0,00	472 535,64	475 708,57	-3 172,93
2154000 MATERIEL	996 079,22	0,00	996 079,22	960 526,10	35 553,12
2155000 OUTILLAGE	29 585,21	0,00	29 585,21	29 413,57	171,64
2157000 AGTS MATERIEL ET OUTILLAGE	20 675,41	0,00	20 675,41	20 675,41	0,00
2815000 AMORT. INST. TECHNIQUE MAT OUTILLAGE	0,00	29 148,46	-29 148,46	-27 921,63	-1 226,83
2815300 AMORT INST. A CARACT. SPECIFIQUE	0,00	338 483,66	-338 483,66	-332 348,12	-6 135,54
2815400 AMORT MATERIEL	0,00	767 809,21	-767 809,21	-714 802,09	-53 007,12
2815500 AMORT OUTILLAGE	0,00	23 237,41	-23 237,41	-20 647,00	-2 590,41
2815700 AMORT AGT MATERIEL ET OUTILLAGE	0,00	20 675,41	-20 675,41	-20 675,41	0,00
Autres immobilisations corporelles	5 591 110,49	3 407 875,29	2 183 235,20	2 249 314,95	-66 079,75
2181000 INSTALLATION GENERALES AGTS AMGTS	2 014 983,40	0,00	2 014 983,40	2 149 115,13	-134 131,73
2182000 MATERIEL DE TRANSPORTS	2 120 019,79	0,00	2 120 019,79	1 969 738,19	150 281,60
2183000 MATERIEL DE BUREAU INFORMATIQUE	686 686,24	0,00	686 686,24	636 983,04	49 703,20
2184000 MOBILIER	767 065,46	0,00	767 065,46	732 265,34	34 800,12
2188000 AUTRES IMMOB CORPORELLES	2 355,60	0,00	2 355,60	2 355,60	0,00
2818100 AMORT INSTA. GENERALES AUTRES IMMO	0,00	826 311,58	-826 311,58	-784 962,93	-41 348,65
2818200 AMORT MAT TRANSPORTS	0,00	1 485 547,49	-1 485 547,49	-1 359 529,69	-126 017,80
2818300 AMORT MAT BUREAU INFORMATIQUE	0,00	538 155,52	-538 155,52	-473 286,77	-64 868,75
2818400 AMORT MOBILIER	0,00	557 150,15	-557 150,15	-533 898,49	-23 251,66
2818800 AMORT AUTRES IMMO	0,00	710,55	-710,55	-474,99	-235,56
2910000 DEPRECIATION DES IMMOB CORPORELLES	0,00	0,00	0,00	-88 989,48	88 989,48
Immobilisations grevées de droit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes	163 847,77	0,00	163 847,77	17 851,48	145 996,29
2310000 IMMOB CORPO EN COURS	163 847,77	0,00	163 847,77	3 380,00	160 467,77
2380000 AUTRES IMMOB CORPO EN COURS	0,00	0,00	0,00	14 471,48	-14 471,48
<b>Immobilisations financières</b>					
Participations	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Créances rattachées à des participations	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Autres titres immobilisés	48 664,59	0,00	48 664,59	48 664,59	0,00
2710000 AUTRES IMMO FINANCIERE	121,96	0,00	121,96	121,96	0,00
2711000 ACTIONS	9 863,87	0,00	9 863,87	9 863,87	0,00
2718000 AUTRES TITRES	38 678,76	0,00	38 678,76	38 678,76	0,00
Prêts	600,00	0,00	600,00	36 094,69	-35 494,69
2743000 PRETS AU PERSONNEL	600,00	0,00	600,00	630,00	-30,00
2748000 AUTRES PRETS	0,00	0,00	0,00	35 464,69	-35 464,69
Autres immobilisations financières	65 118,95	0,00	65 118,95	70 193,73	-5 074,78
2750000 DEPOT ET CAUTIONNEMENTS	26 410,73	0,00	26 410,73	26 210,73	200,00
2751000 DEPOTS	4 904,66	0,00	4 904,66	4 711,94	192,72
2755000 CAUTIONNEMENTS	33 803,56	0,00	33 803,56	39 271,06	-5 467,50
<b>TOTAL I</b>	<b>35 573 930,61</b>	<b>17 191 064,70</b>	<b>18 382 865,91</b>	<b>19 702 984,79</b>	<b>-1 320 118,88</b>

<b>Actif circulant</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Stocks et en cours</b>					<b>0,00</b>
Matières premières et autres approvisionnements	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
En-cours de production (biens et services)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Produits intermédiaires et finis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Marchandises	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Avances et acomptes sur commandes	2 715,56	0,00	2 715,56	40,00	2 675,56
4091000 AVANCES ET ACOMPTES VERSES COMMANDE	2 715,56	0,00	2 715,56	40,00	2 675,56
<b>Créances</b>					<b>0,00</b>
créances clients et comptes rattachés	472 615,34	13 420,00	459 195,34	373 001,87	86 193,47
4110000 CLIENTS	53 766,40	0,00	53 766,40	41 761,05	12 005,35
4114000 DEPARTEMENTS	0,00	0,00	0,00	14 000,00	-14 000,00
4114001 DEPARTEMENTS	405 428,94	0,00	405 428,94	317 240,82	88 188,12
4160000 CREANCES DOUTEUSES	13 420,00	0,00	13 420,00	50 270,20	-36 850,20
4181000 CLIENTS FACTURE A ETABLIR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4910000 DEPRECIATION DES COMPTES DE CLIENTS	0,00	13 420,00	-13 420,00	-50 270,20	36 850,20
<b>Autres créances</b>	<b>296 543,20</b>	<b>0,00</b>	<b>296 543,20</b>	<b>259 570,66</b>	<b>36 972,54</b>
4097000 FOURNISSEUR AVOIR A RECEVOIR	2 505,05	0,00	2 505,05	2 422,51	82,54
4270000 PERSONNELS OPPOSITIONS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4411000 ETAT SUBVENTION D'INVESTISSEMENT	0,00	0,00	0,00	60 000,00	-60 000,00
4487000 ETAT PRODUITS A RECEVOIR	108 043,00	0,00	108 043,00	8 125,00	99 918,00
4510000 ASSOCIATION AFFILIEE URPEP	33 250,96	0,00	33 250,96	17 890,46	15 360,50
4620000 CREANCES /CESSIONS IMMOBILISATION	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4687000 PRODUITS A RECEVOIR	152 744,19	0,00	152 744,19	171 132,69	-18 388,50
<b>Charges constatées d'avance</b>	<b>60 985,25</b>	<b>0,00</b>	<b>60 985,25</b>	<b>44 333,74</b>	<b>16 651,51</b>
4860000 CHARGES CONSTATEES D AVANCE	60 985,25	0,00	60 985,25	44 333,74	16 651,51
<b>Valeurs mobilières de placement</b>					<b>0,00</b>
Valeurs mobilières de placement	200 000,00	0,00	200 000,00	200 000,00	0,00
5081000 AUTRES VALEURS MOBILIERES	200 000,00	0,00	200 000,00	200 000,00	0,00
Instruments financiers à terme et jetons détenus	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Disponibilités</b>	<b>15 422 479,81</b>	<b>0,00</b>	<b>15 422 479,81</b>	<b>14 290 420,24</b>	<b>1 132 059,57</b>
5112000 CHEQUES A ENCAISSER	30,00	0,00	30,00	0,00	30,00
5120001 BFCC URPEP	47 210,26	0,00	47 210,26	45 187,95	2 022,31
5120005 LIVRET A URPEP	80 297,05	0,00	80 297,05	78 600,58	1 696,47
5120006 CREDIT AGRICOLE SIEGE ARPEP PDL	271 600,30	0,00	271 600,30	152 003,93	119 596,37
5120007 CREDIT AGRICOLE ARPEP PLACEMENT	4 052,87	0,00	4 052,87	3 999,24	53,63
5120008 BFCC ARPEP PDL SAPAD	98 929,85	0,00	98 929,85	94 387,81	4 542,04
5120080 CREDIT AGRICOLE DAT SIEGE	100 000,00	0,00	100 000,00	50 000,00	50 000,00
5124913 C A S D E N	984,96	0,00	984,96	969,50	15,46
5124935 CREDIT AGRICOLE IME LES OCEANIDES	54 020,92	0,00	54 020,92	2 170,92	51 850,00
5124936 CREDIT AGRICOLE ITEP C.FREINET	226 394,78	0,00	226 394,78	248 334,90	-21 940,12
5124937 CREDIT AGRICOLE SESSAD VENTS OUEST	459 730,96	0,00	459 730,96	536 470,21	-76 739,25
5124939 CREDIT AGRICOLE ITEP GROUPE	0,00	0,00	0,00	685,94	-685,94
5124940 CREDIT AGRICOLE ITEP JUNIORS	0,00	0,00	0,00	659,07	-659,07
5124941 CREDIT AGRICOLE ITEP ORANGERIE	0,00	0,00	0,00	562,31	-562,31
5124981 CREDIT AGRICOLE DAT ITEP C. FREINET	250 000,00	0,00	250 000,00	250 000,00	0,00
5124982 CREDIT AGRICOLE DAT SESSAD V. O.	500 000,00	0,00	500 000,00	250 000,00	250 000,00
5124986 CREDIT AGRICOLE DAT IME OCEANIDES	0,00	0,00	0,00	50 000,00	-50 000,00
5127208 C COOP IME EPIONE	7 304,43	0,00	7 304,43	2 091,88	5 212,55
5127240 CREDIT AGRICOLE IME EPIONE	1 160 773,66	0,00	1 160 773,66	773 955,13	386 818,53
5127241 CREDIT AGRICOLE CMPP 72	908 219,74	0,00	908 219,74	907 645,59	574,15
5127242 CREDIT AGRICOLE SESSAD 72	654 254,49	0,00	654 254,49	783 459,77	-129 205,28
5127245 CREDIT AGRICOLE MAS72	781 270,44	0,00	781 270,44	721 147,27	60 123,17
5127249 CA CLS IME EPIONE	813 649,55	0,00	813 649,55	802 877,63	10 771,92
5127250 CA CSL SESSAD ENVOL	212 995,99	0,00	212 995,99	210 176,14	2 819,85
5127251 CA CSL SESSAD LES VENTS D'OUEST	152 475,10	0,00	152 475,10	150 456,49	2 018,61
5127252 CA CSL IME LES OCEANIDES	48 458,51	0,00	48 458,51	47 816,99	641,52
5127253 CA CSL ITEP C.FREINET	587 761,79	0,00	587 761,79	579 980,40	7 781,39
5127256 CA CSL MAS SIMONE VEIL	787 952,38	0,00	787 952,38	777 520,66	10 431,72
5127257 CA CSL SIEGE	16,99	0,00	16,99	16,79	0,20
5127258 CA CSL CMPP DOLTO	578 013,07	0,00	578 013,07	570 360,74	7 652,33
5127282 CREDIT AGRICOLE DAT CMPP DOLTO	500 000,00	0,00	500 000,00	250 000,00	250 000,00
5127283 CREDIT AGRICOLE DAT IME EPIONE	0,00	0,00	0,00	150 000,00	-150 000,00
5127284 CREDIT AGRICOLE DAT SESSAD ENVOL	500 000,00	0,00	500 000,00	250 000,00	250 000,00
5127288 CREDIT AGRICOLE DAT MAS S. VEIL	250 000,00	0,00	250 000,00	250 000,00	0,00
5128504 CREDIT MUTUEL CMPP	364 381,30	0,00	364 381,30	124 622,56	239 758,74
5128508 CMO - LIVRET PARTENAIRE CMPP 85	252 079,57	0,00	252 079,57	912,92	251 166,65
5128511 CMO - TONIC OBNL CMPP 85	500 000,00	0,00	500 000,00	1 075 000,00	-575 000,00
5128512 CMO - TONIC2 OBNL CMPP 85	250 000,00	0,00	250 000,00	0,00	250 000,00
5174901 CAISSE EPARGNE SIEGE	383 944,43	0,00	383 944,43	100 956,81	282 987,62
5174906 CAISSE EPARGNE IME LES OCEANIDES	223 499,15	0,00	223 499,15	340 319,12	-116 819,97
5174907 CAISSE D EPARGNE MECS	128 183,15	0,00	128 183,15	243 512,08	-115 328,93
5174908 CAISSE D EPARGNE SESSAD LA CHAUSSEE	87 472,36	0,00	87 472,36	9 796,12	77 676,24
5174916 CAISSE D'EP LIVRET CSL IME OCEANID	941 166,97	0,00	941 166,97	685 835,70	255 331,27



5174917 CAISSE D'EP LIVRET CSL SESSAD CHAUS	543 168,35	0,00	543 168,35	340 303,57	202 864,78
5174919 CAISSE D'EPARGNE LIVRET CSL MECS	100 755,56	0,00	100 755,56	594,85	100 160,71
5174955 CAISSE D'EPARGNE COMPTE A TERME SIEGE	0,00	0,00	0,00	500 000,00	-500 000,00
5174956 CAISSE D'EPARGNE COMPTE A TERME IME LES OCEANIDES	0,00	0,00	0,00	500 000,00	-500 000,00
5174957 CAISSE D'EPARGNE COMPTE A TERME SAAD LES OCEANIDES	0,00	0,00	0,00	100 000,00	-100 000,00
5174970 CAISSE EPARGNE HABITAT INCLUSIF	15 340,10	0,00	15 340,10	23 444,24	-8 104,14
5174971 C EPARGNE CSL SIEGE	767 702,45	0,00	767 702,45	463 786,55	303 915,90
5174976 CAISSE EPARGNE SAAD LES OCEANIDES	56 295,03	0,00	56 295,03	98 137,88	-41 842,85
5177201 CAISSE D'EPARGNE MAYET	4 128,99	0,00	4 128,99	4 138,11	-9,12
5177202 CAISSE D'EPARGNE MAS S.VEIL	32 371,99	0,00	32 371,99	27 242,85	5 129,14
5177206 CAISSE EPARGNE LIVRETCSL IME EPIONE	594 819,07	0,00	594 819,07	143 043,12	451 775,95
5177211 CAISSE EPARGNE SAPADHE 72	16 048,90	0,00	16 048,90	0,00	16 048,90
5177262 CAISSE D'EPARGNE COMPTE A TERME IME EPIONE	0,00	0,00	0,00	500 000,00	-500 000,00
5178505 CAISSE EPARGNE MAISON OCEANE	81 700,81	0,00	81 700,81	7 167,28	74 533,53
5187000 INTERETS COURUS A RECEVOIR	36 427,05	0,00	36 427,05	0,00	36 427,05
5300000 CAISSE PRINCIPALE	4 230,99	0,00	4 230,99	5 178,60	-947,61
5300012 CAISSE GROUPE SEVIGNE	68,45	0,00	68,45	64,77	3,68
5300020 CAISSE SEJ REPIT BELIERE	15,71	0,00	15,71	0,00	15,71
5300025 CAISSE SEES BELIERE	30,00	0,00	30,00	0,00	30,00
5300026 CAISSE SAETED PROVINS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5300031 CAISSE SESSAD ST GEORGES	181,17	0,00	181,17	96,68	84,49
5300032 CAISSE SESSAD BEAUPREAU	654,79	0,00	654,79	402,24	252,55
5300033 CAISSE SESSAD ANCENIS	522,99	0,00	522,99	249,84	273,15
5300034 CAISSE SESSAD VALLET	297,33	0,00	297,33	151,74	145,59
5300035 CAISSE SORTIES TRANSFERTS	555,60	0,00	555,60	555,60	0,00
5300038 CAISSE IME EPIONE CDS FJ	0,00	0,00	0,00	1 875,99	-1 875,99
5300039 CAISSE IME EPIONE CDS LB	39,46	0,00	39,46	650,27	-610,81
5300041 CAISSE IME EPIONE KP	0,00	0,00	0,00	842,91	-842,91
<b>TOTAL II</b>	<b>16 455 339,16</b>	<b>13 420,00</b>	<b>16 441 919,16</b>	<b>15 167 366,51</b>	<b>1 274 552,65</b>
		0,00	0,00	0,00	0,00
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00
Primes de remboursement des emprunts (IV)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00
Ecart de conversion Actif (V)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>	<b>52 029 269,77</b>	<b>17 204 484,70</b>	<b>34 824 785,07</b>	<b>34 870 351,30</b>	<b>-45 566,23</b>





# Bilan Passif

## ARPEP PAYS DE LA LOIRE fusion - Périodes de : 01/2025 à 12/2025

PASSIF	Exercice 2025	Exercice 2024
<b>FONDS PROPRES</b>		
<b>Fonds propres</b>		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires	1 831 435,74	1 831 435,74
Fonds propres complémentaires	0,00	0,00
Ecarts de réévaluation (sans droit de reprise)	0,00	0,00
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles	0,00	0,00
Réserves pour projet de l'entité	189 412,84	189 412,84
Autres	5 649 493,48	5 478 159,01
<i>Dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	5 649 493,48	5 478 159,01
Report à nouveau	-650 749,01	2 528 046,77
<i>Dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	-630 018,16	2 574 477,50
Résultat en attente d'affectation	0,00	0,00
Excédent ou déficit de l'exercice	303 546,82	580 631,76
<i>Dont excédent ou déficit des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	201 432,22	554 931,88
<b>Autres fonds propres</b>		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires	0,00	0,00
Fonds propres complémentaires	0,00	0,00
Ecarts de réévaluation (avec droit de reprise)		
Subventions d'investissement	3 380 889,61	3 591 223,35
Provisions réglementées	1 804 562,95	1 470 763,85
<b>TOTAL I</b>	<b>12 508 592,43</b>	<b>15 669 673,32</b>
<b>Fonds reportés et dédiés</b>		
Fonds reportés liés aux legs ou donations	4 263,32	8 531,53
Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement	516 022,80	187 146,06
Fonds dédiés sur autres ressources	9 652 674,53	6 428 738,50
<b>TOTAL II</b>	<b>10 172 960,65</b>	<b>6 624 416,09</b>
<b>Provisions</b>		
Provisions pour risques	182 700,00	127 000,00
Provisions pour charges	2 241 911,02	2 412 291,06
<b>TOTAL III</b>	<b>2 424 611,02</b>	<b>2 539 291,06</b>
<b>Dettes</b>		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	6 309 744,05	6 825 576,94
Emprunts et dettes financières divers	1 450,94	11 450,94
Instruments financiers à terme		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	677 435,27	592 760,04
<i>Dettes des legs ou donations</i>		
Dettes fiscales et sociales	2 691 047,61	2 588 986,42
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	35 336,52	11 978,32
Autres dettes	3 579,58	6 190,17
Produits constatés d'avance	27,00	28,00
<b>TOTAL IV</b>	<b>9 718 620,97</b>	<b>10 036 970,83</b>
Ecart de conversion Passif (V)		
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>	<b>34 824 785,07</b>	<b>34 870 351,30</b>
<b>Engagements donnés</b>		
1. Dont à plus d'un an	0,00	0,00
Dont à moins d'un an	0,00	0,00
2. Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques	11 141,54	11 704,50
3. Dont emprunts participatifs	0,00	0,00

**Détail Bilan Passif**  
**ARPEP PAYS DE LA LOIRE fusion - Périodes de : 01/2025 à 12/2025**

PASSIF	Exercice 2025	Exercice 2024	Ecart valeur
<b>FONDS PROPRES</b>			
<b>Fonds propres</b>			
Fonds propres sans droit de reprise			
<i>Fonds propres statutaires</i>	1 831 435,74	1 831 435,74	0,00
1020000 FONDS ASSO. SANS DROIT DE REPRISE	1 831 435,74	1 831 435,74	0,00
<i>Fonds propres complémentaires</i>	0,00	0,00	0,00
1026000 SUB INV AFFEC. BIENS RENOUVELABLES	0,00	0,00	0,00
1026100 SUBVENTIONS D'EQUIPEMENTS	0,00	0,00	0,00
1026800 AUTRES SUBVENTIONS INVESTISSEMENTS	0,00	0,00	0,00
Ecarts de réévaluation (sans droit de reprise)	0,00	0,00	0,00
Réserves			
<i>Réserves statutaires ou contractuelles</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Réserves pour projet de l'entité</i>	189 412,84	189 412,84	0,00
1068800 RESERVES PROJET ASSOCIATIF	189 412,84	189 412,84	0,00
<i>Autres</i>	5 649 493,48	5 478 159,01	171 334,47
Dont réserves des activités sociales et médico-sociales <b>sous gestion contrôlée</b>	5 649 493,48	5 478 159,01	171 334,47
1068520 RESERVES AFFECTEES A L' INVESTISSEMENT	3 766 194,68	3 299 214,16	466 980,52
1068550 RESERVES AFFECTEES A LA COUVERTURE DU BFR	86 517,12	473 294,58	-386 777,46
1068560 RESERVES AFFECTEES A LA COMPENSATION DES OP. D'EXPLOIT.	1 396 616,58	1 305 485,17	91 131,41
1068570 RESERVES AFFECTEES A LA COMPENSATION DES OP. D'INVEST.	400 165,10	400 165,10	0,00
<b>Report à nouveau</b>	-650 749,01	2 528 046,77	-3 178 795,78
1100000 REPORT A NOUVEAU CREDITEUR	70 916,42	70 629,61	286,81
1190000 REPORT A NOUVEAU DEBITEUR	-91 647,27	-117 060,34	25 413,07
Dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales <b>sous gestion contrôlée</b>	-630 018,16	2 574 477,50	-3 204 495,66
1150000 REPORT A NOUVEAU CREDITEUR	228 983,09	1 097 453,65	-868 470,56
1150200 EXC.AFFECT A REDUC CHARGES EXPLOITATION	887 662,23	492 559,82	395 102,41
1150300 EXC. AFFEC. FIN. MESURE EXP. N RECO	52 176,27	3 033 327,59	-2 981 151,32
1159000 REPORT A NOUVEAU DEBITEUR DES ESSMS	-86 784,80	-549 457,61	462 672,81
1159100 REPORT A NOUVEAU CONSTITUE DES CHARGES REJETEES DES ESSMS	-314 641,23	-314 641,23	0,00
1159210 AMORT COMPTA EXCEDENTAIRES DIFFERES	-14 390,92	-14 390,92	0,00
1159220 DEPENSES POUR CONGES PAYES	-1 383 022,80	-1 170 373,80	-212 649,00
<b>Résultat en attente d'affectation</b>	0,00	0,00	0,00
1201000 RES. EXC. SS CONTROLE TIERS FINANCE	0,00	0,00	0,00
<b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>	303 546,82	580 631,76	-277 084,94
Dont excédent ou déficit des activités sociales et médico-sociales <b>sous gestion contrôlée</b>	201 432,22	554 931,88	-353 499,66
<b>Autres fonds propres</b>			0
Fonds propres avec droit de reprise			-
Fonds propres statutaires	-	-	-
Fonds propres complémentaires	0,00	0,00	0,00
Ecarts de réévaluation (avec droit de reprise)	0,00	0,00	0,00
Subventions d'investissement	3 380 889,61	3 591 223,35	-210 333,74
1311000 SUBVENTIONS ETAT	4 582 890,40	4 582 890,40	0,00
1312000 SUBVENTION EQUIPEMENT REGION	983 602,96	944 551,74	39 051,22
1313000 SUBVENTION EQUIPEMENT DEPARTEMENT	42 000,00	42 000,00	0,00
1317000 SUBV ENTREPRISES ET ORGANISMES PRIV	0,00	11 964,36	-11 964,36
1318800 AUTRES SUBVENTIONS EQUIPEMENTS	12 190,50	12 190,50	0,00
1391100 REPRISE SUB INVESTISSEMENT ETAT	-1 470 545,17	-1 270 433,32	-200 111,85
1391200 REPRISE SUB EQUIPEMENT REGIONS	-720 063,80	-673 483,88	-46 579,92

1391300 REPRISE SUB EQUIPEMENT DEPARTEMENT	-37 908,98	-36 005,60	-1 903,38
1391700 REPRISE SUB EQUIP. ORGANISMES PRIVE	0,00	-11 784,08	11 784,08
1391880 REPRISES AUTRES SUBVENTION EQUIPEME	-11 276,30	-10 666,77	-609,53
<b>Provisions réglementées</b>	<b>1 804 562,95</b>	<b>1 470 763,85</b>	<b>333 799,10</b>
1412000 PROV REGLEMENTEE RENFORT BFR	159 256,38	159 256,38	0,00
1483000 PROV REGLE POUR PRODUITS FINANCIERS DES ESSMS	941 698,05	770 519,05	171 179,00
1486100 PROV REGLE + VALUE ACTIF IMMO	703 608,52	540 988,42	162 620,10
1486200 PROV REGLE + VALUE ACTIF CIRCULANT	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL I</b>	<b>12 508 592,43</b>	<b>15 669 673,32</b>	<b>-3 161 080,89</b>
<b>Fonds reportés ou dédiés</b>			
<b>Fonds reportés liés aux legs ou donations</b>	<b>4 263,32</b>	<b>8 531,53</b>	<b>-4 268,21</b>
1950000 FONDS DEDIES SUR DONS MANUELS	4 263,32	8 531,53	-4 268,21
<b>Fonds dédiés</b>	<b>10 168 697,33</b>	<b>6 615 884,56</b>	<b>3 552 812,77</b>
1920000 FONDS DEDIES SUR CONTR. FIN. Des ATC pour INVESTISSEMENT	9 652 674,53	6 428 738,50	3 223 936,03
1940000 FONDS DEDIES SUR SUBV FONCTIONNEMEN	516 022,80	187 146,06	328 876,74
<b>TOTAL II</b>	<b>10 172 960,65</b>	<b>6 624 416,09</b>	<b>3 548 544,56</b>
<b>Provisions</b>			
<b>Provisions pour risques</b>	<b>182 700,00</b>	<b>127 000,00</b>	<b>55 700,00</b>
1511000 PROVISIONS POUR LITIGES	182 700,00	127 000,00	55 700,00
<b>Provisions pour charges</b>	<b>2 241 911,02</b>	<b>2 412 291,06</b>	<b>-170 380,04</b>
1530000 PROVISIONS PENSIONS	2 241 911,02	2 228 676,03	13 234,99
1580000 AUTRES PROVISIONS POUR CHARGES	0,00	183 615,03	-183 615,03
<b>TOTAL III</b>	<b>2 424 611,02</b>	<b>2 539 291,06</b>	<b>-114 680,04</b>
<b>Dettes</b>			
<b>Emprunts obligataires convertibles</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Autres Emprunts obligataires</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits</b>	<b>6 309 744,05</b>	<b>6 825 576,94</b>	<b>-508 724,82</b>
1644450 EMPRUNT CA - CONST. ITEP ANCENIS	2 385 020,92	2 491 991,48	-106 970,56
1644901 EMPRUNT CAISSE D'EPARGNE SESSAD VO	60 007,54	71 309,94	-11 302,40
1644920 EMPRUNT 1 CAISSE EPARGNE BELIERE	73 657,14	104 285,37	-30 628,23
1644971 EMPRUNTS CDC MECS Les Ecuireuils	122 000,00	146 400,00	-24 400,00
1644972 EMPRUNT CDC SEES IME OCEANIDES	513 000,00	549 000,00	-36 000,00
1644973 EMPRUNT CDC CMPP85	378 000,00	406 000,00	-28 000,00
1644974 EMPRUNT CDC IME SAETED PROVINS	1 026 000,00	1 098 000,00	-72 000,00
1647203 EMPRUNT CDC CMPP DOLTO	241 109,97	304 537,46	-63 427,49
1647205 EMPRUNT2 BFCC IME EPIONE THORIGNE	0,00	22 800,59	-22 800,59
1647206 EMPRUNT3 BFCC IME EPIONE THORIGNE	0,00	25 533,68	-25 533,68
1647216 EMPRUNT BFCC TRANSF SESSAD	49 694,70	74 312,52	-24 617,82
1647217 EMPRUNT CAISSE EPARGNE MAS S. VEIL	1 438 781,24	1 498 746,02	-59 964,78
1688400 INTERET COURUS ETS BANCAIRES	11 331,00	13 847,31	-2 516,31
5174902 CAISSE EPARGNE BELIERE	11 141,54	11 704,50	-562,96
5177211 CAISSE EPARGNE SAPADHE 72	0,00	7 108,07	-7 108,07
<b>Emprunts et dettes financières divers</b>	<b>1 450,94</b>	<b>11 450,94</b>	<b>-10 000,00</b>
1650000 DEPOTS ET CAUTIONNEMENTS RECUS	1 450,94	1 450,94	0,00
1684911 PRET SOLIDARITE	0,00	10 000,00	-10 000,00
<b>Instruments financiers à terme</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Avances et acomptes reçus sur commandes en cours</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b>	<b>677 435,27</b>	<b>592 760,04</b>	<b>84 675,23</b>
4010000 FOURNISSEURS	548 544,09	494 367,33	54 176,76
4081000 FOURN FACT NON PARVENUES	128 891,18	98 392,71	30 498,47
<b>Dettes des legs ou donations</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Dettes fiscales et sociales</b>	<b>2 691 047,61</b>	<b>2 588 986,42</b>	<b>102 061,19</b>
4210000 NET A PAYER	4 501,34	797,32	3 704,02
4220000 COMITE ENTREPRISE	17 636,57	15 718,37	1 918,20
4250000 PERSONNEL AVANCES ET ACOMPTES	0,00	-250,00	250,00

4250001 PERSONNEL REMBOURSEMENTS FRAIS	2 219,27	1 901,15	318,12
4270000 PERSONNELS OPPOSITIONS	315,41	344,32	-28,91
4280000 PERSONNEL CHARGES A PAYER	0,00	0,00	0,00
4282000 DETTES PROVISIONNEES POUR CONGES PA	1 017 072,80	994 818,00	22 254,80
4286000 AUTRES CHARGES A PAYER	35 027,31	13 398,27	21 629,04
4310000 U R S S A F	538 726,60	512 041,99	26 684,61
4311000 I J MAL MAT AT TH	17 073,94	14 893,90	2 180,04
4312000 INDEM. JOUR PREVOYANCE	10 155,18	2 704,83	7 450,35
4372000 MUTUELLES	24 416,57	20 129,08	4 287,49
4373100 IRNEO RETRAITE SALARIE	151 501,66	139 869,14	11 632,52
4373300 PREVOYANCE CADRES ET SALARIE	87 260,74	83 705,34	3 555,40
4378100 MEDECINE DU TRAVAIL	897,71	0,00	897,71
4382000 CS / PROV CONGES PAYES	488 224,00	475 844,00	12 380,00
4386000 ORG SOCIAUX CHARGES A PAYER	21 154,35	10 700,80	10 453,55
4421000 PRELEVEMENT A LA SOURCE	23 889,33	23 338,54	550,79
4471100 TAXE SUR SALAIRES	39 300,00	76 826,00	-37 526,00
4473300 OPCO SANTE	121 467,03	115 258,91	6 208,12
4473400 EFFORT CONSTRUCTION	60 287,80	58 363,46	1 924,34
4482000 CHARGES FISCALES C. PAYES	0,00	0,00	0,00
4486000 AUTRES CHARGES A PAYER	29 920,00	28 583,00	1 337,00
<b>Dettes sur immobilisations et comptes rattachés</b>	<b>35 336,52</b>	<b>11 978,32</b>	<b>23 358,20</b>
4040000 FOURNISSEURS IMMOBILISAT	35 336,52	11 978,32	23 358,20
4047000 FOURNISSEURS IMMOS RETENUE GARANTIE	0,00	0,00	0,00
4084000 FOURNISSEURS IMMO FACT NON PARVENUE	0,00	0,00	0,00
<b>Autres dettes</b>	<b>3 579,58</b>	<b>6 190,17</b>	<b>-2 610,59</b>
4114000 DEPARTEMENTS	0,00	0,00	0,00
4198000 CLIENTS AVOIR A ETABLIR	0,00	0,00	0,00
4510000 ASSOCIATION AFFILIEE URPEP	0,00	0,00	0,00
4670000 AUTRE COMPTE DEBITEUR OU CREDITEUR	2 343,77	4 739,50	-2 395,73
4670001 FAMILLES ENFANTS SUIVIS PAR LE SAPADHE	732,00	299,00	433,00
4686000 AUTRES CHARGES A PAYER	503,81	1 151,67	-647,86
<b>Produits constatés d'avance</b>	<b>27,00</b>	<b>28,00</b>	<b>-1,00</b>
4870000 PRODUITS CONSTATES D AVANCE	27,00	28,00	-1,00
<b>TOTAL IV</b>	<b>9 718 620,97</b>	<b>10 036 970,83</b>	<b>-311 241,79</b>
<b>Ecart de conversion Passif (V)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>	<b>34 824 785,07</b>	<b>34 870 351,30</b>	<b>-38 458,16</b>
<b>Engagements donnés</b>			
1. Dont à plus d'un an	0,00	0,00	0,00
Dont à moins d'un an	0,00	0,00	0,00
2. Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques	11 141,54	11 704,50	-562,96
3. Dont emprunts participatifs	0,00	0,00	0,00

# COMPTE DE RESULTAT EN LISTE

Exercice du 01/01/2025 à 31/12/2025

ARPEP PDL CONSOLIDE

LIBELLE	2025		2024		Variation	
	En valeur	En %	En valeur	En %	En valeur	En %
Ventes de marchandises						N.A.
Production vendue Biens		0,00		0,00		0,00
Production vendue Services	280 971,05	0,96	289 293,15	0,98	(8 322,10)	-1,86
Production Stockée		0,00		0,00		0,00
Produit de tarification	27 125 734,49	92,26	26 547 482,01	90,29	578 252,48	129,27
Concours publics et subventions d'exploitati	478 185,13	1,63	424 703,04	1,44	53 482,09	11,96
Reprises sur provisions, amort.	414 144,44	1,41	629 167,24	2,14	(215 022,80)	-48,07
Utilisation des fonds dédiés	459 760,18	1,56	682 166,80	2,32	(222 406,62)	-49,72
Ressources liées à la générosité du public	9 881,44	0,03	10 476,31	0,04	(594,87)	-0,13
Cotisations	1 585,00	0,01	1 480,00	0,01	105,00	0,02
Produit cessions d'immos incorp et corp	614 179,00	2,09	10 930,00	0,04	603 249,00	134,86
Autres produits (hors cotisations)	17 191,64	0,06	358 614,13	1,22	(341 422,49)	-76,33
<b>TOT. DES PRODUITS D'EXPLOIT.</b>	<b>29 401 632,37</b>	<b>100</b>	<b>28 954 312,68</b>	<b>98,479</b>	<b>447 319,69</b>	<b>100,00</b>
Achats de marchandises						0,00
Variation de stock (marchandises)						0,00
Achats de matières premières		0,00		0,00		0,00
Variation des stock (Mat. 1ères)		0,00		0,00		0,00
Autres Achats	5 776 548,56	19,65	5 798 697,35	19,72	(22 148,79)	-4,95
Impôts, taxes et versements assimilés	1 483 830,49	5,05	1 575 184,45	5,36	(91 353,96)	-20,42
Salaires	13 309 178,65	45,27	13 344 512,23	45,39	(35 333,58)	-7,90
Cotisations sociales	5 399 446,18	18,36	5 306 799,86	18,05	92 646,32	20,71
Dotations aux amort.	1 692 774,17	5,76	1 706 730,53	5,80	(13 956,36)	-3,12
Dotations aux provisions	160 204,72	0,54	252 867,38	0,86	(92 662,66)	-20,72
Reports en fonds dédiés	420 211,67	1,43	159 000,00	0,54	261 211,67	58,39
VNC des immos incorp et corp cédées	491 031,13	1,67	5 204,22	0,02	485 826,91	108,61
Autres charges	51 421,83	0,17	48 940,20	0,17	2 481,63	0,55
<b>TOT. DES CHARGES D'EXPLOIT.</b>	<b>28 784 647,40</b>	<b>97,90</b>	<b>28 197 936,22</b>	<b>95,91</b>	<b>586 711,18</b>	<b>131,16</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>616 984,97</b>	<b>2,10</b>	<b>756 376,46</b>	<b>2,57</b>	<b>(139 391,49)</b>	<b>-31,16</b>
De participation						
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé						
Autres intérêts et produits assimilés	221 097,26	0,75	182 347,00	0,62	38 750,26	8,66
Reprises sur dépréciations et provisions						
Différences positives de change						
Produits des immobilisations financières cédées						
<b>TOT. PRODUITS FINANCIERS</b>	<b>221 097,26</b>	<b>0,75</b>	<b>182 347,00</b>	<b>0,62</b>	<b>38 750,26</b>	<b>8,66</b>
Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées	166 441,59	0,57	184 829,02	0,63	(18 387,43)	-4,11
Différences négatives de change						
VNC des immobilisations financières cédées						
<b>TOT. CHARGES FINANCIERES</b>	<b>166 441,59</b>	<b>0,57</b>	<b>184 829,02</b>	<b>0,63</b>	<b>(18 387,43)</b>	<b>-4,11</b>
<b>RESULTAT FINANCIER</b>	<b>54 655,67</b>	<b>0,19</b>	<b>(2 482,02)</b>	<b>-0,01</b>	<b>57 137,69</b>	<b>12,77</b>
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOT</b>	<b>671 640,64</b>	<b>2,28</b>	<b>753 894,44</b>	<b>2,56</b>	<b>(82 253,80)</b>	<b>-18,39</b>
Produits exceptionnels	50 670,26	0,17	18 937,08	0,06	31 733,18	7,09
Charges exceptionnelles	388 844,08	1,32	163 616,76	0,56	225 227,32	50,35
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>(338 173,82)</b>	<b>-1,15</b>	<b>(144 679,68)</b>	<b>-0,49</b>	<b>(193 494,14)</b>	<b>-43,26</b>
Impôts sur les bénéfices	29 920,00	0,10	28 583,00	0,10	1 337,00	0,30
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>29 673 399,89</b>	<b>100,92</b>	<b>29 155 596,76</b>	<b>99,16</b>	<b>517 803,13</b>	<b>115,76</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>29 369 853,07</b>	<b>99,89</b>	<b>28 574 965,00</b>	<b>97,19</b>	<b>794 888,07</b>	<b>177,70</b>
<b>EXCEDENT</b>	<b>303 546,82</b>	<b>1,03</b>	<b>580 631,76</b>	<b>1,97</b>	<b>(277 084,94)</b>	<b>-61,94</b>

COMPTE DE RESULTAT	2025	2024
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Dons en nature		
Prestations en nature	1 018 323,00	1 176 600,00
Bénévolat	30 110,00	26 730,00
<b>TOTAL</b>	<b>1 048 433,00</b>	<b>1 203 330,00</b>
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature	1 018 323,00	1 176 600,00
Personnel bénévole	30 110,00	26 730,00
<b>TOTAL</b>	<b>1 048 433,00</b>	<b>1 203 330,00</b>



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

# ARPEP PAYS DE LA LOIRE fusion - Périodes de : 01/2025 à 12/2025

PRODUITS	Exercice 2025	Exercice 2024	Ecart
<b>Produits d'exploitation</b>			
Ventes de marchandises	0,00	0,00	0,00
Production vendue (biens et services) (a)	280 971,05	289 293,15	-8 322,10
7081000 AVANTAGES EN NATURE+REPAS	5 113,35	4 755,85	357,50
7082100 FORFAITS HOSPITALIERS CRETON	227 222,50	233 015,60	-5 793,10
7082200 PARTICIPATION USAGERS PH AU FORFAITS CRETON	12 186,41	10 813,66	1 372,75
7082300 PART FRAIS REPAS & TRANSPORT USAGERS EN ESAT	6 865,94	6 474,00	391,94
7082800 AUTRES PARTICIPATIONS USAGERS	262,90	229,25	33,65
7085000 PRES. DES.USAGERS ET AUTRES	320,90	509,00	-188,10
7088000 AUTRES PRODUITS ET ACTIV ANNEXE	28 999,05	33 495,79	-4 496,74
7090000 REMISES RABAIS RISTOURNE ACCORDEES	0,00	0,00	0,00
Dotations et Produits de tarification	27 125 734,49	26 547 482,01	578 252,48
7312130 DOTATION GLOBALE CPAM 2° L.312-1	20 915 904,88	20 462 846,43	453 058,45
7312140 DOTATION GLOBALE MAS	4 213 559,55	4 239 074,28	-25 514,73
7332200 PRIX JOURNEE CD AMENDEMENT CRETON	567 066,60	435 215,17	131 851,43
7332410 CD TARIF HORAIRE SAAD	13 131,12	14 616,45	-1 485,33
7333180 DOTATION GLOBALE CD	62 435,84	55 154,67	7 281,17
7333200 PRIX JOURNEE CD	1 351 129,51	1 337 312,06	13 817,45
7333800 AUTRES MODES DE TARIFICATION	0,00	80,00	-80,00
7342100 PRODUITS SAAD A LA CHARGE DES USAGERS	2 506,99	3 182,95	-675,96
Production stockée (b)	0,00	0,00	0,00
Production immobilisée	0,00	0,00	0,00
Concours publics et subventions d'exploitation	478 185,13	424 703,04	53 482,09
7411000 SUBVENTION ETAT	16 711,00	15 983,00	728,00
7412000 SUBVENTION REGION	54 000,00	54 000,00	0,00
7413000 SUBVENTION DEPARTEMENT	15 500,00	14 000,00	1 500,00
7414000 SUBVENTION COMMUNES	1 000,00	26,00	974,00
7415000 SUBVENTION CAF	688,73	1 027,60	-338,87
7418000 AUTRES SUBVENTIONS	11 250,29	13 914,60	-2 664,31
7470000 QUOTE-PART SUBV INVEST VIREE /RESULTAT	249 384,96	208 577,75	40 807,21
7482000 FONDS D'INTERVENTION REGIONAL	15 000,00	3 258,00	11 742,00
7483000 SUBV FORFAIT AUTONOMIE DES PERSONNES	100 000,00	100 000,00	0,00
7484000 UTILISATION TAXE D'APPRENTISSAGE	14 650,15	13 916,09	734,06
Reprises sur provisions, amort.	414 144,44	629 167,24	-215 022,80
7815000 REPRISE SUR PROV EXPLOITATION	274 884,76	611 663,78	-336 779,02
7816000 REPRISE PROVISION DEPRECIATION IMMOBILISATION	88 989,48	17 503,46	71 486,02
7817400 REPRISE PROV DEPRECIATION CREANCES	50 270,20	0,00	50 270,20
Cotisations	1 585,00	1 480,00	105,00
7561000 COTISATIONS SANS CONTREPARTIE	1 585,00	1 480,00	105,00
Ressources liées à la générosité du public	9 881,44	10 476,31	-594,87
<i>Dons manuels</i>			
7541100 DONS	650,00	630,00	20,00
7541200 ABANDON FRAIS BENEVOLES	9 231,44	9 846,31	-614,87
Utilisation des fonds dédiés	459 760,18	682 166,80	-222 406,62
7892000 UTILISATION FONDS DEDIES	364 157,04	399 143,60	-34 986,56
7894000 UTILISATION FONDS DEDIES	91 334,93	278 376,31	-187 041,38
7895000 UTILISATION FONDS DEDIES	4 268,21	4 646,89	-378,68



Produit des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles	614 179,00	10 930,00	603 249,00
7570000 PRODUITS CESSIONS D'IMMOS INCORP. ET CORP.	614 179,00	10 930,00	603 249,00
Autres produits (hors cotisations)	17 191,64	358 614,13	-341 422,49
7581000 ADHESIONS ENFANTS	0,00	195,00	-195,00
7584000 REMBOURSEMENT DE FRAIS	0,00	93 413,55	-93 413,55
7584100 REMBST FORMATION PROFESSIONNELLE	0,00	243 077,05	-243 077,05
7587000 INDEMNITES D'ASSURANCE	17 059,74	0,00	17 059,74
7588000 AUTRES PRODUITS DIVERS DE GEST	131,90	553,43	-421,53
7588800 AUTRES REMBT DE FRAIS	0,00	21 375,10	-21 375,10
<b>TOTAL I</b>	<b>29 401 632,37</b>	<b>28 954 312,68</b>	<b>447 319,69</b>
Quote part de résultat sur opérations faites en commun (II)	0,00	0,00	0,00
Produits financiers			
De participation	0,00	0,00	0,00
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	0,00	0,00	0,00
Autres intérêts et produits assimilés	221 097,26	182 347,00	38 750,26
7680000 AUTRES PRODUITS FINANCIERS	221 097,26	182 347,00	38 750,26
Reprises sur dépréciations et provisions	0,00	0,00	0,00
Différences positives de change	0,00	0,00	0,00
Produits des immobilisations financières cédées	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL III</b>	<b>221 097,26</b>	<b>182 347,00</b>	<b>38 750,26</b>
Produits exceptionnels			
7874610 REPRISE PLUS VALUES NETTES D'ACTIFS IMMOBILISES	30 670,26	18 937,08	-18 937,08
7874800 REPRISE AUTRES PROV REGLEMENTEES	20 000,00	0,00	20 000,00
<b>TOTAL IV</b>	<b>25 335,13</b>	<b>9 468,54</b>	<b>531,46</b>
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)</b>	<b>29 648 064,76</b>	<b>29 146 128,22</b>	<b>486 601,41</b>
Solde débiteur = déficit			
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>29 648 064,76</b>	<b>29 146 128,22</b>	<b>486 601,41</b>
Evaluation des contributions volontaires en nature			
Produits			
Bénévolat	30 110,00	26 730,00	3 380,00
Prestations en nature	1 018 323,00	1 176 600,00	-158 277,00
Dons en nature	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>1 048 433,00</b>	<b>1 203 330,00</b>	<b>-154 897,00</b>

# Détail Compte de Résultat Charges

## ARPEP PAYS DE LA LOIRE fusion - Périodes de : 01/2025 à 12/2025

CHARGES	Exercice 2025	Exercice 2024	Ecart
<b>Charges d'exploitation (ou charges courantes non financières)</b>			
Achats de marchandises (a)	0,00	0,00	0,00
Variation de stock (b)	0,00	0,00	0,00
Achats de matières premières et autres approvisionnements (a)	0,00	0,00	0,00
Variation de stock (b)	0,00	0,00	0,00
<b>Autres achats et charges externes (*)</b>	<b>5 776 548,56</b>	<b>5 798 697,35</b>	<b>-22 148,79</b>
6061100 EAU ET ASSAINISSEMENT	32 146,15	33 119,08	-972,93
6061200 ENERGIE ELECTRICITE	206 070,93	209 038,20	-2 967,27
6061300 CHAUFFAGE	247 725,56	247 831,27	-105,71
6062100 CARBURANT	124 727,68	126 753,25	-2 025,57
6062200 PRODUITS D ENTRETIEN	58 677,39	57 552,93	1 124,46
6062300 FOUR. D ATELIERS ET PETIT MATERIEL	31 069,81	36 053,20	-4 983,39
6062400 FOURNITURES ADMINISTRATIVES	34 259,59	36 586,98	-2 327,39
6062500 FOURNITURES SCOL EDUC LOISIRS	78 428,71	93 178,57	-14 749,86
6062610 COUCHES ET ALESES	34 363,12	37 124,76	-2 761,64
6062680 AUTRES FOURNITURES HOTELIERES	11 664,64	9 317,60	2 347,04
6063000 ALIMENTATION	237 169,15	235 324,25	1 844,90
6066000 FOURNITURES MEDICALES	10 893,98	13 896,24	-3 002,26
6068000 AUTRES ACHATS DE FOURNITURES	3 942,72	8 259,54	-4 316,82
6112000 PRESTATIONS CARACTERE MEDICO SOCIAL	112 688,94	107 587,20	5 101,74
6118100 FRAIS D'ETUDES ET DIAGNOSTIQUES	1 410,00	0,00	1 410,00
6122000 CREDIT BAIL MOBILIER	24 301,76	18 256,06	6 045,70
6132000 LOCATIONS IMMOBILIERES	254 911,37	253 047,69	1 863,68
6135200 LOCATIONS EQUIPEMENTS	26 816,04	23 978,89	2 837,15
6135300 LOCATION MATERIEL DE TRANSPORT	16 192,03	17 111,80	-919,77
6135700 LOCATIONS MATERIEL MEDICAL	11 686,61	16 580,82	-4 894,21
6135800 AUTRES LOCATIONS MOBILIERES	819,96	3 277,36	-2 457,40
6140000 CHARGES LOCATIVES ET DE COPROPRIETE	16 070,40	13 593,89	2 476,51
6152000 ENTR REPARATION BIENS IMMOBILIERS	51 515,63	41 109,66	10 405,97
6152100 ENTRETIEN ESPACES VERTS	10 614,80	14 000,74	-3 385,94
6155100 ENTRETIEN REPARATION MATERIEL MEDIC	85,58	142,68	-57,10
6155800 ENTRETIEN REPARATION MAT ET OUT	33 496,90	37 008,64	-3 511,74
6155810 ENTRETIEN DES VEHICULES	98 153,27	98 433,22	-279,95
6156100 MAINTENANCE INFORMATIQUE	130 313,24	120 515,91	9 797,33
6156200 MAINTENANCE MATERIEL MEDICAL	3 712,83	3 863,53	-150,70
6156800 AUTRES MAINTENANCES	187 910,19	140 275,11	47 635,08
6161000 ASSURANCES MULTIRISQUES	46 284,83	41 741,72	4 543,11
6163000 ASSURANCES TRANSPORT	70 310,28	66 623,19	3 687,09
6168000 ASSURANCE AUTRES RISQUES	19,50	181,83	-162,33
6170000 ETUDES ET RECHERCHES	4 912,95	726,82	4 186,13
6182000 DOCUMENTATION GNALE/TECHN	4 752,69	3 780,66	972,03
6184000 CONCOURS DIVERS COTISATIONS	82 881,09	80 983,49	1 897,60
6185000 COLLOQUES SEMINAIRES CONFERENCES	5 931,58	7 246,68	-1 315,10
6188000 AUTRES FRAIS DIVERS	205,79	345,13	-139,34
6211000 PERSONNEL EXTERIEUR	0,00	1 089 812,19	-1 089 812,19
6211100 PERSONNEL INTERIMAIRE ADM ET HOTEL	87 481,17	0,00	87 481,17
6211300 PERSONNEL INTERIMAIRE MED & PARAMED	265 386,23	0,00	265 386,23

6218000 AUTRES PERSONNELS EXTERIEURS	194 047,29	70 488,04	123 559,25
6221000 FRAIS RECRUTEMENT DU PERSONNEL	4 680,00	1 080,00	3 600,00
6223100 INTERVENANT MEDECIN	29 000,00	0,00	29 000,00
6223210 INTERVENANT INFIRMIER	21 453,75	0,00	21 453,75
6226000 HONORAIRES	244 926,36	297 447,95	-52 521,59
6227000 FRAIS D ACTE ET DE CONTENTIEUX	10 980,39	0,00	10 980,39
6230000 PUBLICITE PUBLICATION RELAT PUBLIC	11 750,80	3 595,91	8 154,89
6241000 TRANSPORT DES BIENS	317,40	858,00	-540,60
6242000 TRANSPORT DES USAGERS	1 197 590,96	1 116 062,65	81 528,31
6251000 DEPLACEMENTS VOYAGES	53 758,27	63 132,35	-9 374,08
6255000 FRAIS DE DEMENAGEMENT	4 334,87	0,00	4 334,87
6256000 MISSIONS	368,81	1 423,83	-1 055,02
6257000 RECEPTION	21 016,30	17 258,52	3 757,78
6261000 FRAIS AFFRANCHISSEMENTS	11 620,84	15 162,07	-3 541,23
6262000 FRAIS DE TELECOMMUNICATION	87 502,41	95 568,94	-8 066,53
6270000 SERVICES BANCAIRES ET ASSIMILES	10 139,77	9 949,11	190,66
6281000 BLANCHISSAGE EXTERIEUR	102 254,21	106 028,12	-3 773,91
6282000 ALIMENTATION ENFANTS	322 051,49	320 582,02	1 469,47
6282100 ALIMENTATION ADULTES	5 094,00	4 455,00	639,00
6283000 NETTOYAGE A L'EXTERIEUR	109 456,14	102 691,48	6 764,66
6288000 AUTRES PRESTATIONS SERVICES	68 572,33	68 527,12	45,21
<b>Impôts, taxes et versements assimilés</b>	<b>1 483 830,49</b>	<b>1 575 184,45</b>	<b>-91 353,96</b>
6311000 TAXES SUR LES SALAIRES	1 012 946,21	1 119 987,60	-107 041,39
6332000 EFFORT CONSTRUCTION	60 288,56	58 362,69	1 925,87
6333000 FORMATION PROFESSIONNELLE	310 353,70	300 166,23	10 187,47
6338000 AUTRES IMPOTS SUR REMUNERATIONS	0,00	0,00	0,00
6351200 TAXE FONCIERE	83 515,70	79 303,56	4 212,14
6351300 AUTRES IMPOTS LOCAUX	11 540,67	10 914,76	625,91
6354000 DROIT D ENREGISTREMENT &TIMBRE FISC	2 784,49	3 931,16	-1 146,67
6370000 AUTRES IMPOTS	2 401,16	2 518,45	-117,29
<b>Salaires</b>	<b>13 309 178,65</b>	<b>13 344 512,23</b>	<b>-35 333,58</b>
6411100 REMUNERATION PRINCIPALE	11 617 236,10	11 584 698,20	32 537,90
6411600 INDEM. PREAVIS ET LICENCIEMENT	163 019,37	283 260,88	-120 241,51
6411800 AUTRES INDEMNITES	12 471,18	36 166,22	-23 695,04
6412000 PROVISION CONGES PAYES	15 365,00	42 397,00	-27 032,00
6413100 REM. PERSONNEL NON TITULAIRES	14 175,26	30 287,36	-16 112,10
6415100 REM. PERS. DE REMPLAC NON MEDICAL	1 466 293,57	1 367 702,57	98 591,00
6419100 REMBST FRAIS S/REM. PERS NON MED	-90 791,40	0,00	-90 791,40
6419200 REMBST FORMATIONS PERS NON MED	-221 146,09	0,00	-221 146,09
6421000 REMUNERATIONS MEDICALES	332 555,66	0,00	332 555,66
<b>Cotisations sociales</b>	<b>5 399 446,18</b>	<b>5 306 799,86</b>	<b>92 646,32</b>
6451100 U R S S A F NON MEDICAL	3 024 544,49	2 972 430,69	52 113,80
6451200 COTISATION MUTUELLES NON MED	142 765,36	121 044,34	21 721,02
6451300 RETRAITE NON MEDICAL	896 148,77	911 461,23	-15 312,46
6451310 PREVOYANCE NON MEDICALE	178 850,07	178 455,58	394,49
6451400 ASSEDIC NON MEDICALE	443 766,16	445 525,91	-1 759,75
6451500 PROV CHARGES SOCIALES SUR CP	13 698,00	10 261,00	3 437,00
6452100 URSSAF MEDICAL	102 771,60	5,72	102 765,88
6452200 MUTUELLES MEDICALES	1 521,86	0,00	1 521,86

6452300 RETRAITE MEDICALE	38 406,15	0,00	38 406,15
6452310 PREVOYANCE MEDICALE	5 915,04	0,00	5 915,04
6452400 ASSEDIC MEDICALE	13 256,42	0,00	13 256,42
6475000 MEDECINE DU TRAVAIL	65 586,63	55 846,09	9 740,54
6478100 CARTES TRANSPORT	4 455,82	2 109,36	2 346,46
6478400 OEUVRES SOCIALES	194 262,59	188 246,69	6 015,90
6488000 AUTRES CHARGES DIVERSES DE PERSONNE	273 497,22	421 413,25	-147 916,03
<b>Dotations aux amortissements, dépréciations et engagements :</b>			
Sur immobilisations : dotations aux amortissements (c)	1 679 354,17	1 656 860,33	22 493,84
6811100 DOT AMORT IMMO INCORPOR	72 061,63	18 873,07	53 188,56
6811200 DOT AMORT IMMO CORPOREL	1 607 292,54	1 637 987,26	-30 694,72
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations	0,00	0,00	0,00
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations	13 420,00	49 870,20	-36 450,20
6817400 DAP DEPRECIATION CREANCES	13 420,00	49 870,20	-36 450,20
Dotations aux provisions	160 204,72	252 867,38	-92 662,66
6815000 DOT AUX PROV. CH. EXPLOITATION	160 204,72	252 867,38	-92 662,66
Reports en fonds dédiés	420 211,67	159 000,00	261 211,67
6892000 REPORT EN FONDS DEDIES SUR CONT.FIN.DES ATC / LES INVEST.	0,00	29 000,00	-29 000,00
6894000 ENGAGEMENT SUBV. ATTRIBUEES	420 211,67	130 000,00	290 211,67
6895000 ENGAGEMENT DONS. ATTRIBUES	0,00	0,00	0,00
Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées	491 031,13	5 204,22	485 826,91
6520000 VNC DES IMMOBILISATIONS INCORP ET CORP CEDEES	491 031,13	5 204,22	485 826,91
Autres Charges	51 421,83	48 940,20	2 481,63
6510000 REDEVANCES POUR CONCESSIONS, BREVET	44 083,46	35 131,67	8 951,79
6541000 PERTE SUR CREANCES IRRECOUVRABLES SUR L'EXERCICE	442,16	799,69	-357,53
6542000 PERTE SUR CREANCES IRRECOUVRABLES SUR EXERCICES ANTERIEURS	2 542,63	8 106,95	-5 564,32
6581000 FRAIS DE CULTE	20,00	222,43	-202,43
6582000 PECULE	3 190,90	2 817,15	373,75
6586000 FONDS DE SOLIDARITE	0,00	1 480,00	-1 480,00
6587000 PENALITE AMENDES FISCALES ET PENALE	0,00	0,00	0,00
6588000 AUTRES CHARGES DIV GEST	1 142,68	382,31	760,37
<b>TOTAL I</b>	<b>28 784 647,40</b>	<b>28 197 936,22</b>	<b>586 711,18</b>
<b>Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun (II)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Charges financières</b>			
Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions	0,00	0,00	0,00
Intérêts et charges assimilées	166 441,59	184 829,02	-18 387,43
6611000 INTERETS DES EMPRUNTS	164 409,73	184 756,28	-20 346,55
6680000 AUTRES CHARGES FINANCIERES	2 031,86	72,74	1 959,12
Différences négatives de change	0,00	0,00	0,00
Valeurs comptables des immobilisations financières cédées	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL III</b>	<b>166 441,59</b>	<b>184 829,02</b>	<b>-18 387,43</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>			
6718000 AUTRE CH EXC S/OP GESTION	4 374,72	0,00	4 374,72
6874610 DOT PROV REGL DES ACTIFS IMMO	193 290,36	9 852,76	183 437,60
6874800 AUTRES DOTATIONS	191 179,00	153 764,00	37 415,00
6875000 DOT PROV RISQUES ET CHARGES EXCEPTIONNELLES	0,00	0,00	0,00
6876000 DOT DEPRECIATION IMMOBILISATIONS	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL IV</b>	<b>388 844,08</b>	<b>163 616,76</b>	<b>225 227,32</b>

Impôts sur les sociétés (V)	29 920,00	28 583,00	1 337,00
6951000 IMPOT SUR LES SOCIETES	29 920,00	28 583,00	1 337,00
<b>TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)</b>	<b>29 369 853,07</b>	<b>28 574 965,00</b>	<b>794 888,07</b>
<b>Solde créditeur = excédent</b>	<b>303 546,82</b>	<b>580 631,76</b>	<b>-277 084,94</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>29 673 399,89</b>	<b>29 155 596,76</b>	<b>517 803,13</b>
Evaluation des contributions volontaires en nature			
Charges			
Secours en nature	0,00	0,00	0,00
Mise à disposition de biens et services	1 018 323,00	1 176 600,00	-158 277,00
Prestations	0,00	0,00	0,00
Personnel bénévole	30 110,00	26 730,00	3 380,00
<b>TOTAL</b>	<b>1 048 433,00</b>	<b>1 203 330,00</b>	<b>-154 897,00</b>
* Y compris			
- redevances de crédit-bail mobilier	24 301,76	18 256,06	6 045,70
6122000 CREDIT BAIL MOBILIER	24 301,76	18 256,06	6 045,70
- redevances de crédit-bail immobilier	0,00	0,00	0,00



## ANNEXE

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de **34 824 785.07 €** et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de **29 401 632.37 €** et dégageant un excédent de **303 546.82 €**.

L'exercice clos le **31/12/2025**, a une durée de 12 mois, couvrant la période du **01/01/2025** au **31/12/2025**.

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

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

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

- créer, gérer et développer des établissements et services du secteur social et médico-social. Elle est compétente pour intervenir géographiquement sur l'ensemble de la Région Pays de La Loire qui se compose des départements Loire-Atlantique, Maine et Loire, Mayenne, Sarthe et Vendée.
- participer au réseau des associations PEP des Pays de la Loire.
- inscrire son action en référence aux valeurs, aux orientations et aux statuts de la FGPEP.
- contribuer à la création d'une société inclusive.
- être en veille quant aux transformations sociétales en incluant étroitement les personnes accompagnées et leur famille. Elle s'engage à prendre en compte les évolutions de la société tel le vieillissement de la population. Dans cette perspective, elle valorise le rôle du Conseil à la Vie Sociale (CVS), qui constitue une instance essentielle de dialogue et de participation. Le CVS permet d'impliquer activement les personnes accompagnées et leurs proches dans la co-construction des projets d'accompagnement, en veillant à promouvoir leur autodétermination. Cette approche garantit que les décisions prises reflètent véritablement les aspirations et les choix des personnes accompagnées. L'ARPEP PDL intègre également les avancées technologiques et renforce les partenariats avec les acteurs locaux, tout en valorisant les participations familiales pour un accompagnement global et personnalisé.

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

L'Association entre également dans une démarche de développement durable et construit son action dans une « éthique de responsabilité ». L'ARPEP PDL s'inscrit dans une démarche Responsabilité Sociétale d'Entreprise (RSE).

Toutes les actions de l'association seront menées dans le respect de sa responsabilité sociale, économique et environnementale.

L'Association ARPEP PDL fonctionne avec une gouvernance démocratique, dans le respect de la loi de 1901. Elle a adopté de nouveaux statuts qui ont été modifiés et validés lors de l'Assemblée Générale Extraordinaire en date du 9 octobre 2025.

Le Conseil d'Administration animée par 17 administrateurs est constitué de :

Collèges		Nombre de personnes adhérentes
Membres personnes morales - Associations Partenaires	Association Autisme 49	1 personne
	Association HAPI 49	1 personne
Membres personnes individuelles	Parents et représentants des personnes accompagnées par l'ARPEP PDL	3 personnes
	Membres actifs adhérents, non-salariés de l'ARPEP PDL	9 personnes
	Personnes qualifiées et expertes	3 personnes

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

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

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

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





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

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



Et

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



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



Le siège social de l'ARPEP PDL est fixé :

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



Le périmètre de l'ARPEP PDL en 2025 :

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

## Cartographie des établissements et services de l'Association Régional des PEP Pays de La Loire gérés sur l'exercice 2025



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

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



## **2 – FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE**

### **2.1 Changement de méthode comptable**

L'établissement des comptes annuels a été effectué conformément :

- Au règlement ANC n°2019-04 du 8 novembre 2019 relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif, ainsi qu'à ses règlements modificatifs et adaptations applicables aux associations et fondations,
- Au règlement ANC n°2022-06 du 4 novembre 2022 relatif à la modernisation des états financiers, homologué par l'arrêté du 26 décembre 2023 (Journal Officiel du 30 décembre 2023),
- Ainsi qu'au règlement ANC n°2023-03 modifiant divers règlements en lien avec le règlement ANC n°2022-06 (mise à jour du plan comptable des ESMS consécutive à l'application du décret du 27 décembre 2024 relatif à la M22 bis).

L'ARPEP Pays de la Loire avait choisi d'appliquer par anticipation le règlement ANC n°2022-06 lors de l'élaboration des comptes annuels 2023 dont l'entrée en vigueur est prévue pour les exercices ouverts à compter du 1er janvier 2025 conformément à la possibilité offerte dès sa publication au Journal Officiel le 30 décembre 2023.

**Les dispositions du règlement ANC N°2022-06 s'appliquent à compter de l'exercice de la première application sans emporter de conséquences sur les comptes antérieurs, autres que les reclassements nécessaires pour se conformer aux nouveaux modèles de bilan et de compte de résultat lors du premier exercice d'application. L'application du règlement ANC N°2022-06 n'a eu aucun impact significatif sur les postes du bilan et du compte de résultat de l'exercice 2025.**

### **2.2 Activité**

#### **2.2.1 Modification de l'agrément de la MECS Les Ecureuils**

Par arrêté modificatif n°2018\_07\_AR\_0659, la MECS Les Ecureuils a vu son agrément officiellement modifié au cours de l'exercice.

L'article 1 modifié précise désormais que :

L'objet de cette structure est l'hébergement et le soutien éducatif à destination de 14 jeunes âgés de 5 à 21 ans relevant de l'éducation spéciale dans les conditions suivantes :

- 10 places en internat pour des séjours de longue durée
- 4 places en appartement semi-autonome pour des séjours de longue durée.

Ce nouvel agrément permet à la MECS Les Ecureuils d'adapter son offre d'accueil afin de répondre au mieux aux besoins des jeunes relevant de l'éducation spéciale, en diversifiant ses modalités d'accompagnement (internat et semi-autonomie) et en précisant sa capacité totale d'accueil à 14 jeunes au sein de la structure.





### **2.2.2 Installation d'un Pôle d'Appui à la Scolarisation (PAS) à La Ferté-Bernard (Sarthe)**



Dans le cadre national de la politique d'inclusion scolaire (loi 2005, loi 2013, loi 2019), un Pôle d'Appui à la Scolarisation (PAS) a été mis en place à la rentrée de septembre 2025 sur la circonscription de la Ferté-Bernard, couvrant l'ensemble de ses 53 écoles élémentaires publiques, 5 collèges publics et 1 lycée public.

Le PAS s'est installé au sein du collège Guillaume Apollinaire à Bouloire, fonctionne du lundi au vendredi, et offre un appui direct aux équipes éducatives pour l'accompagnement des élèves à besoins éducatifs particuliers. Le Pôle d'Appui à la Scolarité vise à renforcer et garantir l'accessibilité de l'école pour mieux scolariser tous les élèves. Ce dispositif propose un soutien ponctuel à la scolarité pour des élèves qui en ressentent le besoin.

Pour l'exercice 2025, une enveloppe de **55 416,67 €** a été allouée par l'Agence Régionale de Santé des Pays de la Loire afin de couvrir :

- Le recrutement d'un éducateur spécialisé (ARPEP PDL)
- Le renforcement ponctuel de l'équipe médico-sociale mobilisable par le PAS
- Les dépenses de fonctionnement (matériel informatique, frais de déplacement, outils d'évaluation, fournitures...).

Le PAS travaille en étroite coopération avec l'Éducation nationale et le secteur médico-social via le SESSAD Envol pour mettre en œuvre des interventions individualisées dans les établissements scolaires au bénéfice de l'inclusion.

Cette dotation pourra être revue à l'issue du bilan d'étape prévu en 2026.

### **2.2.3 Ouverture de l'antenne CMPP aux Herbiers en Vendée**

Dans le cadre de la Conférence Nationale du Handicap (CNH), l'Agence Régionale de Santé (ARS) des Pays de la Loire a autorisé, en 2025, l'ouverture d'une antenne du Centre Médico-Psychopédagogique (CMPP) ANDRES-PONTOIZEAU sur la commune des Herbiers (Vendée). Ce projet est porté par l'ARPEP PDL, gestionnaire historique du CMPP.



Afin de soutenir la création et le fonctionnement de cette nouvelle antenne sur un territoire identifié comme insuffisamment couvert en services médico-psychologiques spécialisés, l'ARS a attribué une enveloppe annuelle pérenne de **130 000 €** pour une année pleine d'activité.

Pour l'exercice 2025, en raison de l'ouverture effective planifiée en fin d'année (dernier quadrimestre), le montant alloué est de **97 500 €**.

Ce financement couvre les charges d'exploitation courante, les dépenses afférentes au personnel dédié, ainsi que les frais de structure spécifiques à cette antenne.

L'ouverture de l'antenne CMPP aux Herbiers vise à améliorer l'accès aux soins pour les enfants, adolescents et jeunes adultes du secteur 0-20 ans, en mettant en place une équipe pluridisciplinaire (psychologue, psychomotricien, éducateur spécialisé, assistante sociale, etc.), appuyée sur certaines ressources mutualisées avec le CMPP ANDRES-PONTOIZEAU existant.

L'ADAPEI ARIA met à disposition ses locaux basés aux Herbiers pour permettre l'installation de cette antenne CMPP.

La montée en charge progressive de l'antenne sur l'exercice 2025 justifie le montant alloué au prorata de l'activité prévisionnelle.

#### **2.2.4 Création de la PCO TND 7–12 ans en Sarthe en 2025**

Dans le cadre de la stratégie nationale CNH (Conférence Nationale du Handicap) et dans le prolongement des recommandations nationales (décret du 5 août 2025), l'ARPEP PDL – CMPP DOLTO et l'EPSM 72 prolongent leur partenariat, ayant déjà permis la structuration territoriale sur la tranche 0–6 ans, pour étendre la Plateforme de Coordination et d'Orientation (PCO) TND à la population des 7–12 ans en Sarthe.

Plusieurs constats ont motivé cette extension :

- Absence de réponse de coordination pour les enfants TND au-delà de 6 ans.
- Saturation et tensions sur l'offre de soins/libéraux sur le territoire.
- Nécessité d'un dispositif de coordination intégrée pour garantir la continuité, la lisibilité et l'efficacité du parcours 0–12 ans.



Objectifs de la nouvelle PCO 7–12 ans :

- Améliorer le repérage, l'évaluation et l'accompagnement des enfants de 7 à 12 ans présentant une suspicion de TND.
- Offrir un parcours coordonné, structuré et visible à l'échelle départementale.
- Soutenir les familles et appuyer les professionnels de première ligne.
- Structurer et animer le réseau libéral, avec un rôle accru auprès des partenaires du territoire.

O  
R  
I  
E  
N  
T  
A  
T  
I  
O  
N  
  
P  
A  
R  
C  
O  
U  
R  
S  
  
U  
N  
I  
Q  
U  
E  
  
S  
O  
U  
T  
I  
E  
N

L'ARS soutient la montée en charge de la PCO TND 7-12 ans via une **enveloppe starter de 50 000 €** dès 2025, visant à amorcer le recrutement (médecin, coordinateur), l'achat des premiers équipements, la communication régionale, la formation de l'équipe et les besoins d'amorçage.

#### **2.2.5 PSE Maison Océane**

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



La fermeture du dispositif Maison Océane confirmée par la fin de l'habilitation à accompagner les jeunes contraint l'ARPEP PDL à mettre en place un plan de sauvegarde de l'emploi (PSE) du fait du nombre de ruptures de contrats de travail des professionnels affectés sur cette

structure. La procédure entourant un PSE nécessitant des négociations, des autorisations de la DREETS y compris pour les salariés protégés amène l'ARPEP PDL à maintenir les rémunérations des professionnels durant le déroulé de la procédure. Ce PSE doit permettre à l'ARPEP PDL de mettre en œuvre toutes les mesures nécessaires pour assurer leur reclassement avec une possible mobilité, leur reconversion professionnelle ou leur réorientation vers d'autres structures et projets.

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

**En 2024, le montant des dépenses salariales versées aux salariés de Maison Océane se sont élevées à 479 609.41 € et en 2025 à 50 463.35 €.**

**Le montant intégral de la provision pour charges pour le financement du solde du PSE restante au bilan 2024 pour un montant de 140 055.27 € a été reprise au 31/12/2025**

### **2.2.6 Réalisation des évaluations qualité**

Conformément à l'article L. 312-8 du Code de l'action sociale et des familles, certains établissements sociaux et médico-sociaux de l'ARPEP PDL (SAETED et SEES Bélière de l'IME Les Océanides, IME Epione) ont procédé en 2025 à l'évaluation de leurs activités et de la qualité des prestations délivrées, dans le respect des délais programmés et en applications de la réglementation en vigueur :

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

Le coût des évaluations qualité pour l'exercice 2025 s'élève à :

- SAETED Provins de l'IME Les Océanides :	9 240 €
- SEES Bélière de l'IME Les Océanides :	9 240 €
- IME EPIONE :	<u>10 560 €</u>
<b>TOTAL :</b>	<b>29 040 €</b>



Cette somme est enregistrée à l'actif du bilan dans le compte 2013 « frais d'évaluation » et sera amortie sur une durée de 5 ans.



À compter du 1<sup>er</sup> avril 2025, les résultats des évaluations de la qualité des prestations des établissements et services sociaux et médico-sociaux (ESSMS) seront publiés sur le site de la Haute Autorité de santé (HAS) conformément au décret du 4 décembre 2024.

## IME LES OCEANIDES-SITE PROVINS

ESSMS - Mis en ligne le 10 sept. 2025

Type d'établissement: Privé à but non lucratif      49000 ECOUFLANT

Public accompagné : Personne en situation de handicap enfant      Tel : 0241730102

Type de structure : Institut Médico-Educatif (I.M.E.)

Etablissement de rattachement : ARPEP DES PAYS DE LOIRE



## IME LES OCEANIDES-SITE BELIERE

ESSMS - Mis en ligne le 10 sept. 2025

Type d'établissement: Privé à but non lucratif      49124 ST BARTHELEMY D ANJOU

Public accompagné : Personne en situation de handicap enfant      Tel : 0241271632

Type de structure : Institut Médico-Educatif (I.M.E.)

Etablissement de rattachement : ARPEP DES PAYS DE LOIRE



## IME EPIONE

ESSMS - Mis en ligne le 05 déc. 2025

Type d'établissement: Privé à but non lucratif      1 Route De Connerre 72160 THORIGNE SUR DUE

Public accompagné : Personne en situation de handicap enfant      Tel : 0243890507

Type de structure : Institut Médico-Educatif (I.M.E.)

Etablissement de rattachement : ARPEP DES PAYS DE LOIRE



## CMPP ESPACE FRANCOISE DOLTO

ESSMS - Mis en ligne le 10 sept. 2025

Type d'établissement: Privé à but non lucratif      32 Rue D'Australie 72100 LE MANS

Public accompagné : Personne en situation de handicap enfant      Tel : 0243811443

Type de structure : Centre Médico-Psycho-Pédagogique (C.M.P.P.)

Etablissement de rattachement : ARPEP DES PAYS DE LOIRE



## SESSAD VENTS D'OUEST

ESSMS - Mis en ligne le 10 sept. 2025

Type d'établissement: Privé à but non lucratif      655 Boulevard Pierre Et Marie Curie 44150 ANCENIS ST GEREON

Public accompagné : Personne en situation de handicap enfant      Tel : 0240091517

Type de structure : Service d'Éducation Spéciale et de Soins à Domicile

Etablissement de rattachement : ARPEP DES PAYS DE LOIRE



## SESSAD L'ENVOL

ESSMS - Mis en ligne le 10 sept. 2025

Type d'établissement: Privé à but non lucratif      1 Impasse Robert Garnier 72390 LE LUART

Public accompagné : Personne en situation de handicap enfant      Tel : 0252202072

Type de structure : Service d'Éducation Spéciale et de Soins à Domicile

Etablissement de rattachement : ARPEP DES PAYS DE LOIRE



## ITEP CELESTIN FREINET

ESSMS - Mis en ligne le 10 sept. 2025

Type d'établissement: Privé à but non lucratif  
Public accompagné: Personne en situation de handicap enfant

Type de structure: Institut Thérapeutique Éducatif et Pédagogique (I.T.E.P.)

Etablissement de rattachement: ARPEP DES PAYS DE LOIRE

655 Boulevard Pierre Et Marie Curie  
44150 ANGÉNIS ST GEREON  
Tel: 0240091517



## MAS SIMONE VEIL

ESSMS - Mis en ligne le 10 sept. 2025

Type d'établissement: Privé à but non lucratif  
Public accompagné: Personne en situation de handicap adulte

Type de structure: Maison d'Accueil Spécialisée (M.A.S.)

Etablissement de rattachement: ARPEP DES PAYS DE LOIRE

22 Rue Jean Rostand  
72440 BOULOIRE  
Tel: 0243631200



En procédant à ces évaluations, les établissements médico-sociaux de l'ARPEP PDL s'assurent non seulement de respecter la réglementation en vigueur mais aussi d'améliorer continuellement la qualité des prestations offertes aux personnes accompagnées. L'ensemble de cette démarche participe à une meilleure transparence, à l'amélioration des services, et à une plus grande implication des personnes accompagnées et de leurs familles dans le fonctionnement des établissements.

### **2.2.7 Report date programmation évaluation qualité pour le SAAD Les Océanides**

Suite à la réception de l'arrêté n° 2025-02-ARS-0071 de programmation des évaluations des établissements et services sociaux et médico-sociaux pour personnes âgées et adultes en situation de handicap sous compétence exclusive du département transmis par le CD49 en date du 19 février 2025, la date d'évaluation pour le service SAAD Les Océanides a été reportée au 31/12/2029.

### **2.2.8 Information sur le projet de rapprochement entre l'Association Régionale Les Chesnaies et l'ARPEP PDL**

Au cours de l'exercice 2025, un projet de rapprochement a été engagé entre l'Association Régionale Les Chesnaies et l'ARPEP PDL, deux associations œuvrant dans le champ de l'accompagnement des enfants et jeunes adultes en difficulté, notamment porteurs de handicaps et/ou de troubles du comportement.

Dans ce cadre, un accord-cadre de partenariat a été signé début 2025, visant à renforcer la collaboration entre les deux associations par la mutualisation des ressources et compétences, avec pour finalité l'optimisation de l'offre d'accompagnement social et médico-social.

À la date d'arrêt des comptes, ce partenariat s'est principalement traduit par :

- **La mise à disposition gratuite de locaux et d'espaces mutualisés** par l'Association Régionale Les Chesnaies au profit de l'ARPEP PDL (appartements semi-autonomes, bureaux et salles de réunion, studios, etc.).

- **La mutualisation de ressources humaines** : mise à disposition de personnel administratif et éducatif entre les deux structures, conventions de mise à disposition, renforts ponctuels sur des missions RH et comptables, organisation commune de formations.
- **La mutualisation de moyens logistiques et techniques**, notamment par la fourniture de repas par la cuisine centrale de l'Association Régionale Les Chesnaies pour les bénéficiaires de l'ARPEP PDL, ainsi que la mise à disposition gracieuse par l'ARPEP PDL de logiciels de comptabilité et gestion documentaire.
- **La réalisation conjointe de projets à caractère social et inclusif**, tels que les appartements semi-autonomes, en partenariat avec les autorités de tutelle (CD 49, ARS).

Un comité de pilotage commun a été constitué pour étudier une éventuelle fusion-crédation des deux entités, projet soutenu par l'ARS Pays de la Loire ; cette fusion aurait pour objectif de créer une nouvelle structure associative réunissant les forces des deux organismes, sans prééminence de l'une sur l'autre, dans un souci de pérennisation et d'élargissement de l'offre de service sur le territoire. À la date d'arrêté des comptes, ce projet n'a encore entraîné aucune modification de l'organisation ni des conditions de travail des personnels.

Les instances représentatives du personnel seront consultées, conformément à la réglementation en vigueur, au fur et à mesure de l'avancement du projet.

**Aucune incidence financière significative** n'est à signaler sur l'exercice, hormis les économies et synergies opérationnelles générées par les mutualisations décrites ci-dessus.

## **2.2.9 Information relative aux conventions de mise à disposition et de prêt à usage avec l'Association Régionale Les Chesnaies**

### **❖ Convention de mise à disposition de locaux et équipements – SESSAD Vents d'Ouest**

Dans le cadre du partenariat formalisé par convention cadre en date du 12 septembre 2024, l'Association Régionale Les Chesnaies a mis à disposition de l'ARPEP Pays de la Loire des locaux et équipements sis 5 rue des Chesnaies à Angers, destinés à l'activité du SESSAD Vents d'Ouest.

- **Période de mise à disposition** : à compter du 1er septembre 2025, pour un an renouvelable,
- **Surface concernée** : 300 m<sup>2</sup>,
- **Modalités financières** : mise à disposition consentie à titre gratuit, aucune redevance ni indemnité d'occupation n'est facturée à l'ARPEP.
- **Mutualisation de charges** : l'ensemble des consommations d'eau, d'électricité, de chauffage et de petit entretien sont supportés par Les Chesnaies.
- **Valorisation annuelle brute (prix de marché 13 €/m<sup>2</sup>/an, charges incluses)** :
  - Loyer équivalent : 46 800 €
  - Consommations et entretien : 6 900 €
  - **Total valorisé : 53 700 €/an**

Pour la période couverte sur l'exercice (à compter du 1er septembre 2025) la valorisation prorata temporis s'élève à 17 900 €.

## ❖ Convention de prêt à usage de locaux et équipements – MECS Les Écureuils

Dans le prolongement de ce partenariat, l'Association Régionale Les Chesnaies a également consenti par contrat le 1er novembre 2025 un **prêt à usage** (commodat) de deux appartements et de matériels au profit de l'ARPEP Pays de la Loire pour l'accueil de jeunes de la MECS Les Écureuils.

- **Période de mise à disposition** : à compter du 1er novembre 2025 pour une durée de deux ans,
- **Surface concernée** : 40 m<sup>2</sup>,
- **Modalité financière** : mise à disposition consentie à titre gratuit, aucune indemnité, aucun loyer, aucune charge n'est reversée à l'Association Les Chesnaies,
- **Charges supportées par le prêteur** : eau, électricité, chauffage, entretien courant.
- **Valorisation annuelle brute (13 €/m<sup>2</sup>/an, charges incluses)** :
  - Loyer équivalent : 6 240 €
  - Consommations et entretien : 2 300 €
  - **Total valorisé : 8 540 €/an**Pour la période débutant le 1er novembre 2025, la valorisation prorata temporis sur l'exercice est de 1 423 €.

### Total général des avantages consentis à titre gratuit

Pour l'exercice 2025, la valorisation totale des mises à disposition consenties par l'Association Les Chesnaies à l'ARPEP Pays de la Loire s'établit comme suit :

Usage	Valorisation annuelle	Valorisation prorata sur l'exercice 2025
SESSAD Vents d'Ouest	53 700 €	17 900 €
MECS Les Écureuils	8 540 €	1 423 €
<b>Total général</b>	<b>62 240 €</b>	<b>19 323 €</b>

Ces avantages ne donnent lieu à aucun flux financier effectivement enregistré, la mise à disposition étant consentie à **titre gratuit**, mais ils sont portés à la connaissance des lecteurs des comptes pour assurer la pleine transparence sur les synergies et apports inter-associatifs.

**Aucune écriture n'a été portée au bilan ni au résultat à raison de ces mises à disposition à titre gratuit.**

Témoignages des dirigeants :

« *Nous sommes ravis de cette opportunité de travailler ensemble et de combiner nos forces pour le bien des personnes en situation de handicap* », déclare Monsieur AUDOUIN Hervé, Président de l'ARPEP PDL.

De son côté, M ROPARS Bruno, Président de l'Association Régionale Les Chesnaies, ajoute : « *Ce partenariat représente une étape décisive pour développer des solutions novatrices et inclusives.* »



### **2.2.10 Avenant à la convention tripartite APADHE REGION**

Suite au courrier de la Région Pays de La Loire en date du 10 décembre 2024, une révision de la subvention APADHE a été décidée à effet au 01/01/2025, entraînant un impact financier de 10 000 € sur le budget d'investissement. Cette décision résulte d'une conjoncture économique défavorable, imposant à la Région la nécessité de réduire ses dépenses de fonctionnement afin de continuer à soutenir les investissements stratégiques. Malgré cette révision, la Région continue de soutenir activement l'action APADHE en faveur des lycéens malades ou accidentés. Pour les exercices 2025 et 2026, la Région maintient son engagement à travers une contribution volontaire totale de **95 000 €**, répartie comme suit :

- **40 000 €** alloués au budget d'investissement ;
- **55 000 €** destinés au budget de fonctionnement.

Cette contribution financière permet de poursuivre les initiatives et projets essentiels pour l'aide pédagogique à domicile des lycéens concernés, assurant ainsi la continuité de l'action éducative pour les élèves malades ou accidentés.

### **2.2.11 Information sur la convention tripartite « Accompagnement Pédagogique à Domicile, à l'hôpital ou à l'école en faveur des collégiens malades ou accidentés de la Sarthe » (APADHE 72)**

Au cours de l'exercice, l'ARPEP PDL a signé une convention tripartite avec la Direction des Services Départementaux de l'Éducation Nationale (DSDEN) de la Sarthe et le Département de la Sarthe, relative à la mise en œuvre du service APADHE 72 pour la période de 2025 à 2028.

Cette convention vise à organiser et assurer, à l'échelle départementale, l'**accompagnement pédagogique à domicile, à l'hôpital ou à l'école** en faveur des collégiens malades ou accidentés, dont la scolarité est interrompue pour une durée minimale de 15 jours.

Le service, coordonné par l'ARPEP PDL, a pour missions principales :

- **Prévenir les ruptures scolaires** et garantir la continuité des apprentissages ;
- **Maintenir le lien scolaire et social** avec l'établissement d'origine et les pairs ;
- **Préparer le retour en classe** des élèves concernés, via la mise en place de projets pédagogiques individualisés.

Le Département de la Sarthe s'est engagé à verser une subvention annuelle à l'AR PEP PDL, d'un montant forfaitaire de **14 000 €** basée sur un suivi moyen de 70 collégiens par an (soit 200 € par élève). Cette subvention est destinée à couvrir :

- L'acquisition du matériel et des équipements nécessaires aux collégiens accompagnés ;
- Les frais de fonctionnement du service (gestion, coordination, actions de communication) ;
- Le financement éventuel de cours complémentaires via le CNED.

Le service APADHE 72 est assuré par des enseignants volontaires, sous la coordination d'un enseignant désigné et formé, avec un accompagnement pédagogique, administratif et matériel spécifique. Un comité de pilotage associant tous les partenaires se réunit au moins une fois par an pour le suivi du dispositif.

La convention est conclue pour une durée de **trois ans** à compter de sa date de signature (23 juillet 2025).

## **2.3 Dotation globale de Financement 2025 allouée par l'ARS Pays de La Loire**

### **2.3.1 Dotation globale pérenne**

Pour l'exercice budgétaire 2025, conformément au Contrat Pluriannuel d'Objectifs et de Moyens (CPOM), l'ARS Pays de La Loire a alloué à l'ARPEP PDL (N° FINESS 490020310) une dotation globalisée commune (base pérenne hors Crédits Non Reconductibles (CNR) et Fonds d'Intervention Régional (FIR)) pour un montant de **25 141 252.77 €** intégrant les forfaits journaliers à la charge directe de l'assurance maladie. Ces **25 141 252.77 €** intègrent la reprise des recettes perçues sur l'exercice 2023 au titre des refacturations des amendements Creton effectuées auprès du Conseil Départemental de Maine et Loire et de la Sarthe d'un montant total de **452 447.06 €**.

**La base pérenne de la Dotation Globale CPOM reconduite pour l'exercice 2025 est donc de :**  
 **$25\,141\,252.77 + 452\,447.06 = 25\,593\,699.83 \text{ €}$**

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

Sur décision modificative de la dotation globale 2025, l'ARS Pays de La Loire a accordé des crédits non reconductibles (CNR) pour un montant total de **98 295 €**, répartie comme suit :

- **77 384 €** au titre du financement des formations MAKATON, Accompagner sans s'épuiser et pour la supervision au sein de l'IME EPIONE et du SAETED de l'IME Les Océanides.
- **20 911 €** pour soutenir le coût des transports des résidents de la MAS Simone Veil accompagnés en accueil de jour.

Ces sommes versées en décembre 2025 n'ont pas pu être utilisées sur l'exercice 2025. Elles sont reportées en engagement fonds dédié (compte 194) pour pouvoir être utilisées en 2026.

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

Dans le cadre des missions financées par le Fonds d'Intervention Régional (FIR) en application de l'article L 1435-8 et des articles R.1435-16 du 22 du Code de la Santé Publique (CSP), il a été décidé par l'ARS Pays de La Loire d'attribuer à la SEES Bélière de l'IME Les Océanides la somme de **15 000 €** au titre de l'année 2025 afin de soutenir et aider financièrement à la mise en œuvre de l'action visant à renforcer l'accompagnement individualisé d'un jeune en situation complexe suivi dans le cadre du RAPT (Réponse Accompagnée Pour Tous).



### 2.3.4 Récapitulatif des sommes versées en 2025 par l'ARS à l'ARPEP PDL

La quote-part de la dotation globalisée commune de **25 129 464.44 €** et les tarifs journaliers pour la compensation inter régimes ou opposables aux conseils départementaux fixés en application des articles L. 242-4 et R. 314-105 et R. 314-115 du CASF, se décomposent ainsi :

Etablissements	N° FINESS	Dotation annuelle base pérenne 2025	Crédits reconductibles				Dotation annuelle actualisée base pérenne 2025 reconduite en 2026	Régularisation 2025 projets Antenne Les Herbiers et le PAS 72 installés en cours d'année	CNR 2025 (formations MAKATON, Accompagner sans s'épuiser et pour la supervision et transport résidents de la MAS)	Reversement Produits Creton exercice 2023	Total Dotation Globalisée 2025	Tarif moyen journalier (hors CNR)			Fonds d'Intervention Régional (FIR)
			Antenne CMPP Les Herbiers (85)	Installation d'un PAS (72)	Renfort PCO TND 0-6 ans	Création PCO TND 7-12 ans						Internat	Semi-internat ou externat	Autre	
ITEP Célestin Freinet	44 005 615 8	2 416 936,92	-	-	-	-	2 416 936,92	-	-	-	2 416 936,92	504,19	252,29	-	-
SESSAD Les Vents d'Ouest	44 005 616 6	2 636 252,31	-	-	-	-	2 636 252,31	-	-	-	2 636 252,31	-	-	174,68	-
IME Les Océanides	49 002 023 7	5 085 769,66	-	-	-	-	5 085 769,66	-	-	- 320 207,51	4 765 562,15	444,74	332,49	-	15 000,00
CMPP Dolto	72 000 027 2	1 841 965,64	-	-	119 000	50 000	2 010 965,64	-	-	-	2 010 965,64	-	-	187,10	-
IME Epione	72 000 712 9	5 604 741,71	-	-	-	-	5 604 741,71	-	77 384,00	- 132 239,55	5 549 886,16	470,75	295,09	-	-
MAS Simone VEIL	72 001 888 6	4 192 648,55	-	-	-	-	4 192 648,55	-	20 911,00	-	4 213 559,55	367,88	351,68	-	-
SESSAD L'Envol	72 002 083 3	1 703 472,86	-	133 000	-	-	1 836 472,86	- 77 583,33	-	-	1 758 889,53	-	-	168,90	-
CMPP Pontoizeau	85 000 307 0	1 679 912,17	130 000	-	-	-	1 809 912,17	- 32 500,00	-	-	1 777 412,17	-	-	182,41	-
<b>TOTAL GLOBAL</b>		<b>25 161 699,83</b>	<b>130 000</b>	<b>133 000</b>	<b>119 000</b>	<b>50 000</b>	<b>25 593 699,83</b>	<b>- 110 083,33</b>	<b>98 295,00</b>	<b>- 452 447,06</b>	<b>25 129 464,44</b>				<b>15 000,00</b>





## **2.4 Dotation globale de Financement 2025 allouée par le CD 49 à la MECS Les Ecureuils au titre du complément de la prime SEGUR**

En application de la **notification CNSA du 8 septembre 2025** relative au versement de la contribution de la branche Autonomie pour le financement de l'accord du 4 juin 2024, la prime dite « SEGUR » a été étendue à l'ensemble des personnels des établissements sociaux et médico-sociaux, jusqu'alors non couverts par cette mesure.

Cette notification fixe la participation totale de l'État au financement de cette extension, applicable aux établissements et services sociaux et médico-sociaux accueillant des personnes âgées ou en situation de handicap, relevant de la branche sanitaire, sociale et médico-sociale privée à but non lucratif.

Par arrêté du Département de Maine-et-Loire, sur proposition du Directeur Général, une **dotation globalisée complémentaire d'un montant de 7 281,17 €** a été attribuée à l'établissement MECS Les Ecureuils au titre de l'exercice 2025, afin de couvrir le versement complémentaire lié à cette extension de la prime Ségur.

L'impact financier de cette mesure a été intégralement compensé par cette dotation publique. Ce montant est inscrit en produits d'exploitation et est affecté au paiement de cette prime à l'ensemble des personnels concernés de l'établissement.

## **2.5 Résiliation anticipée de baux locatifs (Vallet et Écommoy)**

Dans le cadre de la réorganisation de ses établissements et du redéploiement de ses activités, l'ARPEP "DL a procédé à la résiliation anticipée de deux baux de locaux à usage professionnel, dont la libération est prévue durant l'exercice 2026.

### **❖ Locaux de Vallet (SCI Duval-Cheval)**

Depuis le 1er août 2010, l'ARPEP PDL était locataire de locaux situés à Vallet (Z.I. des Dorices, « La Pièce de la Croix »), utilisés par le SESSAD Les Vents d'Ouest. Ce bail, initialement conclu pour 9 ans et arrivé à échéance le 31 juillet 2019, s'était poursuivi par tacite prolongation. Un protocole d'accord a été signé avec la SCI Duval-Cheval le 17 novembre 2025, fixant la résiliation amiable sans indemnité au 31 juillet 2026 au plus tard et précisant les conditions de libération complète des locaux. La décision de ne pas renouveler ce bail est motivée par la stratégie de réorganisation des établissements et services ainsi que par le caractère inadapté et l'insalubrité constatée des locaux. Les conséquences financières, n'ayant pas d'impact significatif sur la continuité d'exploitation, ont été prises en compte dans les comptes de l'exercice.

### **❖ Locaux d'Écommoy (Commune d'Écommoy)**

Par courrier recommandé du 8 octobre 2025, l'ARPEP PDL a informé Monsieur le Maire d'Écommoy de sa décision de résilier le bail locatif signé le 15 novembre 2016 pour les locaux situés allée de Fontenailles, actuellement affectés au SESSAD L'Envol. La libération effective des lieux est prévue au 31 juillet 2026, conformément au préavis requis. L'état des lieux et la restitution des clés seront organisés avec la mairie entre le 22 et le 24 juillet 2026. Cette décision s'inscrit également dans la dynamique de réorganisation des services de l'Association et d'optimisation du parc immobilier. Aucun impact significatif n'est à signaler sur la santé financière ou la continuité d'exploitation de l'Association du fait de cette résiliation.

Ces opérations de libération de locaux, prévues pour l'exercice 2026, ont fait l'objet d'une communication transparente auprès des bailleurs concernés et ont été intégrées dans la stratégie globale d'optimisation des moyens immobiliers d'ARPEP PDL.

## 2.6 Les investissements

### 2.6.1 Validation de la faisabilité financière du Plan Pluriannuel d'investissement par l'ARS

À la suite de la réunion du 12 novembre 2025 avec l'Agence Régionale de Santé (ARS) Pays de la Loire, au cours de laquelle le service financier de l'ARS a examiné les versions du PPI déposées en juillet et actualisées au 19 décembre 2025, l'ARS a confirmé la faisabilité financière du projet pour la période 2025-2026. Cette première validation, préalable à l'adoption définitive du PPI, autorise l'engagement des dépenses prévues en 2026, détaillées comme suit :

PERIMETRE	Département	2025	2026
ITEP FREINET	44	87 261 €	80 000 €
SESSAD VO	44	43 990 €	43 000 €
IME LES OCEANIDES	49	498 100 €	190 000 €
IME EPIONE	72	126 720 €	2 497 192 €
<b><i>Dont travaux aménagement et extension bâtiments Les Laurentides+ installation cloison mobile dans salle polyvalente Construction bâtiments TSA et antenne SESSAD</i></b>			2 407 192 €
MAS SIMONE VEIL	72	19 000 €	831 829 €
SESSAD ENVOL	72	35 000 €	40 000 €
CMPP DOLTO	72	24 390 €	43 000 €
CMPP PONTOIZEAU	85	48 000 €	722 000 €
<b>TOTAL</b>		<b>882 461 €</b>	<b>4 447 021 €</b>

Les investissements 2025-2026 seront réalisés sans recours à l'emprunt et concernent principalement :

- La réhabilitation et l'extension des bâtiments des Laurentides à Bouloire, incluant l'installation d'une cloison au sein de la salle polyvalente en vue d'y installer une partie de l'activité de l'IME EPIONE,
- Le remplacement du système de chauffage à la MAS Simone VEIL,
- L'isolation et le remplacement des fenêtres au CMPP 85 et de la SEES Bélière.
- Des équipements de sécurité et d'accessibilité pour les établissements,
- Le renouvellement de véhicules, matériels informatiques et mobiliers,

Suite à l'accord de l'ARS concernant le reclassement de la réserve de trésorerie précédemment affectée à la couverture du BFR (compte 106855, **591 900 €**) vers la réserve d'investissement (compte 106852), ces investissements seront entièrement autofinancés.

La validation définitive du PPI pour 2027-2029 sera conditionnée à de nouveaux échanges avec la Délégation territoriale de la Sarthe de l'ARS ainsi qu'avec le département Investissements Immobiliers de

l'ARS et l'architecte de l'ARPEP PDL pour finaliser le détail des aspects architecturaux du projet de construction de locaux dédiés aux TSA sur Thorigné sur Dué en lien avec la transformation de l'offre ARPEP PDL au sein de l'Est de La Sarthe.

Par ailleurs, l'ARS a confirmé, par écrit, la possibilité de transférer les excédents antérieurs affectés au financement des mesures d'exploitation (actuellement au sein du FRE) vers le FRI (compte 192 « fonds dédiés à l'investissement »), afin d'améliorer la lisibilité des ratios financiers au 31/12/2025.

Lors de sa séance du 06/02/2026, le Conseil d'Administration de l'ARPEP PDL suivi d'une séance de l'Assemblée Générale Extraordinaire ARPEP PDL, ont donc décidé, à l'unanimité :

- D'autoriser l'utilisation des excédents présents au compte 11503 (« excédents affectés au financement des mesures d'exploitation » dans le Fonds de Roulement d'Exploitation) pour financer les investissements inscrits au PPI ;
- D'effectuer le transfert du montant de **3 588 093,07 €** du compte 11503 vers le compte 192 « fonds dédiés à l'investissement » du Fonds de Roulement d'Investissement, sans transiter par un compte de dotation ;
- De distinguer systématiquement entre le FRE et le FRI, conformément aux recommandations de l'ARS ;
- De préciser que les futurs excédents affectés sur le compte 11503 seront dédiés exclusivement au financement de l'exploitation.

Ces décisions s'inscrivent dans le respect des recommandations et validations de l'ARS (courrier du 22/12/2025, échanges du 26/01/2026), des procédures comptables et dans le cadre de la clôture des comptes 2025 pour une meilleure transparence financière.



## **2.6.2 Les investissements réalisés en 2025**

En 2025, l'ARPEP PDL a réalisé des investissements pour un montant total de **749 175.83 €** composés de :

- **29 040 €** de frais d'évaluation qualité des ESMS suivants : IME EPIONE et IME Les Océanides (SAETED Provins + SEES Bélière).
- **148 423.25 €** de licences pour l'installation du Dossier Unique de l'Usager Informatisé (DUI) et pour l'acquisition de licences OFFICES en lien avec le renouvellement du parc informatique.
- **1 813.20 €** d'aménagement de terrain suite réfection de l'allée de l'entrée piétonne de l'IME EPIONE.
- **4 260.94 €** d'installations générales, agencements et aménagements (installation panneau de basket sur bâtiment de l'ITEP Célestin Freinet).
- **19 241.80 €** d'installations à caractère spécifique (installation de ruches au sein de l'IME EPIONE, raccordement chaufferie au sein de l'IME EPIONE, etc...).
- **68 048.34 €** de matériels (acquisition laveuse au niveau de l'IME EPIONE, chariot de soins au niveau de l'IME EPIONE, mallette tests psychométrique au niveau du CMPP, renouvellement armoires froides, cuisinière, laves vaisselles, laves linge, ...).
- **171.64 €** de matériels outillage (acquisition perceuse pour IME EPIONE).
- **120 140.19 €** d'installation générale, agencement, aménagement (Travaux aménagement lingerie au niveau de la Bélière, reprise clôture au niveau du SAETED, travaux peinture au niveau de la MECS Les Ecureuils, travaux au niveau des bâtiments sur Bouloire, etc...).
- **240 994.24 €** de matériels de transport (acquisition de 10 véhicules).
- **62 120.07 €** de matériels informatiques et de téléphonie
- **54 922.16 €** de mobiliers (armoire, bureau, chaises, tables, fauteuils, matelas, casiers, etc...)

### 2.6.3 Les cessions d'immobilisations réalisées en 2025

#### ❖ Cession maison océane située à Rives sur l'Yon (85)

Aux termes d'un acte notarié reçu le 26 mai 2025 par l'office notarial de Maître Bertrand MAUPETIT, notaire, titulaire d'un office notarial à Brissac-Loire-Aubance, commune déléguée de Brissac-Quincé 4 rue du Maréchal Joffre, il a été constaté, avec la participation de Maître Willy DESBANCS, notaire à Rives de l'Yon (Vendée), Impasse Eiffel, assistant des acquéreurs Monsieur Olivier JACQUET et Mademoiselle Jessie Pascale Jacquie GERARD la signature de la cession d'un ensemble immobilier composé :



- De deux habitations comprenant chacune une pièce de vie, trois chambres, une salle d'eau, W.C. et cuisine aménagée. Une cuisine aménagée et équipée, W.C., tisanerie et mezzanine.
- Une piscine couverte sous dôme, un poulailler et un cabanon bois. Terrain attenant

Figurant ainsi au cadastre

Préfixe	Section	Lieudit	Surface
043	B	22 rue Beau Soleil 85 310 Rives de l'Yon	00 ha 30 a 35 ca

La cession a été conclue moyennant le prix de **280 000,00 €**. Ce prix a été payé comptant et quittancé à l'acte.

Au regard des travaux importants réalisés par l'ARPEP PDL pour adapter et sécuriser la maison à l'accueil des jeunes avec troubles du spectre autistique, une moins-value de cession est réalisée constatée en 2024 par une provision pour dépréciation des immobilisations à hauteur de **88 989.48 €** comptabilisée en compte 291 « Dépréciations des immobilisations corporelles » au 31/12/2024. Cette provision a été intégralement reprise sur l'exercice 2025.

#### ❖ Cession Maison La Gagnerie du SESSAD Vents d'Ouest

En date du 12 septembre 2025, l'ARPEP PDL a procédé à la cession d'un immeuble situé 74 boulevard Monplaisir à ANGERS (49000).

Cette maison était détenue en pleine propriété par l'ARPEP PDL. L'acte authentique de vente a été signé en l'étude de Maître Bertrand MAUPETIT, notaire à Brissac-Loire-Aubance, en présence du Président de l'association, Monsieur Hervé AUDOUIN, habilité à l'effet des présentes par décision du conseil d'administration.



L'immeuble cédé comprend notamment :

- Au sous-sol : une salle de réunion, deux caves, un point d'eau, un WC, une chaufferie ;
- Au rez-de-chaussée : deux entrées, un WC, une cuisine, sept bureaux ;
- À l'étage : cinq bureaux, une salle d'eau, un WC ;

Il correspond au lot numéro 1 du lotissement « L'Hôtellerie Monplaisir » pour une surface de 889 m² et figurant au cadastre d'Angers ainsi :

Section	N°	Lieudit	Surface
AY	0007	74 BD DE MONPLAISIR	00 ha 08 a 89 ca

La vente a été réalisée au profit de la société GBF IMMO, société civile immobilière immatriculée au RCS d'Angers sous le numéro 823 824 628, pour un prix de **287 000 €** net vendeur, payé comptant le jour de la signature.

Les plus-values dégagées figurent dans les produits de l'exercice. L'ensemble des frais liés à la cession a fait l'objet d'une comptabilisation conforme aux règles en vigueur.



## **2.7 La Gouvernance Dirigeance**

### **2.7.1 Composition des membres du bureau**

Conformément aux statuts de l'ARPEP PDL, il est procédé à un vote par le Conseil d'Administration pour l'élection de son président et de son bureau. C'est ainsi que le Conseil d'Administration de l'ARPEP PDL s'est réuni le 06 juin 2025 pour procéder à son renouvellement.



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

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

**Président :** Monsieur AUDOUIN Hervé  
**Président d'honneur :** Monsieur LABARTHE Michel  
**Vice-Président :** Monsieur PAPIN Joël  
**Secrétaire Général :** Monsieur DENYS Alain  
**Trésorier Général :** Monsieur FEUILLATRE Pierre  
**Autres Membres :**  
Monsieur COULOMBIER Christian  
Madame SAUTEJEAU Céline  
Madame CATTEAU Marguerite

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

### **2.7.2 Nombre d'instances tenues en 2025**

<b>ADMINISTRATEURS</b>	<b>Nombre</b>
Nombre de membres élus au Conseil d'Administration	17
Nombre de bureaux tenus dans l'année	6
Nombre de Conseils d'Administration tenus dans l'année	6
Nombre d'Assemblées Générales tenues dans l'année	2
Nombre d'adhérents	23

### **2.7.3 Nomination du commissaire aux comptes pour les 6 exercices à venir**

Le mandat de commissaire aux comptes arrivant à échéance à l'Assemblée Générale Ordinaire de l'ARPEP PDL du 05/06/2025, il a été proposé et décidé de nommer en qualité de Commissaire Aux Comptes :

- **Cabinet KPMG, représenté par M. Dominique GRIGNON**
- **Pour une durée de 6 exercices, soit jusqu'à l'Assemblée générale d'approbation des comptes clos le 31/12/2030.**

Cette résolution a été adoptée à l'unanimité, par 18 voix des membres votants présents ou représentés à l'Assemblée Générale Ordinaire du 05/06/2025.

#### **2.7.4 Modification des statuts de l'ARPEP PDL**

Le 9 octobre 2025, l'Assemblée Générale Extraordinaire (AGE) de l'ARPEP PDL s'est réunie au siège de l'association à Saint-Barthélemy-d'Anjou, sous la présidence de Monsieur Hervé AUDOUIN, Président du Conseil d'Administration.

##### **Quorum**

Sur 23 membres adhérents, 17 étaient présents ou représentés, le quorum statutaire étant ainsi atteint.

##### **Ordre du jour**

L'AGE a porté principalement sur la modification des statuts, dans la perspective de l'affiliation de l'ARPEP PDL à la Fédération Générale des PEP (FGPEP) et de l'intégration au Réseau Régional des PEP Pays de la Loire. Les projets de nouveaux statuts, adressés à l'ensemble des membres le 8 septembre 2025, ont été présentés en séance, avec un exposé détaillé des principales évolutions :

- Valorisation du rôle du Conseil à la Vie Sociale ;
- Redéfinition du périmètre et du nombre de membres du Conseil d'Administration ;
- Précision sur l'admissibilité au Bureau (18 mois de participation préalable au Conseil d'Administration) ;
- Clarification des pouvoirs du Président ;
- Modalités de dévolution du patrimoine en cas de dissolution.

##### **Déroulement de la décision**

Après présentation par Monsieur Christian GUILLAUMEY, Directeur Général, un échange avec les membres a permis d'apporter des précisions, notamment sur :

- La continuité de l'intermédiation locative dans le dispositif d'habitat inclusif ;
- La représentation de l'ARPEP PDL dans le nouveau Réseau Régional ;
- L'impossibilité statutaire pour un même Président d'occuper la même fonction dans les deux associations ;
- Le calendrier ouvert de l'examen de la candidature de l'ARPEP PDL par la FGPEP (CA des 16 et 17 décembre 2025).

##### **Vote de la résolution**

Il a ensuite été procédé au vote de la résolution suivante :

**Résolution adoptée lors de l'Assemblée Générale Extraordinaire du 9 octobre 2025 :**  
***« Les membres de l'Assemblée Générale Extraordinaire, présents ou représentés, après présentation des projets et échanges en séance, approuvent à l'unanimité les nouveaux statuts de l'ARPEP PDL, tels que présentés par M Christian GUILLAUMEY, Directeur Général. La résolution a recueilli 17 votes pour, aucun contre et aucune abstention. Les statuts modifiés entreront en vigueur dès l'achèvement des formalités administratives. »***

Ces nouveaux statuts ont été déclarés à la Préfecture le 10 octobre 2025. Cette décision marquante pour l'association traduit son orientation régionale et son affiliation à la FGPEP, et aura une incidence sur la gouvernance future, conformément aux règles précisées dans les nouveaux statuts adoptés.

## **2.8 Signature Décision Unilatérale de l'Employeur en 2025**

Dans le cadre de l'attribution, en 2025, d'un crédit non reconductible alloué par l'Agence Régionale de Santé (ARS) des Pays de la Loire à la Maison d'Accueil Spécialisée Simone Veil, l'ARPEP a instauré, par décision unilatérale de l'employeur en date du 22 juillet 2025, le versement d'une prime exceptionnelle dite « prime attractivité » à destination des salariés en Contrat à Durée Indéterminée (CDI) de la MAS S. Veil.

Cette prime vise à valoriser l'engagement des professionnels en CDI contribuant à la continuité et à la qualité des accompagnements, dans une démarche globale de stabilisation et de fidélisation des équipes.

### **Modalités principales de la prime :**

**Bénéficiaires :** salariés en CDI du secteur adulte de la MAS S. Veil justifiant d'une ancienneté strictement supérieure à un mois et en poste à la date du 28 juillet 2025.

Sont exclus : personnels en CDD, contrats aidés, intérimaires, salariés en suspension de contrat non indemnisée par l'employeur à la date de référence et salariés en préavis de démission.

### **Montant :**

La prime correspond à **100 points bruts** pour un salarié en CDI à temps plein, proratisée en fonction du temps de travail contractuel.

### **Versement :**

La prime « attractivité » est versée avec la paie **de juillet 2025, le 28 juillet 2025.**

### **Nature et durée :**

Cette prime présente un caractère exceptionnel, non reconductible, et n'ouvre pas de droit acquis à son renouvellement.

### **Information et notification :**

La décision a été communiquée au CSE le 22 juillet 2025, affichée sur les panneaux d'information du personnel et transmise individuellement à chaque salarié concerné.

### **Impact comptable :**

Cette prime exceptionnelle, financée par le crédit ARS dédié, est comptabilisée en charges de personnel de l'exercice 2025.

.

## **2.9 Fonds dédiés**

Les fonds dédiés sur contributions financières des autorités de tarification aux entités gestionnaires d'ESSMS pour le financement des projets d'investissements ont été utilisés en 2024 à hauteur de **364 157.04 €** en conformité avec les PPI. En accord avec l'ARS Pays de La Loire, il a été mis en report en fonds dédiés pour le financement des nouveaux investissements prévus dans le nouveau PPI une somme de **3 588 093.07 €**. Ces sommes proviennent du reclassement des excédents affectés au financement des mesures d'exploitation qui étaient inscrites en compte 11503.

Le crédit non reconductible à hauteur de **77 384 €** accordé par l'ARS à l'ARPEP PDL en fin d'année 2025 pour le financement de la supervision et des formations MAKATON et Accompagner sans s'épuiser en faveur de l'IME EPIONE et de l'IME Les Océanides et le crédit non reconductible à hauteur de **20 911 €** alloué à la MAS Simone VEIL pour le financement du transport des résidents accompagnés en accueil de jour n'a pas été utilisé en 2025. Ces crédits non reconductibles ont été mis en report en fonds dédiés au 31/12/2025 pour pouvoir les utiliser sur l'exercice 2026.

Les crédits pérennes alloués en 2025 par l'ARS dans le cadre de l'ouverture de l'antenne CMPP aux Herbiers (**97 500 €**), de l'ouverture du PAS sur la circonscription de la Ferté Bernard (**55 416,67 €**), du renfort de la PCO TND 0/6 ans (**119 000 €**) et du démarrage de la PCO TND 7/12 ans (**50 000 €**) ont été mis en report en fonds dédiés en 2025. Ils ont été partiellement utilisés sur 2025 à hauteur de **30 189.46 €**.

Les fonds dédiés sur subventions de fonctionnement (compte 194) accordés les années précédentes ont été utilisés en 2025 à hauteur de **61 145.47 €**.

La Fondation Entreprise Orange a accordé en 2020 une subvention d'un montant de 25 000 € pour le financement de l'équipement du dispositif HABITAT INCLUSIF. Les fonds dédiés au dispositif HABITAT INCLUSIF ont par conséquent été utilisés au prorata des dotations aux amortissements des équipements à hauteur de **4 268.21 €** au titre de l'exercice 2025.

## **2.10 Affectation de résultat (2024)**

Lors de l'arrêté des comptes de l'exercice 2025, l'ARPEP PDL a bien reçu l'arrêté des comptes administratifs 2024 des établissements sociaux et médico-sociaux. Les résultats de l'exercice 2024 de ces établissements médico-sociaux ont donc tous été affectés.

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

Les comptes annuels ont été établis selon le principe de continuité d'exploitation. Au vu de la situation financière de l'association, de ses perspectives d'activité et des informations disponibles à la date d'arrêté des comptes, aucun élément ne remet en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation sur un horizon d'au moins douze mois.



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

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

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

L'association a arrêté ses comptes conformément au règlement ANC n° 2022-06 du 4 novembre 2022 relatif à la modernisation des états financiers, homologué par l'arrêté du 26 décembre 2023 (Journal officiel du 30 décembre), ainsi qu'au règlement ANC n° 2023-03 modifiant certains règlements en lien avec le règlement ANC n° 2022-06, notamment dans le cadre de la mise à jour du plan comptable des ESMS consécutive à l'application du décret du 27 décembre 2024 relatif à la M22 bis. Les comptes ont également été établis dans le respect du règlement ANC n° 2019-04 du 8 novembre 2019 relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif, ainsi que de ses règlements modificatifs et de ses adaptations applicables aux associations et fondations.

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

Les comptes annuels de l'ARPEP Pays de La Loire regroupent les services suivants au 31/12/2025 :

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

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

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

### **5-1 IMMOBILISATIONS**

#### **Immobilisations corporelles**

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

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

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

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

- |   |                    |
|---|--------------------|
| ➤ Construction :  | entre 20 et 50 ans |
| ➤ Agencement de construction :                              | entre 5 et 20 ans  |
| ➤ Matériel à usage éducatif :                               | entre 5 et 10 ans  |
| ➤ Installation générale, agencement et aménagement divers : | entre 5 et 10 ans  |
| ➤ Matériel de transport :                                   | entre 2 et 7 ans   |
| ➤ Matériel de bureau et informatique :                      | entre 3 et 5 ans   |

#### **Immobilisations financières**

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

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

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

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

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

### **5-3 CREANCES**

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

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

### **5-4 DISPONIBILITES**

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



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

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

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

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

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

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

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

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

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

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



## 6 – AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS

### 6-1 IMMOBILISATIONS

#### TABLEAU DES IMMOBILISATIONS

Arrêté du 01/01/2025 au 31/12/2025

Dossier : ARPEP PDL CONSOLIDE

Du compte 2013000 au 2755001

Compte d'Immobilisations	Valeur Actif Début Exercice	AUGMENTATIONS		DIMINUTIONS	Valeur Atif Fin Exercice
		Transferts	Acquisitions	Cessions	
2013000 FRAIS D'EVALUATION	44 880,00	-	29 040,00		73 920,00
2050000 CONCESSIONS BREVETS	316 078,33	-	141 355,25	44 267,55	413 166,03
2080000 AUTRES IMMOS INCORPORELLES	5 295,34	-	7 068,00		12 363,34
<b>Total immobilisations incorporelles</b>	<b>366 253,67</b>	<b>-</b>	<b>177 463,25</b>	<b>44 267,55</b>	<b>499 449,37</b>
2111000 TERRAINS NUS	1 215 483,80	-	-	75 000,00	1 140 483,80
2112000 TERRAINS AMENAGES	96 110,29	-	-	-	96 110,29
2120000 IMMOS. AGCT AMENAGT. TERRAIN	7 376,73	-	1 813,20	3 880,68	5 309,25
2131000 BATIMENTS	14 832 098,53	-	-	456 422,90	14 375 675,63
2135000 I.G.A.A. CONSTRUCTIONS	12 013 936,30	-	4 260,94	6 848,62	12 011 348,62
2138000 OUVRAGES INFRASTRUCTURES	21 079,40	-	-	-	21 079,40
2150000 INSTALLATIONS TECHNIQUES	36 256,97	-	-	-	36 256,97
2153000 INSTAL. A CARACTERE SPECIFIQUE	475 708,57	-	19 241,80	22 414,73	472 535,64
2154000 MATERIEL	960 526,10	-	68 048,34	32 495,22	996 079,22
2155000 OUTILLAGE	29 413,57	-	171,64	-	29 585,21
2157000 AGTS. MATERIELS ET OUTILLAGE	20 675,41	-	-	-	20 675,41
2181000 INSTALLATION GENERALES AUTRES	2 149 115,13	-	120 140,19	254 271,92	2 014 983,40
2182000 MATERIEL DE TRANSPORT	1 969 738,19	-	240 994,24	90 712,64	2 120 019,79
2183000 MATERIEL BUREAU	636 983,04	-	62 120,07	12 416,87	686 686,24
2184000 MOBILIER	732 265,34	-	54 922,16	20 122,04	767 065,46
2188000 AUTRES IMMOS CORPORELLES	2 355,60	-			2 355,60
<b>Total immobilisations corporelles</b>	<b>35 199 122,97</b>	<b>-</b>	<b>571 712,58</b>	<b>974 585,62</b>	<b>34 796 249,93</b>
2310000 Immobilisations encours	3 380,00	-	163 847,77	3 380,00	163 847,77
2370000 Acomptes versés sur immo. incorp.	93 325,71	-		93 325,71	-
2380000 Acomptes versés sur immo. corp.	14 471,48	-		14 471,48	-
<b>TOTAL Immobilisations Encours</b>	<b>111 177,19</b>	<b>-</b>	<b>163 847,77</b>	<b>111 177,19</b>	<b>163 847,77</b>
2710000 Autres immobilisations financières	121,96	-			121,96
2711000 Actions	9 863,87	-			9 863,87
2718000 Autres titres immobilisés	38 678,76	-			38 678,76
2743000 Prêts aux salariés	630,00		1 500,00	1 530,00	600,00
2748000 Autres Prêts	35 464,69	-		35 464,69	-
2750000 Dépôts et cautionnement	26 210,73	-	200,00		26 410,73
2751000 Dépôts	4 711,94	-	192,72		4 904,66
2755000 Cautionnements	39 271,06	-	1 787,61	7 255,11	33 803,56
<b>TOTAL Immobilisations Financières</b>	<b>154 953,01</b>	<b>-</b>	<b>3 680,33</b>	<b>44 249,80</b>	<b>114 383,54</b>
<b>TOTAL GENERAL Comptable</b>	<b>35 831 506,84</b>	<b>-</b>	<b>916 703,93</b>	<b>1 174 280,16</b>	<b>35 573 930,61</b>

## 6-2 AMORTISSEMENTS

### TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

Situation et Mouvements

Arrêté du 01/01/2025 au 31/12/2025

Dossier : ARPEP PDL CONSOLIDE

Du compte 2013000 au 2188000

Compte d'Immobilisations	Cumul Amort. Début	Augmentations	Diminutions	Transferts	Cumul Amort. Fin
2013000 FRAIS D'EVALUATION	2 616,20	12 513,60	-	-	15 129,80
2050000 CONCESSIONS BREVETS	261 697,21	58 352,82	19 201,93	-	300 848,10
2080000 AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	3 567,38	1 195,21	-	-	4 762,59
2120000 IMMOBILISATIONS AGCT AMENAGT. TERRAIN	3 096,11	619,93	1 386,93	-	2 329,11
2131000 BATIMENTS	6 100 589,03	566 592,13	247 999,37	-	6 419 181,79
2135000 I.G.A.A. CONSTRUCTIONS	5 381 968,97	464 221,03	2 747,89	-	5 843 442,11
2138000 OUVRAGES INFRASTRUCTURES	17 450,55	691,21	-	-	18 141,76
2150000 INSTALLATIONS TECHNIQUES	27 921,63	1 226,83	-	-	29 148,46
2153000 INSTAL. A CARACTERE SPECIFIQUE	332 348,12	28 550,27	22 414,73	-	338 483,66
2154000 MATERIEL	714 802,09	83 962,01	30 954,89	-	767 809,21
2155000 OUTILLAGE	20 647,00	2 590,41	-	-	23 237,41
2157000 AGTS. MATERIELS ET OUTILLAGE	20 675,41	-	-	-	20 675,41
2181000 INSTALLATION GENERALES AUTRES	784 962,93	144 326,49	102 977,84	-	826 311,58
2182000 MATERIEL DE TRANSPORT	1 359 529,69	197 024,56	71 006,76	-	1 485 547,49
2183000 MATERIEL BUREAU	473 286,77	76 701,60	11 832,85	-	538 155,52
2184000 MOBILIER	533 898,49	40 550,51	17 298,85	-	557 150,15
2188000 AUTRES IMMOBILISATIONS CORPORELLES	474,99	235,56	-	-	710,55
<b>TOTAL GENERAL Comptable</b>	<b>16 039 532,57</b>	<b>1 679 354,17</b>	<b>527 822,04</b>	<b>-</b>	<b>17 191 064,70</b>



## 6-3 DEPRECIATIONS

### TABLEAU DES DEPRECIATIONS D'IMMOBILISATIONS

Situation et Mouvements

Arrêté du 01/01/2025 au 31/12/2025

Dossier : ARPEP PDL CONSOLIDE

Du compte 2013000 au 2188000

Compte d'Immobilisations	Cumul Dépréciation au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Cumul dépréciation à la fin de l'exercice
2013000 FRAIS D'EVALUATION	-	-	-	-
2050000 CONCESSIONS BREVETS	-	-	-	-
2080000 AUTRES IMPOS INCORPORELLES	-	-	-	-
2120000 IMPOS. AGCT AMENAGT. TERRAIN	-	-	-	-
2131000 BATIMENTS	-	-	-	-
2135000 I.G.A.A. CONSTRUCTIONS	-	-	-	-
2138000 OUVRAGES INFRASTRUCTURES	-	-	-	-
2150000 INSTALLATIONS TECHNIQUES	-	-	-	-
2153000 INSTAL. A CARACTERE SPECIFIQUE	-	-	-	-
2154000 MATERIEL	-	-	-	-
2155000 OUTILLAGE	-	-	-	-
2157000 AGTS. MATERIELS ET OUTILLAGE	-	-	-	-
2181000 INSTALLATION GENERALES AUTRES	88 989,48	-	88 989,48	-
2182000 MATERIEL DE TRANSPORT	-	-	-	-
2183000 MATERIEL BUREAU	-	-	-	-
2184000 MOBILIER	-	-	-	-
2185000 CHEPTEL	-	-	-	-
2188000 AUTRES IMPOS CORPORELLES	-	-	-	-
<b>TOTAL GENERAL Comptable</b>	<b>88 989,48</b>	<b>-</b>	<b>88 989,48</b>	<b>-</b>

Le montant de la dépréciation correspond à la Maison Océane.



## 6-4 VARIATION ACTIFS NETS

	REEL				
	VN au 31/12/2024	Acquisitions	Dépréciation	Sorties	VN au 31/12/2025
2013000 FRAIS D'EVALUATION	42 263,80	29 040,00	12 513,60	-	58 790,20
2050000 CONCESSIONS BREVETS	54 381,12	141 355,25	58 352,82	25 065,62	112 317,93
2080000 AUTRES IMMOS INCORPORELLES	1 727,96	7 068,00	1 195,21	-	7 600,75
<b>Total immobilisations incorporelles</b>	<b>98 372,88</b>	<b>177 463,25</b>	<b>72 061,63</b>	<b>25 065,62</b>	<b>178 708,88</b>
2111000 TERRAINS NUS	1 215 483,80	-	-	75 000,00	1 140 483,80
2112000 TERRAINS AMENAGES	96 110,29	-	-	-	96 110,29
2120000 IMMOS. AGCT AMENAGT. TERRAIN	4 280,62	1 813,20	619,93	2 493,75	2 980,14
2131000 BATIMENTS	8 731 509,50	-	566 592,13	208 423,53	7 956 493,84
2135000 I.G.A.A. CONSTRUCTIONS	6 631 967,33	4 260,94	464 221,03	4 100,73	6 167 906,51
2138000 OUVRAGES INFRASTRUCTURES	3 628,85	-	691,21	-	2 937,64
2150000 INSTALLATIONS TECHNIQUES	8 335,34	-	1 226,83	-	7 108,51
2153000 INSTAL. A CARACTERE SPECIFIQUE	143 360,45	19 241,80	28 550,27	-	134 051,98
2154000 MATERIEL	245 724,01	68 048,34	83 962,01	1 540,33	228 270,01
2155000 OUTILLAGE	8 766,57	171,64	2 590,41	-	6 347,80
2181000 INSTALLATION GENERALES AUTRES	1 275 162,72	120 140,19	55 337,01	151 294,08	1 188 671,82
2182000 MATERIEL DE TRANSPORT	610 208,50	240 994,24	197 024,56	19 705,88	634 472,30
2183000 MATERIEL BUREAU	163 696,27	62 120,07	76 701,60	584,02	148 530,72
2184000 MOBILIER	198 366,85	54 922,16	40 550,51	2 823,19	209 915,31
2188000 AUTRES IMMOS CORPORELLES	1 880,61	-	235,56	-	1 645,05
<b>Total immobilisations corporelles</b>	<b>19 338 481,71</b>	<b>571 712,58</b>	<b>1 518 303,06</b>	<b>465 965,51</b>	<b>17 925 925,72</b>
2710000 Autres immobilisations financières	121,96	-	-	-	121,96
2711000 Actions	9 863,87	-	-	-	9 863,87
2718000 Autres titres immobilisés	38 678,76	-	-	-	38 678,76
2743000 Prêts aux salariés	630,00	1 500,00	-	1 530,00	600,00
2748000 Autres Prêts	35 464,69	-	-	35 464,69	-
2750000 Dépôts et cautionnement	26 210,73	200,00	-	-	26 410,73
2751000 Dépôts	4 711,94	192,72	-	-	4 904,66
2755000 Cautionnements	39 271,06	1 787,61	-	7 255,11	33 803,56
<b>TOTAL Immobilisations Financières</b>	<b>154 953,01</b>	<b>3 680,33</b>	<b>-</b>	<b>44 249,80</b>	<b>114 383,54</b>
<b>TOTAL GENERAL Comptable</b>	<b>19 591 807,60</b>	<b>752 856,16</b>	<b>1 590 364,69</b>	<b>535 280,93</b>	<b>18 219 018,14</b>



## 6-5 SUBVENTIONS

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

Organisme financeur	Biens financés	Valeur subvention au 31/12/2025	reprises cumulées au 31/12/2024	Reprise 2025	reprises cumulées au 31/12/2025	Valeur nette au 31/12/2025
CNSA	MAS Simone VEIL	2 203 056,00	1 136 608,42	133 346,87	1 269 955,29	2 657 816,11
ARS Pays de La Loire		1 659 834,40				
ARS Pays de La Loire		64 881,00				
CNSA	ITEP Célestin FREINET	600 000,00	133 824,90	26 764,98	160 589,88	439 410,12
CNSA	ESMS CPOM (ESMS numérique)	120 000,00	-	40 000,00	40 000,00	80 000,00
ARS Pays de La Loire	IME Les Océanides (salles apaisement pour le SAETED)	38 126,86	13 873,71	3 812,68	17 686,39	20 440,47
Conseil Régional des Pays de La Loire	SAPAD Régional	880 595,10	659 610,17	42 767,24	702 377,41	178 217,69
Conseil Départemental 49	MECS Les Ecuireuils	42 000,00	36 005,60	1 903,38	37 908,98	4 091,02
Fondation ATEM OMAIS PDL	IME Les Océanides (jeux extérieurs pour le SAETED ( <b>11 964,36 €</b> )	-	11 784,08	180,28	-	-
Antargaz	Centre La Bélière	12 190,50	10 666,77	609,53	11 276,30	914,20
<b>TOTAL</b>		<b>5 620 683,86</b>	<b>2 002 373,65</b>	<b>249 384,96</b>	<b>2 239 794,25</b>	<b>3 380 889,61</b>

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

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

Au 31/12/2025 le montant net des subventions s'élève à **3 380 889.61 €**.

Le montant des subventions d'investissement a diminué de – **210 333.74 €** par rapport à 2024 qui proviennent de :

- ↳ Des nouvelles subventions d'investissements APADHE ARPEP PDL comptabilisées en 2025 pour un montant de **39 051.22 €**.
- ↳ Des reprises comptabilisées en 2025 pour un montant total de – **249 384.96 €**.

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





## 6-5-2 Subventions d'exploitation

Origine de la subvention	Objet de la subvention	Montant 2025	Montant 2024	Ecart
FGPEP	CPO	16 711,00	15 983,00	728,00
<b>Total subvention FGPEP</b>		<b>16 711,00</b>	<b>15 983,00</b>	<b>728,00</b>
Conseil Régional	APADHE REGION	54 000,00	54 000,00	-
<b>Total subvention REGION fonctionnement SAPAD</b>		<b>54 000,00</b>	<b>54 000,00</b>	<b>-</b>
ARS Pays de La Loire	Fonds d'Intervention Régional	15 000,00	3 258,00	11 742,00
<b>Total FIR ARS Pays de La Loire</b>		<b>15 000,00</b>	<b>3 258,00</b>	<b>11 742,00</b>
Conseil Départemental Maine et Loire	Habitat inclusif	100 000,00	100 000,00	-
Conseil Départemental Sarthe	APADHE 72	14 000,00	14 000,00	-
Conseil Départemental Loire Atlantique	ITEP Célestin Freinet	1 500,00	-	1 500,00
<b>Total subvention des Départements</b>		<b>115 500,00</b>	<b>114 000,00</b>	<b>1 500,00</b>
Commune de Marolles	IME EPIONE		26,00	- 26,00
Communauté commune du Pays d'Ancenis	ITEP Célestin Freinet	1 000,00	-	1 000,00
<b>Total subvention des communes</b>		<b>1 000,00</b>	<b>26,00</b>	<b>974,00</b>
OETH / AGEFIPH	SESSAD ENVOL	1 086,00	-	1 086,00
	MECS Les Ecureuils		2 500,00	- 2 500,00
France Travail	MECS Les Ecureuils	2 500,00	-	2 500,00
CAF	IME EPIONE	688,73	1 027,60	- 338,87
Collectif SI	SIEGE	5 714,29	8 125,00	- 2 410,71
CPAM 72	MAS Simone Veil	-	2 289,60	- 2 289,60
Créavenir Crédit Mutuel	IME EPIONE	-	1 000,00	- 1 000,00
STA Groupe	ITEP Célestin Freinet	9 752,75	4 599,51	5 153,24
	IME EPIONE	4 897,40	9 316,58	- 4 419,18
Crédit Coopératif	IME EPIONE	950,00	-	950,00
Fondation KUNZ	ITEP Célestin Freinet	1 000,00	-	1 000,00
<b>Total autres subventions</b>		<b>26 589,17</b>	<b>28 858,29</b>	<b>- 2 269,12</b>
Quote-part de subventions d'investissement virée au compte de résultat	SIEGE	40 000,00	-	40 000,00
	MECS Les Ecureuils	1 903,38	1 903,38	-
	Bélière	609,53	609,53	-
	SAPADHE REGION	42 767,24	40 943,87	1 823,37
	MAS Simone Veil	133 346,87	133 346,87	-
	IME Les Océanides	3 992,96	5 009,12	- 1 016,16
	ITEP Célestin Freinet	26 764,98	26 764,98	-
<b>Total Quote-part de subventions d'investissement virée au compte de résultat</b>		<b>249 384,96</b>	<b>208 577,75</b>	<b>40 807,21</b>
<b>TOTAL</b>		<b>478 185,13</b>	<b>424 703,04</b>	<b>53 482,09</b>

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

## 6-6 ETAT DES CREANCES ET DES DETTES

### ETAT DES CREANCES ET DES DETTES

Au 31/12/2025

Etat des créances	Montant	A 1 an au plus	A plus d'1 an
<b>De l'actif immobilisé</b>			
Créances rattachées à des participations			
Prêts	600	600	-
Autres immobilisations financières	113 784	-	113 784
<b>De l'actif circulant</b>			
Avances, acomptes sur commandes	2 716	2 716	
Fournisseurs avoir à recevoir	2 505	2 505	
Clients douteux ou litigieux		-	
Autres créances clients	459 195	459 195	
Personnel et comptes rattachés	-	-	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	-	-	
Impôts sur les bénéfices		-	
Autres impôts taxes et versements assimilés	-	-	
Divers Etat et autres collectivités publiques	108 043	108 043	
Groupe et associés	33 251	33 251	
Créances sur cession d'immobilisations	-	-	
Débiteurs divers	152 744	152 744	
Charges constatées d'avances	60 985	60 985	
<b>TOTAL</b>	<b>933 823</b>	<b>820 039</b>	<b>113 784</b>

Etat des dettes	Montant	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès d'éts de crédit	6 309 744	490 274	1 647 489	4 171 981
Emprunts et dettes financières diverses	1 451	1 451	-	-
Fournisseurs et comptes rattachés	677 435	677 435		
Personnel et comptes rattachés	1 041 745	1 041 745		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 374 438	1 374 438		
Impôts sur les bénéfices	29 920	29 920		
Autres impôts, taxes et versements assimilés	244 944	244 944		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	35 337	35 337		
Groupe et associés	-	-		
Autres dettes	3 580	3 580		
Produits constatés d'avance	27	27		
<b>TOTAL</b>	<b>9 718 621</b>	<b>3 899 151</b>	<b>1 647 489</b>	<b>4 171 981</b>

Emprunts souscrits en cours d'exercice	-
Emprunts remboursés en cours d'exercice	515 645,55

## 6-7 TABLEAU DES CHARGES A PAYER

DETAIL DES CHARGES A PAYER		
	Année 2025	Année 2024
<b>Emprunt auprès des Ets de Crédit</b>		
compte 168800 - Interêts courus	11 331	13 847
<b>TOTAL</b>	<b>11 331</b>	<b>13 847</b>
<b>Fournisseurs factures non parvenues</b>		
compte 408100 - Fournisseurs factures non parvenues	128 891	98 393
compte 408400 - Fournisseurs d'immos factures non parvenues	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>128 891</b>	<b>98 393</b>
<b>Clients avoir à établir</b>		
compte 4198 - Clients avoirs à établir	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Personnel charges à payer</b>		
compte 428000 - personnel charges à payer	-	-
compte 428200 - personnel congés à payer	1 017 073	994 818
compte 428600 - personnel charges à payer	35 027	13 398
<b>TOTAL</b>	<b>1 052 100</b>	<b>1 008 216</b>
<b>Organismes sociaux charges à payer</b>		
compte 438200 - charges pour congés payés	488 224	475 844
compte 438600 - organismes sociaux charges à payer	21 154	10 701
<b>TOTAL</b>	<b>509 378</b>	<b>486 545</b>
<b>TVA à régulariser</b>		
compte 445880 - TVA à régulariser	-	-
compte 4458610 - TVA à recevoir	-	-
<b>charges fiscales salariales à payer</b>		
<b>IS à payer</b>		
compte 448600 - Impôt sur les sociétés à payer	29 920	28 583
<b>TOTAL</b>	<b>29 920</b>	<b>28 583</b>
<b>Autres charges à payer</b>		
compte 468600 - Autres charges à payer	504	1 152
<b>TOTAL</b>	<b>504</b>	<b>1 152</b>
<b>Produits constatés d'avance</b>		
compte 487000 - produits constatés d'avance	27	28
<b>TOTAL</b>	<b>27</b>	<b>28</b>

## 6-8 TABLEAU DES PRODUITS A RECEVOIR

DETAIL DES PRODUITS A RECEVOIR		
	Année 2025	Année 2024
<b>Avances et acomptes à recevoir</b>		
compte 238000 - avances et acomptes à recevoir	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Fournisseurs avoirs à recevoir</b>		
compte 409800 - Rabais, remises, ristournes à obtenir et autres avoirs non encore reçus	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Client &amp; comptes rattachés à recevoir</b>		
compte 418100 - Clients factures à établir	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Organismes sociaux produits à recevoir</b>		
compte 438700 - organismes sociaux produits à recevoir	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TVA à régulariser</b>		
compte 445800 - TVA sur livraison à soi même à recevoir	-	-
compte 445860 - TVA sur factures non parvenues	-	-
compte 445880 - TVA Factures à établir	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Divers produits à recevoir</b>		
compte 448700 - Etat produits à recevoir	108 043	8 125
compte 468700 - divers produits à recevoir	152 744	171 133
<b>TOTAL</b>	<b>260 787</b>	<b>179 258</b>
<b>Charges constatées d'avance</b>		
compte 486000 - charges constatées d'avance	60 985	44 334
<b>TOTAL</b>	<b>60 985</b>	<b>44 334</b>
<b>Produits financiers à recevoir</b>		
compte 518700 - intérêts courus à recevoir	36 427	-
<b>TOTAL</b>	<b>36 427</b>	<b>-</b>



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

La diminution des fonds associatifs de - **3 161 080.89 €** s'explique par :

➤ **Les mouvements de l'exercice 2025 suivants :**

- Le résultat 2025 pour **303 546.82 €** ;
- La dotation pour provisions réglementées des plus-values nettes d'actifs immobilisés pour **384 469.36 €** provenant de :
  - L'affectation des produits financiers réalisés sur l'exercice 2025 pour un montant total de 191 179 €
  - De la plus-value de de cession des actifs immobilisés pour un montant total de 193 290.36 €
- La reprise pour provisions réglementées des plus-values nettes d'actifs immobilisés pour **50 670.26 €** provenant de :
  - De la plus-value de de cession des actifs immobilisés pour un montant total de 30 670.26 €
  - De la reprise de la provision réglementée des produits financiers pour un montant total de 20 000 €
- Les mouvements sur subventions d'investissement pour – **210 333.74 €** dont :
  - 39 051.22 € en provenance du Conseil Régional pour l'APADHE REGION
  - Des reprises comptabilisées en 2025 pour un montant total de – 249 384.96 €.
- Du transfert des réserves affectés au financement des mesures d'exploitation (compte 11503) en compte Fonds dédiés à l'investissement (compte 192) pour – **3 588 093.07 €**.

**Vérification :**

$$+ 303\,546.82 + 384\,469.36 - 50\,670.26 - 210\,333.74 - 3\,588\,093.07 = - \underline{\underline{3\,161\,080.89\,€}}$$



Capitaux propres	Montant net 31/12/2024	Augmentations 2025	Diminutions 2025	Montant net 31/12/2025
<b>Fonds associatifs sans droit de reprise</b>	<b>1 831 435,74</b>	-	-	<b>1 831 435,74</b>
102000 FONDS ASSO. SANS DROIT DE REPRISE	1 831 435,74	-	-	1 831 435,74
<b>Ecart de réévaluation</b>	-	-	-	-
<b>Réserves</b>	<b>5 667 571,85</b>	<b>898 295,10</b>	<b>726 960,63</b>	<b>5 838 906,32</b>
1068520 RESERVES. AFFECT. INVESTISSEMENT	3 299 214,16	466 980,52	-	3 766 194,68
1068550 RESERVES AFFECTEES AU BFR	473 294,58	-	386 777,46	86 517,12
1068560 RESERVE DE COMPENSATION DEFICIT	1 305 485,17	431 314,58	340 183,17	1 396 616,58
1068570 RESERVE COMPENSATION SUR OP INVES	400 165,10	-	-	400 165,10
1068800 RESERVES PROJET ASSOCIATIF	189 412,84	-	-	189 412,84
<b>Report à nouveau</b>	<b>2 528 046,77</b>	<b>1 982 976,67</b>	<b>5 161 772,45</b>	<b>650 749,01</b>
1100000 REPORT A NOUVEAU CREDITEUR	70 629,61	286,81	-	70 916,42
1150000 REPORT A NOUVEAU CREDITEUR	1 097 453,65	-	868 470,56	228 983,09
1150200 EXC. AFFECT REDUCTION DES CHARGES EXPLOITATION	492 559,82	887 662,23	492 559,82	887 662,23
1150300 EXC. AFFEC. FIN. MESURE EXP. N RECO	3 033 327,59	606 941,75	3 588 093,07	52 176,27
1159000 REPORT A NOUVEAU DEBITEUR DES ESSMS	549 457,61	462 672,81	-	86 784,80
1159100 REPORT A NOUVEAU CONSTITUE DES CHARGES REJETEES DES ESSMS	314 641,23	-	-	314 641,23
115921 RAN CONSTITUE DES CHARGES & PRODUITS INVES DIFFERES DES ESSMS	14 390,92	-	-	14 390,92
1159220 DEPENSES POUR CONGES PA YES	1 170 373,80	-	212 649,00	1 383 022,80
1190000 REPORT A NOUVEAU DEBITEUR	117 060,34	25 413,07	-	91 647,27
<b>Résultat en attente d'affectation</b>	-	-	-	-
1201000 RES.EXC.SS.CONTROLE TIERS FINANCEURS	-	-	-	-
<b>Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)</b>	<b>580 631,76</b>	<b>303 546,82</b>	<b>580 631,76</b>	<b>303 546,82</b>
<b>Total fonds propres</b>	<b>10 607 686,12</b>	<b>3 184 818,59</b>	<b>6 469 364,84</b>	<b>7 323 139,87</b>
<b>Fonds associatifs avec droit de reprise :</b>				
<b>Apports</b>	-	-	-	-
<b>Legs et donations</b>	-	-	-	-
<b>Ecart de réévaluation</b>	-	-	-	-
<b>Subventions d'investissement sur biens renouvelables</b>	<b>3 591 223,35</b>	<b>51 015,58</b>	<b>261 349,32</b>	<b>3 380 889,61</b>
1311000 SUBVENTIONS ETAT	4 582 890,40	-	-	4 582 890,40
1312000 SUBVENTION EQUIPEMENT REGION	944 551,74	39 051,22	-	983 602,96
1313000 SUBVENT EQUIPEMENT DEPARTEMENT	42 000,00	-	-	42 000,00
1317000 SUBV ENTREPRISES ET ORGANISMES PRIV	11 964,36	-	11 964,36	-
1318800 AUTRES SUBVENTIONS EQUIPEMENTS	12 190,50	-	-	12 190,50
1391100 REPRISE SUB INVESTISSEMENT ETAT	1 270 433,32	-	200 111,85	1 470 545,17
1391200 REPRISE SUB EQUIPEMENT REGIONS	673 483,88	-	46 579,92	720 063,80
1391300 REPRISE SUBVENTION DEPARTEMENT	36 005,60	-	1 903,38	37 908,98
1391700 REPRISE SUB EQUIP. ORGANISMES PRIVE	11 784,08	11 964,36	180,28	0,00
1391880 REPRISES AUTRES SUBVENTION EQUIPEME	10 666,77	-	609,53	11 276,30
<b>Provisions réglementées</b>	<b>1 470 763,85</b>	<b>384 469,36</b>	<b>50 670,26</b>	<b>1 804 562,95</b>
1412000 PROV REGLEMENTEE RENFORT BFR	159 256,38	-	-	159 256,38
1483000 PROV REGL. DES PRODUITS FINANCIERS	770 519,05	191 179,00	20 000,00	941 698,05
1486100 PROV REGLE + VALUE ACTIF IMMO	540 988,42	193 290,36	30 670,26	703 608,52
1486200 PROV REGLE + VALUE ACTIF CIRCULANT	-	-	-	-
<b>Total autres fonds associatifs</b>	<b>5 061 987,20</b>	<b>435 484,94</b>	<b>312 019,58</b>	<b>5 185 452,56</b>
<b>TOTAL CAPITAUX PROPRES</b>	<b>15 669 673,32</b>	<b>3 620 303,53</b>	<b>6 781 384,42</b>	<b>12 508 592,43</b>

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

**Variation des capitaux propres : 12 508 592.43 - 15 669 673.32 = - 3 161 080.89 €**



## 6-10 TABLEAU DES EMPRUNTS

### ❖ Les emprunts

#### TABLEAU DES EMPRUNTS

Renseignements	Capital restant dû			
	Total au 31/12/2025	A moins d'1 an	A plus d'1 an et à moins de 5 ans	A plus de 5 ans
Prêt solidarité FGPEP : 100 000 € Aide au remboursement dette PEP72 du 30/03/2016 au 30/05/2025	-	-	-	-
Prêt Crédit Agricole : 3 100 000 € Construction bâtiments ITEP sur Ancenis Du 15/11/2018 au 10/10/2043	2 385 020,92	109 457,00	463 868,41	1 811 695,51
Prêt Crédit Coopératif : 999 760,66 € IME EPIONE (antenne THORIGNE) Du 14/12/1999 au 24/06/2025	-	-	-	-
Prêt Crédit Coopératif : 965 002,28 € IME EPIONE (antenne THORIGNE) Du 14/12/2000 au 14/06/2025	-	-	-	-
Prêt Crédit Coopératif : 300 000 € IME EPIONE (antenne THORIGNE) Du 22/08/2013 au 22/11/2027	49 694,70	25 506,11	24 188,59	-
Prêt Caisse d'Epargne : 1 700 000 € MAS Simone VEIL Du 06/11/2018 au 10/12/2045	1 438 781,24	60 986,06	254 509,59	1 123 285,59
Prêt Caisse d'Epargne : 450 000 € Centre La Bélière Du 25/01/2007 au 25/01/2028	73 657,14	31 903,44	41 753,70	-
Prêt Caisse d'Epargne : 180 000 € Acquisition Pavillon SESSAD Les Océanides Du 05/01/2006 au 05/08/2030	60 007,54	11 821,62	48 185,92	-
Prêt Caisse des Dépôts et Consignations : 610 000 € Construction MECS Les Ecureuils Du 01/04/2006 au 01/04/2030	122 000,00	24 400,00	97 600,00	-
Prêt Caisse des Dépôts et Consignations : 900 000 € Réhabilitation SEES IME Les Océanides Du 01/05/2015 au 01/02/2040	513 000,00	36 000,00	144 000,00	333 000,00
Prêt Caisse des Dépôts et Consignations : 1 800 000 € Construction SAETED IME Les Océanides Du 01/05/2015 au 01/02/2040	1 026 000,00	72 000,00	288 000,00	666 000,00
Prêt Caisse des Dépôts et Consignations : 700 000 € Acquisition bâtiment CMPP85 Du 01/09/2014 au 01/06/2039	378 000,00	28 000,00	112 000,00	238 000,00
Prêt Caisse des Dépôts et Consignations : 1 348 000 € Acquisition bâtiment CMPP72 Du 01/06/2005 au 01/06/2029	241 109,97	67 727,47	173 382,50	-
<b>TOTAL</b>	<b>6 287 271,51</b>	<b>467 801,70</b>	<b>1 647 488,71</b>	<b>4 171 981,10</b>

## 6-11 LES FONDS DEDIES

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

Le montant des fonds dédiés a augmenté de **+ 3 223 936.03 €** par rapport à 2024 qui proviennent :

- Du transfert des excédents affectés au financement des mesures d'exploitation (compte 11503) pour un montant de **3 588 093.07 €**,
- De l'utilisation des fonds dédiés en 2025 au prorata des amortissements des investissements concernés pour une somme totale de **-364 157.04 €**.

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

Organisme financeur	Biens financés	Année d'obtention	Fonds à engager en début d'exercice compte 192	Engagement à réaliser sur des ressources affectées Compte 6892	Utilisation encours d'exercice compte 7892	Transfert du compte 11503 au compte 192	Fonds restant à engager en fin d'exercice compte 192
ARS Pays de La Loire	Construction bâtiments du SAETED IME Les Océanides	2014	1 699 321	-	111 326		1 587 995
ARS Pays de La Loire	Acquisition bâtiment CMPP85	2014	298 177		34 930		263 247
ARS Pays de La Loire	Construction bâtiments ITEP sur Ancenis	2016	1 641 569	-	99 757		1 541 812
CONSEIL DEPARTEMENTAL 49	Travaux peinture + façades placards (Affect résultat 2016)	2016	7 208	-	272		6 935
CONSEIL DEPARTEMENTAL 49	2ème Evaluation externe (Affect résultat 2016)	2016	6 000	-	-		6 000
ARS Pays de La Loire	Renforcement du nouveau PPI SESSAD Envol et IME EPIONE	2016	216 525		6 470		210 056
ARS Pays de La Loire	Aménagement SAETED et SEES	2017	18 574	-	874		17 700
ARS Pays de La Loire	Renouvellement du PPI IME EPIONE	2017	1 460				1 460
ARS Pays de La Loire	CNR ARS (plan autisme) pour acquisition équipement et matériels	2018	67	-	67		-
ARS Pays de La Loire	Renouvellement du PPI SESSAD VENTS D'O	2018	21 919	-	16 000		5 919
CONSEIL DEPARTEMENTAL 49	Changement SSI (soutien du siège ARPEP PDL)	2019	10 663	-	2 770		7 892
ARS Pays de La Loire	Renforcement du nouveau PPI CMPP 85	2019	161 380				161 380
ARS Pays de La Loire	Préparation prochain PPI (logiciel planning, chgt matériel de bureau et informatique, soutien MECS)	2020	83 753	-	-		83 753
ARS Pays de La Loire	provision pour nouveau PPI IME Les Océanides	2020	298 598	-	-		298 598
ARS Pays de La Loire	Renforcement du nouveau PPI CMPP 72	2020	142 446				142 446
ARS Pays de La Loire	CNR ARS (plan autisme) pour acquisition équipement et matériels pour personnes TSA IME EPIONE	2020	44 602		6 871		37 731
ARS Pays de La Loire	Aménagement locaux Bouloire pour installation de la MAS Simone Veil à 40 places	2020	1 746 773		84 459		1 662 314
Adhérents de l'ARPEP PDL	Financement tablettes & jeu MONTESSORI SEES IME Les Océanides	2021	704	-	360		344
CONSEIL DEPARTEMENTAL 49	Renouvellement du PPI de la MECS Les Ecureuils	2024	29 000	-	-		29 000
ARS Pays de La Loire	Transfert des excédents affectés au financement des mesures d'exploitation (compte 11503) au financement des investissements (PPI)	2025	-	-	-	3 588 093	3 588 093
<b>TOTAL</b>			<b>6 428 739</b>	<b>-</b>	<b>364 157</b>	<b>3 588 093</b>	<b>9 652 675</b>

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

Le montant des fonds dédiés a augmenté de **+328 876.74 €** par rapport à 2024 qui proviennent :

- Un crédit non reconductible (CNR) accordé par l'ARS sur la dotation globale de la MAS Simone VEIL pour le financement du surcoût des transports des résidents accompagnés en accueil de jour pour un montant de **20 911 €**. Cette somme sera utilisée sur 2026.
- Un crédit non reconductible (CNR) accordé par l'ARS sur la dotation globale de l'IME EPIONE pour le financement de la supervision, la formation MAKATON et la formation « Accompagner sans s'épuiser » pour un montant total de **77 384 €**. Cette somme sera utilisée sur 2026.
- Un crédit reconductible (CR) accordé par l'ARS sur la dotation globale du CMPP DOLTO pour le financement du renfort de la PCO TND 0/6 ans et pour la création de la PCO TND 7/12 ans pour un montant total de **169 000 €**. Cette somme sera utilisée sur 2025.
- Un crédit reconductible (CR) accordé par l'ARS sur la dotation globale du CMPP 85 pour le financement de l'ouverture de l'antenne Les Herbiers pour un montant total de **97 500 €**. Cette somme sera utilisée sur 2026.
- Un crédit reconductible (CR) accordé par l'ARS sur la dotation globale du SESSAD ENVOL pour le financement du pôle d'appui à la scolarisation (PAS) de la circonscription de la Ferté Bernard pour un montant total de **55 416.67 €**. Cette somme sera utilisée sur 2026.
- Utilisation des fonds dédiés en 2025 pour une somme totale de **-91 334.93 €**.

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

Organisme financeur	Biens financés	Année d'obtention	Fonds à engager en début d'exercice compte 194	Engagement à réaliser sur des ressources affectées Compte 6894	Utilisation encours d'exercice compte 7894	Fonds restant à engager en fin d'exercice compte 194
ARS Pays de La Loire	Gratifications de stage	2019	41 803		10 858	30 945
ARS Pays de La Loire	Formations IME Les Océanides	2019	11 029		11 029	-
ARS Pays de La Loire	Formation TSA dans le cadre la plateforme TND Sarthe	2021	4 314	-	2 321	1 993
ARS Pays de La Loire	Renfort PCO TND72 0/6 ans	2024	80 000	-		80 000
ARS Pays de La Loire	CNR Soutien à l'attractivité des métiers/QVT : Promouvoir sa marque employeur (participation) pour la MAS S VEIL	2024	50 000	-	36 938	13 062
ARS Pays de La Loire	Ouverture antenne Les Herbiers (85)	2025	-	97 500	3 221	94 279
ARS Pays de La Loire	Ouverture PCO TND72 7/12 ans	2025	-	50 000		50 000
ARS Pays de La Loire	Renfort PCO TND72 0/6 ans	2025	-	119 000		119 000
ARS Pays de La Loire	Ouverture PAS La Ferté Bernard (72)	2025	-	55 417	26 969	28 448
ARS Pays de La Loire	CNR soutien transport résidents de la MAS S VEIL	2025	-	20 911		20 911
ARS Pays de La Loire	CNR Formation MAKATON et Accompagner sans s'épuiser & Supervision	2025	-	77 384		77 384
<b>TOTAL</b>			<b>187 146</b>	<b>420 212</b>	<b>91 335</b>	<b>516 023</b>

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

Le montant des fonds dédiés a diminué de **-4 268.21 €** par rapport à 2024 qui proviennent :

- De l'utilisation de la contribution versée par la Fondation Entreprise Orange versée en 2020 pour montant de **4 268.21 €**. Cette contribution est utilisée au prorata des dotations aux amortissements des équipements de l'habitat inclusif en faveur des personnes avec TSA.

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

Organisme financeur	Biens financés	Année d'obtention	Fonds à engager en début d'exercice compte 195	Engagement à réaliser sur des ressources affectées Compte 6895	Utilisation encours d'exercice compte 7895	Fonds restant à engager en fin d'exercice compte 195
Fondation Entreprise Orange	Financement équipement Habitat Inclusif pour personnes avec TSA	2020	8 532		4 268	10 552
TOTAL			8 532	-	4 268	10 552

### 6-12 PROVISIONS

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

Le montant des provisions réglementées pour produits financiers des ESSMS a augmenté de **+ 171 179 €** par rapport à 2024 en raison :

- ↳ De la comptabilisation d'une provision à hauteur de **191 179 €** suite à l'affectation des produits nets financiers en provenance des placements réalisés sur l'exercice 2025.
- ↳ De la reprise de la provision réglementée pour produits financiers à hauteur de **-20 000 €** conformément au PPI.

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

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

Le montant des provisions réglementées des plus-values nettes d'actifs immobilisés a augmenté de **+ 162 620,10 €** par rapport à 2024 qui proviennent :

- De la comptabilisation d'une provision à hauteur de **193 290.36 €** suite à l'affectation de la plus-value de cession réalisée en 2025 sur la vente de la maison de la Gagnerie et 2 véhicules.
- De la reprise de la provision réglementée des plus-values nette d'actif de l'IME EPIONE à hauteur de **30 670.26 €**.

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

Le montant des provisions pour litiges a augmenté de **+55 700 €** par rapport à 2024 en raison du contentieux encourus avec une famille d'accueil bénévole dans le cadre de l'accompagnement d'un jeune de la MECS Les Ecureuils et du contentieux encourus avec une ancienne salariée de la MECS Les Ecureuils.

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

Le montant des provisions pour pension retraite a augmenté de **+ 13 234,99 €** par rapport à 2024 qui proviennent de :

- Des reprises effectuées à hauteur de **- 91 269.73 €** suite aux départs de salariés à la retraite et de l'ajustement des provisions dans les établissements.
- De l'Ajustement de la provision retraite par la constitution d'une dotation de **+ 104 504.72 €** permettant d'atteindre l'engagement réel au 31/12/2025.

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

Le montant des provisions pour risques et charges a diminué de **- 183 615,03 €** par rapport à 2024 qui proviennent de :

- De la reprise de la provision pour charges de **- 140 055.27 €** destinée au financement du PSE de Maison Océane.
- De la reprise à la provision pour charge à hauteur de **- 43 559.76 €** pour le financement d'une indemnité de licenciement pour inaptitude d'un salarié de l'IME Epione.

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

Le montant des provisions pour dépréciation des créances (compte 491) a diminué de **- 36 850,20 €** par rapport à 2024 qui proviennent de :

- ↳ La reprise de la provision effectuée à hauteur de **- 500 €** dans le dossier SIEGE suite au non-paiement de l'adhésion 2020, 2021, 2022, 2023 et 2024 de l'ADPEP 72 qui ont été comptabilisées en perte.
- ↳ La reprise de la provision effectuée à hauteur de **- 49 770.20 €** dans le dossier IME EPIONE suite aux paiements des créances impayées en 2025 par le Département de la Sarthe (produits des amendement creton pour un jeune).
- ↳ La provision effectuée à hauteur de **13 420 €** dans le dossier MAS SIMONE EVEIL suite au non-paiement des créances impayées en 2025 par un résident âgé de – de 20 ans qui n'a pas pu obtenir son AAH par dérogation.



## PROVISIONS

Au 31/12/2025

Cadre A	Valeur brute début d'exercice	Augment. Dotations	Diminutions Sorties / reprises	Transfert	Valeur brute fin d'exercice
<b>PROVISIONS REGLEMENTEES</b> <b>Total I</b>	<b>1 470 764</b>	<b>384 469</b>	<b>50 670</b>	-	<b>1 804 563</b>
provision pour renforcement couverture BFR	159 256	-	-	-	159 256
Provisions réglementées pour produits financiers des ESSMS	770 519	191 179	20 000	-	941 698
Provisions réglementées des plus values nettes d'actifs immobilisés	540 988	193 290	30 670	-	703 609
Provisions réglementées des plus values nettes d'actifs circulant	-			-	-
Autres provisions réglementées					-
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b> <b>Total II</b>	<b>2 539 291</b>	<b>160 205</b>	<b>274 885</b>	-	<b>2 424 611</b>
Provisions pour risques et charges	183 615		183 615		-
Provisions pour litiges	127 000	55 700		-	182 700
Provisions pour garanties données aux clients	-				-
Provisions pour amendes et pénalités	-				-
Provisions pour pensions et obligations similaires	2 228 676	104 505	91 270		2 241 911
Provisions pour rémunération des travailleurs handicapés	-				-
Provisions pour grosses réparations	-	-	-		-
Autres provisions pour risques et charges	-			-	-
<b>DEPRECIATIONS</b> <b>Total III</b>	<b>139 260</b>	<b>13 420</b>	<b>139 260</b>	-	<b>13 420</b>
Sur immobilisations incorporelles					
Sur immobilisations corporelles	88 989		88 989		-
Sur titres mis en équivalence					
Sur titres de participation					
Sur autres immobilisations financières					
Sur stocks et en-cours					
Sur comptes clients	50 270	13 420	50 270	-	13 420
Autres dépréciations					
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III)</b>	<b>4 149 315</b>	<b>558 094</b>	<b>464 815</b>	-	<b>4 242 594</b>

### 6-13 ENGAGEMENTS FINANCIERS

#### 6-13-1 ENGAGEMENTS DONNES

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

**Au 31/12/2025, le montant du prêt PEP 44 est intégralement remboursé.**

#### 6-13-2 ENGAGEMENTS RECUS

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

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

**Au 31/12/2025 le montant de l'emprunt solidarité FGPEP est intégralement remboursé.**



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

➤ **CMPP 72 : emprunt de :**

- 1 348 000 € souscrit en 2004 auprès de La Caisse des Dépôts et Consignations, durée 25 ans, capital restant dû au 31/12/2025 : **241 109.97 €**

*Garantie : caution à hauteur de :*

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

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

- 1 800 000 € souscrit en 2014 auprès de La Caisse des Dépôts et Consignations, durée 25 ans, au taux fixe de 2.97%, capital restant dû au 31/12/2025 : **1 026 000 €**

*Garantie : caution à hauteur de :*

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

- 900 000 € souscrit en 2014 auprès de La Caisse des Dépôts et Consignations, durée 25 ans, au taux fixe de 3.10%, capital restant dû au 31/12/2025 : **513 000 €**

*Garantie : caution à hauteur de :*

- 100 % Commune de Saint Barthélémy d'Anjou

➤ **CMPP85 : emprunt de :**

- 700 000 € souscrit en 2014 auprès de La Caisse des Dépôts et Consignations, durée 25 ans, au taux fixe de 3.10%, capital restant dû au 31/12/2025 : **378 000 €**

*Garantie : caution à hauteur de :*

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

➤ **MECS Les Ecureuils : emprunt de :**

- 610 000 € souscrit en 2006 auprès de La Caisse des Dépôts et Consignations, durée 25 ans, au taux variable indexé sur le taux du livret A, capital restant dû au 31/12/2025 : **122 000 €**

*Garantie : caution à hauteur de :*

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

➤ **ITEP Célestin FREINET : emprunt de :**

- 3 100 000 € souscrit en 2017 auprès du Crédit Agricole, durée 25 ans, au taux fixe de 2.30%, capital restant à recevoir au 31/12/2025 : **2 385 020.92 €**

*Garantie : caution à hauteur de :*

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

➤ Centre de La Bélière : emprunt de :

- 450 000 € souscrit en 2007 auprès de la Caisse d'Epargne, durée 20 ans, au taux fixe de 4.10%, capital restant à recevoir au 31/12/2025 : **73 657.14 €**

*Garantie :*

- 100% Promesse d'affectation hypothécaire

➤ SESSAD Les Vents d'Ouest : emprunt de :

- 180 000 € souscrit en 2006 auprès de la Caisse d'Epargne, durée 20 ans, au taux fixe de 4.50%, capital restant à recevoir au 31/12/2025 : **60 007.54 €**

*Garantie :*

- 100% Promesse d'affectation hypothécaire

➤ MAS Simone VEIL : emprunt de :

- 1 700 000 € souscrit en 2018 auprès de La Caisse d'Epargne, durée 25 ans, au taux fixe de 1.69%, capital restant dû au 31/12/2025 : **1 438 781.24 €**

*Garantie : caution à hauteur de :*

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

**6-13-2-3**      **Cautions reçues :**

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

**6-13-2-4**      **Crédit-bail mobilier**

Le crédit-bail mobilier concernant les véhicules loués en 2021 et 2022 (1 Renault Trafic et 2 Peugeot 208 pour l'IME Les Océanides) sur une durée de 5 ans et en 2024 (1 Peugeot 308 pour le siège) sur une durée de 4 ans et en 2025 (1 Clio 5 évolution et 1 Dacia Jogger expression) sur une durée de 5 ans représente un coût total de **164 055 €**.

La somme de la redevance annuelle s'élève à **24 302 €**.

Le montant cumulé versé au 31 décembre 2025 s'élève à **69 148 €**.

Engagements financiers					
	TOTAL	Dirigeants	Filiales	Participations	Autres
Engagements réciproques	-	-	-	-	-
Engagements de crédit bail mobilier	-	-	-	-	-
- Peugeot 208 Like pure FW-381-LB	3 149	-	-	-	3 149
- Peugeot 208 Like pure FW-065-EC	3 179	-	-	-	3 179
- Renault Trafic GH-684-ZN	8 502	-	-	-	8 502
- Peugeot 308 Berline Allure PureTech GV-039-RS	17 053	-	-	-	17 053
- Renault Clio 5 évolution HD-494-PT	17 510	-	-	-	17 510
- Dacia Jogger expression HD-354-QS	18 334	-	-	-	18 334
<b>TOTAL</b>	<b>67 726</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>67 726</b>

Informations en matière de crédit bail				
Redevances payées	Antérieures	De l'exercice	Cumulées	
Autres immobilisations : matériel de transport	-			
- Peugeot 208 Like pure FW-381-LB	12 595	3 149	15 744	IME Les Océanides
- Peugeot 208 Like pure FW-065-EC	12 716	3 179	15 895	IME Les Océanides
- Renault Trafic GH-684-ZN	12 976	5 370	18 346	IME Les Océanides
- Peugeot 308 Berline Allure PureTech GV-039-RS	6 559	7 870	14 429	SIEGE
- Renault Clio 5 évolution HD-494-PT	-	2 313	2 313	MECS Les Ecureuils
- Dacia Jogger expression HD-354-QS	-	2 421	2 421	MECS Les Ecureuils
<b>TOTAL</b>	<b>44 846</b>	<b>24 302</b>	<b>69 148</b>	
Redevances restant dues	A 1 an au plus	Entre 1 et 5 ans	A plus de 5 ans	TOTAL
Autres immobilisations : matériel de transport				
- Peugeot 208 Like pure FW-381-LB	3 149	-	-	3 149
- Peugeot 208 Like pure FW-065-EC	3 179	-	-	3 179
- Renault Trafic GH-684-ZN	5 370	3 132	-	8 502
- Peugeot 308 Berline Allure PureTech GV-039-RS	7 870	9 182	-	17 053
- Renault Clio 5 évolution HD-494-PT	3 964	13 545	-	17 510
- Dacia Jogger expression HD-354-QS	4 151	14 183	-	18 334
<b>TOTAL</b>	<b>27 683</b>	<b>40 042</b>	<b>-</b>	<b>67 726</b>
Valeurs résiduelles	A 1 an au plus	Entre 1 et 5 ans	A plus de 5 ans	TOTAL
Autres immobilisations : matériel de transport				
- Peugeot 208 Like pure FW-381-LB	112	-	-	112
- Peugeot 208 Like pure FW-065-EC	111	-	-	111
- Renault Trafic GH-684-ZN	-	2 498	-	2 498
- Peugeot 308 Berline Allure PureTech GV-039-RS	-	5 292	-	5 292
- Renault Clio 5 évolution HD-494-PT	-	8 438	-	8 438
- Dacia Jogger expression HD-354-QS	-	10 731	-	10 731
<b>TOTAL</b>	<b>223</b>	<b>26 958</b>	<b>-</b>	<b>27 181</b>
COUT TOTAL DU CREDIT BAIL				TOTAL
Autres immobilisations : matériel de transport				
- Peugeot 208 Like pure FW-381-LB				19 005
- Peugeot 208 Like pure FW-065-EC				19 185
- Renault Trafic GH-684-ZN				29 346
- Peugeot 308 Berline Allure PureTech GV-039-RS				36 773
- Renault Clio 5 évolution HD-494-PT				28 260
- Dacia Jogger expression HD-354-QS				31 486
<b>TOTAL</b>				<b>164 055</b>

## 6-14 LES PARTIES LIEES

ARPEP PDL - CONSOLIDE "PARTIES LIEES" au 31/12/2025									
Association intra réseau PEP	BILAN							Comptes de résultat	
	Compte 2748	Compte 1680	Compte 4081	Compte 4097	Compte 416	Comptes 451 (solde au 31/12/2025)		Charges exploitation	Produits exploitation autres
	Créances	Dettes	Dettes	Fournisseurs avoirs à recevoir	Créances douteuses	Créances	Dettes	comptes classe 6	comptes classe 7
AT PEP 44/49	-	-	-	637,95	-	-	6 308,88	6 956,88	3 201,00
ADPEP53	-	-	-	-	-	-	3 207,87	5 887,33	101,00
ADPEP72	-	-	-	-	-	-	-	-	100,00
ADPEP75	-	-	-	-	-	-	370,00	370,00	-
ADPEP85	-	-	-	-	-	-	4 484,29	6 279,69	100,00
FGPEP	-	-	-	-	-	47 622,00	-	73 052,16	16 711,00
<b>TOTAL</b>	-	-	-	<b>637,95</b>	-	<b>47 622,00</b>	<b>14 371,04</b>	<b>92 546,06</b>	<b>20 213,00</b>

ARPEP PDL - CONSOLIDE "PARTIES LIEES" au 31/12/2025										
Association intra réseau PEP	compte 606210 "carburant"	compte 606240 "fourn. administrative s"	compte 611 "prestation "	compte 6184 "cotisations adhésions"	compte 6185 "colloque séminaire"	compte 6251 "frais déplacement"	compte 6257 "frais réception"	6488 "autres charges de personnel"	6588 "autres charges diverses de gestion"	comptes classe 6
AT PEP 44/49	5 406,00	264,93			648,00	-				6 318,93
ADPEP53	2 618,00	180,37				3 088,96				5 887,33
ADPEP75			370,00							370,00
ADPEP85	3 026,00	29,99	1 601,60			1 487,20	134,90			6 279,69
FGPEP				60 411,19		224,00		12 416,97	59,02	73 052,16
<b>TOTAL</b>	<b>11 050,00</b>	<b>475,29</b>	<b>1 971,60</b>	<b>60 411,19</b>	<b>648,00</b>	<b>4 800,16</b>	<b>134,90</b>	<b>12 416,97</b>	<b>59,02</b>	<b>91 908,11</b>

ARPEP PDL - CONSOLIDE "PARTIES LIEES" au 31/12/2025					
Association intra réseau PEP	compte 7088 "Autres produits des activités annexes"	compte 741 "subvention CPO"	compte 7561 "adhésion"	compte 757 "produit cession éléments d'actifs immobilisés"	comptes classe 7
AT PEP 44/49	3 000,00		200,00	1,00	3 201,00
ADPEP53			100,00	1,00	101,00
ADPEP72			100,00		100,00
ADPEP85			100,00		100,00
FGPEP		16 711,00			16 711,00
<b>TOTAL</b>	<b>3 000,00</b>	<b>16 711,00</b>	<b>500,00</b>	<b>2,00</b>	<b>20 213,00</b>

## 6-15 DETAIL DE L'EFFECTIF :

Catégories personnel	Salariés (en ETP)		Mise à disposition (en ETP)	
	31/12/2025	31/12/2024	31/12/2025	31/12/2024
Cadres	61.97	58.41		
Non cadres	329.80	322.38		
Enseignants Education Nationale			17.00	17.00
<b>TOTAL ETP AU 31/12</b>	<b>391.77</b>	<b>380.79</b>	<b>15.00</b>	<b>17.00</b>
<b>TOTAL ETP MOYEN ANNUEL</b>	<b>388.51</b>	<b>380.43</b>	<b>15.00</b>	<b>17.67</b>

### Mise à disposition gratuite de personnel :

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

- 13 enseignants à temps complet auprès des enfants accueillis au sein des IME et ITEP de l'ARPEP PDL ainsi que sur l'APADHE 72. Il est à souligner que l'Education Nationale a supprimé 1 poste à temps complet à compter de la rentrée de septembre 2024 au sein de la SEES Bélière. Il manque également 2 postes de titulaires d'enseignants depuis la rentrée de septembre 2025 au sein de l'IME EPIONE.
- 2 psychopédagogues auprès des enfants accueillis au sein des CMPP de l'ARPEP PDL

La valorisation de ces mises à disposition pour l'année 2025 est de **999 000 €**.

## 6-16 ENGAGEMENTS EN MATIERE DE RETRAITE

Le montant des engagements de retraite au 31/12/2025 est calculé suivant la méthode rétrospective prorata temporis et repose sur les hypothèses suivantes :

- ✓ Hypothèses générales :
  - Probabilité de présence des salariés au moment du départ en retraite
  - Taux d'évolution des salaires
  - Actualisation financière
  - Table de vie TM FGPEP : table de mortalité en vigueur à la date de simulation
  - Table de turn-over faible
  - Mise à la retraite à l'initiative des salariés à l'âge de 67 ans
- ✓ Hypothèses de calcul retenues :
  - Taux de rotation des effectifs : 1 %
  - Taux d'évolution des salaires : 1.80 %
  - Taux d'actualisation : 2.58 %
  - Taux de charges sociales : 49.76 %
  - Convention collective applicable : C.C.N 66

Compte tenu de ces hypothèses, le montant des engagements de retraite de l'Association vis-à-vis des membres de son personnel s'élève au 31/12/2025, à la somme de **2 241 911.02 €**.

L'engagement est entièrement couvert par une provision pour pensions au passif du bilan pour un montant équivalent à **2 241 911.02 €**.

## 6-17 REMUNERATION DES DIRIGEANTS

Aucun salaire n'a été versé aux cadres dirigeants bénévoles du conseil d'administration (Président, Secrétaire Général, Trésorier Général...). Le montant global de la rémunération brute des 3 plus hauts cadres dirigeants salariés de l'année 2025 s'élève à **238 458 €**.

Pour 2025, l'intervention des administrateurs bénévoles (étude de travaux de chauffage et d'isolation pour la MAS Simone Veil, suivi de l'étude du projet architectural de l'IME EPIONE, suivi des travaux d'aménagement de la lingerie et d'isolation de La SEES Bélière, suivi du projet de réhabilitation et d'extension des bâtiments des Laurentides, etc. ...), est estimée à 1 500 heures valorisées à **30 110 €** (11.88 € brute de l'heure + charges sociales).

## 6-18 HONORAIRES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Au titre de l'exercice 2025, le montant total des honoraires du commissaire aux comptes (KPMG) figurant au compte de résultat s'élève à **43 182 € TTC**.

## 6-19 FORMATIONS REALISEES EN 2025

TYPE DE FORMATION	INTITULE FORMATION	DATE DE LA FORMATION	ESMS	NOMBRE DE SALARIES QUI ONT SUIVI LA FORMATION	HEURES DE FORMATION 2025	TOTAL HEURES FORMATION	COUT FORMATION
Collective	VIEILLISSEMENT ET SOINS PALLIATIFS DANS UNE INSTITUTION POUR PERSONNES POLYHANDICAPÉES	15/01/2025 AU 17/01/2025	MAS SIMONE VEIL	12	21 h	252	5 240,41 €
Collective	ACCOMPAGNER SANS S'EPUISE	13/01/2025 et 14/01/2025	IME Les Océanides	4	14h	154	3 549,91 €
			IME EPIONE	3			
			SESSAD ENVOL	1			
			MAS SIMONE VEIL	1			
			CMPP 85	2			
Collective	ACCOMPAGNER SANS S'EPUISE	05/03/2025 et 06/03/2025	IME Les Océanides	4	14h	140	3 683,85 €
			IME EPIONE	3			
			SESSAD ENVOL	1			
			CMPP 85	2			
Collective	RPROX	20 et 21 Janvier 2025	IME Les Océanides	4	14h	182	2 926,56 €
			ITEP Célestin Freinet	2			
			SESSAD Vents d'Ouest	4			
			IME EPIONE	1			
			CMPP 85	2			
Collective	INCENDIE	21/01/2025	IME EPIONE	12	3h	36	610,80 €
Collective	SNOEZELEN	20 au 23 Janvier 2025	IME Les Océanides	11	28h	308	6 733,32 €
Collective	LES ECRITS PROFESSIONNELS	27 et 28 Janvier 2025	IME Les Océanides	4	13h30	162	4 342,76 €
			ITEP Célestin Freinet	1			
			SESSAD Vents d'Ouest	2			
			CMPP72	2			
			IME EPIONE	3			
Collective	SST INITIAL	29 et 30 Janvier 2025	IME Les Océanides	1	14h	120	2 114,20 €
			ITEP Célestin Freinet	1			
			SESSAD Vents d'Ouest	1			
			CMPP72	2			
			IME EPIONE	2			
			SESSAD ENVOL	1			
Collective	OMEGA	28 au 31 Janvier 2025	IME EPIONE	16	28h	448	6 237,42 €
Collective	INCENDIE	11/02/2025	CMPP72	26	3h	78	1 132,49 €
Collective	BIENTRAITANCE ET BIENVEILLANCE	03 et 04 Mars 2025	IME Les Océanides	1	14h	112	4 041,57 €
			IME EPIONE	2			
			SESSAD ENVOL	1			
			MAS SIMONE VEIL	4			



Collective	DANGERS DU NUMERIQUE	26 au 28 Mars 2025	IME Les Océanides	2	21h	210	6 378,52 €
			SESSAD Vents d'Ouest	2			
			IME EPIONE	4			
			SESSAD ENVOL	2			
Collective	INCENDIE	01/04/2025	SIEGE	8	3h	24	730,00 €
Collective	EXCEL	03/04/2025	SIEGE	1	7h	56	1 371,31
			IME Les Océanides	2			
			MECS Les Ecoreuils	1			
			SESSAD Vents d'Ouest	1			
			Habitat inclusif	1			
SESSAD ENVOL	2						
Collective	AFGSU 2	07 au 09 Avril 2025	IME Les Océanides	1	21h	231	5 499,62 €
			MAS SIMONE VEIL	10			
Collective	INCENDIE	05/05/2025	SESSAD ENVOL	8	3h	24	610,80 €
Collective	INCENDIE	13/05/2025	ITEP Célestin Freinet	2	3h	30	730,00 €
			SESSAD Vents d'Ouest	8			
Collective	SENSIBILISATION A L'APPROCHE SYSTEMIQUE	16 au 18 Juin 2025	CMPP 85	1	21h	231	5 796,26 €
			MECS Les Ecoreuils	1			
			ITEP Célestin Freinet	2			
			SESSAD Vents d'Ouest	2			
			IME Les Océanides	2			
			IME EPIONE	3			
Collective	INCENDIE	17/06/2025	SESSAD Vents d'Ouest	6	3h	18	730,00 €
Collective	DEVELOPPEMENT DES HABILETES SOCIALES	23 au 25 Juin 2025	IME Les Océanides	1	21h	231	7 435,30 €
			SESSAD Vents d'Ouest	1			
			IME EPIONE	3			
			SESSAD ENVOL	6			
Collective	SENSIBILISATION AUTISME	30 Juin et 01 Juillet	SESSAD ENVOL	2	21h	273	4 936,21 €
			SESSAD Vents d'Ouest	1			
			IME Les Océanides	10			
Collective	ACCOMPAGNER SANS S'EPUISER	04 et 05 septembre + 29 et 30 septembre 2025	ITEP Célestin Freinet	1	28h	336	7 806,75 €
			CMPP 85	3			
			IME Les Océanides	3			
			SAAD Les Océanides	1			
			SESSAD ENVOL	4			
Collective	PRENDRE EN COMPTE LA VIE AFFECTIVE, INTIME ET SEXUELLE	18 et 19 septembre + 07 octobre	IME EPIONE	1	21h	252	7 857,31 €
			MECS Les Ecoreuils	1			
			SESSAD Vents d'Ouest	5			
			SESSAD ENVOL	5			
Collective	HABILITATION ELECTRIQUE	23 et 24 Septembre 2025	CMPP 72	1	14h	140	2 255,96 €
			IME EPIONE	1			
			ITEP Célestin Freinet	1			
			IME Les Océanides	2			
			MECS Les Ecoreuils	2			
			SESSAD Vents d'Ouest	3			
Collective	TROUBLES PSYCHIQUES ET PARENTALITE	06 au 08 Octobre 2025	MECS Les Ecoreuils	1	21h	252	3 909,63 €
			ITEP Célestin Freinet	1			
			SESSAD ENVOL	1			
			SESSAD Vents d'Ouest	3			
			CMPP 85	3			
			CMPP 72	3			
Collective	SNOEZELEN	06 au 08 Octobre 2025	MAS SIMONE VEIL	12	21h	252	5 436,24 €
Collective	SST RECYCLAGE	06/11/2025	CMPP 72	2	7h	49	922,00 €
			SESSAD ENVOL	2			
			IME Les Océanides	3			
Collective	PROFIL SENSORIEL DUNN 2	20 et 21 novembre 2025	IME EPIONE	5	14h	210	5 690,33 €
			SESSAD ENVOL	2			
			IME Les Océanides	2			
			SESSAD Vents d'Ouest	4			
			CMPP 85	2			
Collective	L'APPROCHE INTERCULTURELLE	02 au 04 Décembre 2025	SESSAD Vents d'Ouest	3	21h	252	4 934,32 €
			SESSAD ENVOL	2			
			IME EPIONE	3			
			IME Les Océanides	4			
Collective	SST RECYCLAGE	03/12/2025	SESSAD Vents d'Ouest	5	7h	49	966,00 €
			ITEP Célestin Freinet	2			
TOTAL FORMATION COLLECTIVE				334		5 112	114 609,85

TYPE DE FORMATION	INTITULE FORMATION	DATE DE LA FORMATION	ESMS	NOMBRE DE SALARIES QUI ONT SUIVI LA FORMATION	HEURES DE FORMATION 2025	TOTAL HEURES FORMATION	COUT FORMATION
Individuelle	PSYCHOBXO	17 et 18 Janvier + 14 et 15 Mars 2025	CMPP 72	1	28h	28	804,30 €
Individuelle	CONDUIRE UNE ACTIVITE DE CONSERVERIE	20 AU 24 JANVIER 2025	ITEP Célestin Freinet	1	35h	35	3 102,00 €
Individuelle	INITIATION A LA MUSICOTHERAPIE	31 MARS AU 4 AVRIL 2025	SESSAD Vents d'Ouest	1	35h	35	2 680,90 €
Individuelle	L'EVALUATION PSYCHOMOTRICE DU TOUT	9 AU 11 AVRIL 2025	CMPP 85	1	21h	21	1 372,85
Individuelle	MEDIATION CHANT/MUSIQUE AUPRES D'ENFANTS AVEC TSA	5 AU 7 MAI 2025	IME EPIONE	2	21h	42	3 174,70 €
Individuelle	L'ATELIER CONTE	25 AU 28 MARS 2025	SESSAD ENVOL	1	28h	28	1 597,60 €
Individuelle	FORMATION PODD - NIVEAU INTRODUCTION	24 AU 25 MARS 2025	IME Les Océanides	1	14h	14	890,93 €
Individuelle	AUTISME DANS LE TRAVAIL DE NUIT	30 JUIN AU 02 JUILLET	IME Les Océanides	1	21h	21	1 673,80 €
Individuelle	AUTISME ET RELAXATION	10 AU 12 JUIN	IME Les Océanides	1	21h	21	1 829,40 €
Individuelle	SOUFFRANCE PSYCHOLOGIQUE DE L'ENFANT	19 AU 20 JUIN	CMPP 85	1	14h	14	723,49 €
Individuelle	LE JEU EN PSYCHOTHERAPIE DE L'ENFANT	30 AU 02 JUILLET	SESSAD ENVOL	1	14h	14	1 421,21 €
Individuelle	EMDR - NIVEAU 1 DR1	19 AU 22 MARS	CMPP 72	1	27h	27	1 918,00 €
Individuelle	EMDR - NIVEAU 1	17 AU 20 SEPTEMBRE	MECS Les Ecoreuils	1	27h	27	2 014,83 €
Individuelle			IME Les Océanides				
Individuelle	EXPRESSION CORPORELLE ET CORPS EN RELATION	15 AU 19 SEPTEMBRE	IME Les Océanides	1	35h	35	2 520,29 €
Individuelle	L'INCLUSION DES JEUNES : UN DEFI POUR LES IME	13 AU 15 OCTOBRE	IME EPIONE	1	21h	21	1 989,74 €
Individuelle	ABORD PSYCHOMOTEUR DES TND	13 AU 17 OCTOBRE	IME Les Océanides	1	35h	35	2 364,88 €
Individuelle	RELAXATION ET MUSIQUE	13 AU 16 OCTOBRE	CMPP 85	1	35h	35	2 120,81 €
Individuelle	EMDR - NIVEAU 1 DR1	15 AU 18 OCTOBRE	CMPP 72	1	28h	28	2 480,54 €
Individuelle	ALIMENTATION ET TSA	23 AU 24 OCTOBRE	IME Les Océanides	1	14h	14	660,00 €
Individuelle	GROUPEES DE PAROLE	24 AU 28 NOVEMBRE	IME EPIONE	1	35h	35	2 521,27 €
Individuelle	LA THEORIE DE L'ATTACHEMENT DANS LES TND	24 AU 26 NOVEMBRE	CMPP 85	1	21h	21	1 619,08 €
Individuelle	EMDR - NIVEAU DR2	13 DECEMBRE 2025	CMPP 72	1	5h	5	212,50 €
Individuelle	CAFERUIS	MAI 2025 A SEPTEMBRE 2026	IME Les Océanides	1	208h	208	1 933,75 €
Individuelle	CAFERUIS	Du 01/10/2025 au 30/10/2026	MECS Les Ecoreuils	1	208h	208	2 526,11 €
Individuelle	CONTRAT DE PROFESSIONNALISATION DEES	20 AU 24 JANVIER 2025	MECS Les Ecoreuils	1	182h30	183	3 066,00 €
Individuelle	CQP MAITRESSE DE MAISON	Du 20/03/2025 au 21/12/2025	IME Les Océanides	1	227h30	228	3 453,03
<b>TOTAL FORMATION INDIVIDUELLE</b>				<b>27</b>		<b>1 382</b>	<b>50 672,01</b>
<b>TOTAL FORMATION 2025 (Collective et individuelle)</b>				<b>361</b>		<b>6 494</b>	<b>165 281,86</b>

	Montant consacré à la formation professionnelle
Au cours de l'exercice en cours (2025)	165 281,86
Au cours de l'exercice précédent (2024)	245 121,32
Au cours de l'exercice précédent (2023)	182 521,14
<b>TOTAL des 3 derniers exercices</b>	<b>592 924,32</b>

<b>Montant consacré à la formation professionnelle 2025 rapporté à la masse salariale 2025</b>	<b>2,95%</b>
--	--------------

<b>Nombre total heures de formation 2025</b>	<b>6 494</b>
--	--------------

<b>Nombre de salariés ayant bénéficié d'une formation en 2025</b>	<b>361</b>
---	------------

Certains salariés ont suivi plusieurs formations

<b>Part des salariés ayant bénéficié d'une formation en 2025 par rapport au total des effectifs</b>	<b>92,15%</b>
---	---------------

## **6-20 INDEX EGALITE PROFESSIONNELLE FEMMES HOMMES**

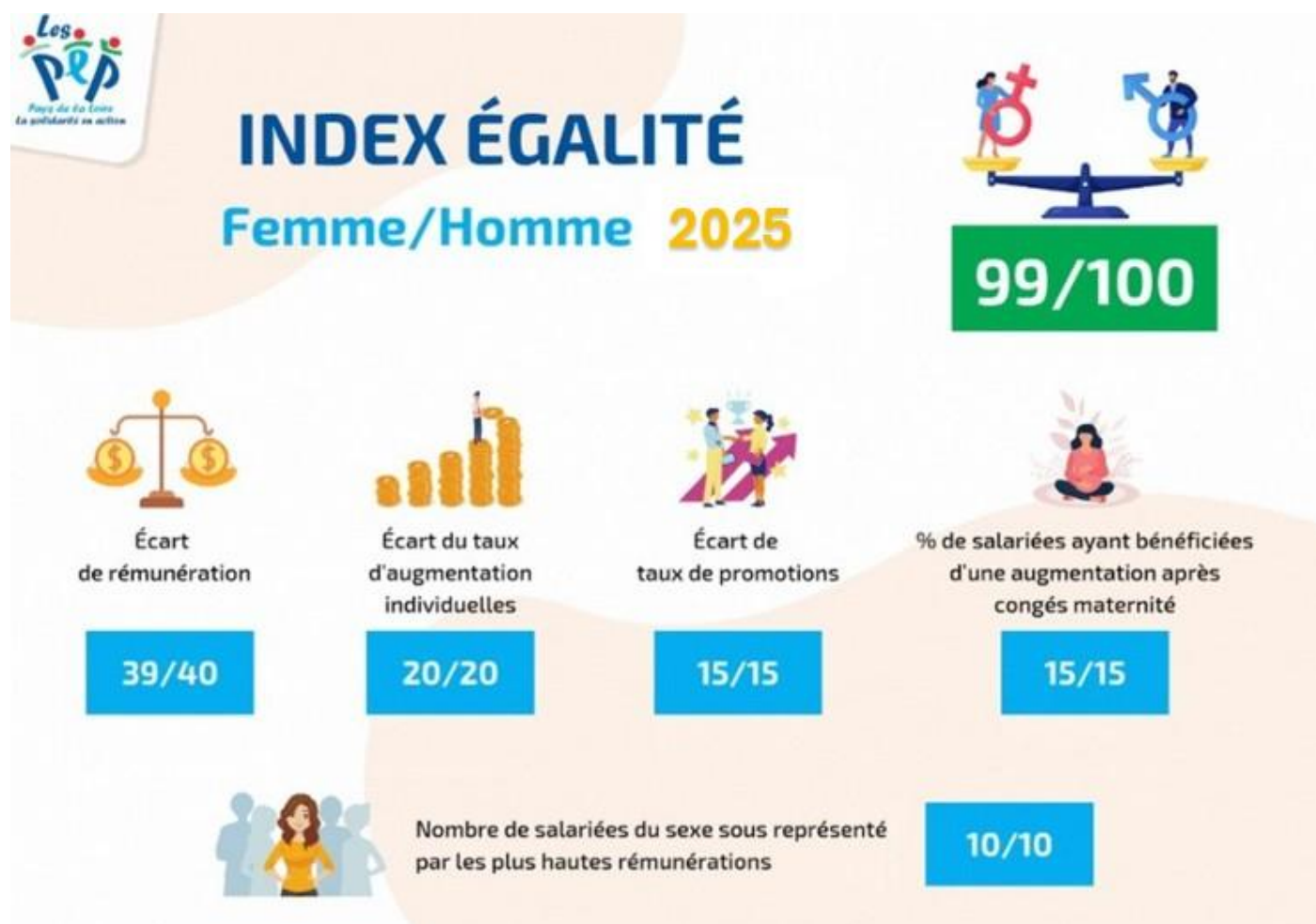
L'index de l'égalité professionnelle femmes-hommes concerne les entreprises **d'au moins 50 salariés**. Il permet de mesurer les écarts de rémunération entre les femmes et les hommes. Les entreprises concernées doivent calculer et publier cet index, de manière visible et lisible, sur leur site internet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

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

La période de référence prise en compte pour le calcul de l'index 2025 est du 01/01/2025 au 31/12/2025.

L'ARPEP PDL obtient la note de 99 sur 100 pour 2025.

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



## 6-21 TABLEAU RECAPITULATIF DES RESULTATS

TABLEAU DE DETERMINATION DU RESULTAT EFFECTIF GLOBAL DE L'ENTITE	EXERCICE 2025	EXERCICE 2024
RESULTAT COMPTABLE	303 546.82 €	580 631.76 €
Reprise du résultat antérieur	452 447.06 €	277 931.50 €
EXCEDENT OU DEFICIT EFFECTIF GLOBAL	755 993.88 €	858 563.26 €
Dont résultat effectif sous gestion propre	102 114.60 €	25 699.88 €
Dont résultat effectif sous gestion contrôlée	653 879.28 €	832 863.38 €

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

Période du 01/01/2025 au 31/12/2025 (12 mois)

Etablissement	Dotation globale et autres produits de tarification	Chiffre d'affaires	Subventions d'exploitation	Résultat Comptable de l'exercice	Comptes administratifs 2025		
					Reprise Résultats antérieurs	Reprise variation provision congés payés	Résultat net comptable à affecter
SAPAD ARPEP PDL	-	-	96 767,24	-	-	-	-
SAPADHE 72	-	-	14 000,00	-	-	-	-
LA BELIERE	-	35 000,00	609,53	26 646,34	-	-	26 646,34
HABITAT INCLUSIF	-	17 821,32	100 000,00	-	-	-	-
MAISON OCEANE	-	-	-	75 468,26			75 468,26
Total activités secteur propre	-	52 821,32	211 376,77	102 114,60	-	-	102 114,60
MECS LES ECUREUILS	1 358 410,68	393,80	4 403,38	195,69	-	-	195,69
SAAD Les Océanides	165 638,11	-	-	987,61	-	-	987,61
Total activités SMS sous financement Conseil Départemental	1 524 048,79	393,80	4 403,38	1 183,30	-	-	1 183,30
IME LES OCEANIDES	5 045 144,79	15 559,65	35 703,96	- 415 047,29	320 207,51	35 513,00	- 59 326,78
ITEP CELESTIN FREINET	2 416 936,92	78 205,11	40 017,73	- 21 072,78	-	6 423,00	- 14 649,78
SESSAD LES VENTS D'OUEST	2 636 252,31	1,00	-	105 003,91	-	1 229,00	103 774,91
CMPP 72	2 010 965,64	-	-	62 813,85	-	8 094,00	70 907,85
IME EPIONE	5 892 524,79	8 979,49	6 536,13	272 361,92	132 239,55	4 864,00	399 737,47
SESSAD L'ENVOI	1 758 889,53	-	1 086,00	91 626,77	-	10 690,00	80 936,77
MAS SIMONE VEIL	4 213 559,55	311 373,74	133 346,87	55 852,26	-	6 845,00	49 007,26
CMPP85	1 777 412,17	-	-	48 710,28	-	6 666,00	42 044,28
Total activités SMS sous financement CPAM (CPOM ARS)	25 751 685,70	414 118,99	216 690,69	200 248,92	452 447,06	19 736,00	672 431,98
SIEGE	-	3 458,80	45 714,29	-	-	-	-
TOTAL ARPEP Pays de La Loire	27 275 734,49	470 792,91	478 185,13	303 546,82	452 447,06	19 736,00	775 729,88
Résultat de l'association							

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

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

A- PRODUITS ET CHARGES PAR ORIGINE ET DESTINATION	2025		2024	
	TOTAL	Dont générosité du public	TOTAL	Dont générosité du public
<b>PRODUIT PAR ORIGINE</b>				
<b>1. PRODUITS LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC</b>				
1.1 Cotisations sans contrepartie	1 585,00	1 585,00	1 480,00	1 480,00
1.2 Dons, legs et mécénat				
- Dons manuels	9 881,44	9 881,44	10 476,31	10 476,31
- Legs, donations et assurances vie				
- Mécénat				
1.3 Autres produits liés à la générosité du public	-	-	-	-
<b>2. PRODUITS NON LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC</b>				
2.1 Cotisations avec contrepartie				
2.2 Parrainage des entreprises				
2.3 Contributions financières sans contrepartie				
2.4 Autres produits non liés à la générosité du public	1 133 438,95		841 184,28	
<b>3. SUBVENTIONS ET AUTRES CONCOURS PUBLICS</b>	27 603 919,62		26 972 185,05	
<b>4. REPRISES SUR PROVISIONS ET DEPRECIATIONS</b>	464 814,70		648 104,32	
<b>5. UTILISATIONS DES FONDS DEBIES ANTERIEURS</b>	459 760,18	4 268,21	682 166,80	4 646,89
<b>TOTAL</b>	<b>29 673 399,89</b>	<b>15 734,65</b>	<b>29 155 596,76</b>	<b>16 603,20</b>
<b>CHARGES PAR DESTINATION</b>				
<b>1. MISSIONS SOCIALES</b>				
1.1 Réalisées en France				
- Actions réalisées par l'organisme	25 327 993,25	15 734,65	25 012 283,27	16 603,20
- Versements à d'autres organismes agissant en France				
1.2 Réalisées à l'étranger				
- Actions réalisées par l'organisme				
- Versements à un organisme central ou d'autres organismes				
<b>2. FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS</b>				
2.1 Frais d'appel à la générosité du public	11 750,80		3 595,91	
2.2 Frais de recherche d'autres ressources				
<b>3. FRAIS DE FONCTIONNEMENT</b>	1 342 529,10		1 248 288,15	
<b>4. DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DEPRECIATIONS</b>	2 237 448,25		2 123 214,67	
<b>5. IMPOTS SUR LES SOCIETES</b>	29 920,00		28 583,00	
<b>5. REPORTS EN FONDS DEBIES DE L'EXERCICE</b>	420 211,67	-	159 000,00	-
<b>TOTAL</b>	<b>29 369 853,07</b>	<b>15 734,65</b>	<b>28 574 965,00</b>	<b>16 603,20</b>
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>303 546,82</b>	<b>-</b>	<b>580 631,76</b>	<b>-</b>

B- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	2025		2024	
	TOTAL	Dont générosité du public	TOTAL	Dont générosité du public
<b>PRODUIT PAR ORIGINE</b>				
<b>1. CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC</b>				
- Bénévolat	30 110,00	30 110,00	26 730,00	26 730,00
- Prestations en nature	1 018 323,00	1 018 323,00	1 176 600,00	1 176 600,00
- Dons en nature				
<b>2. CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES NON LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC</b>				
<b>3. CONCOURS PUBLICS EN NATURE</b>				
- Prestations en nature				
- Dons en nature				
<b>TOTAL</b>	<b>1 048 433,00</b>	<b>1 048 433,00</b>	<b>1 203 330,00</b>	<b>1 203 330,00</b>
<b>CHARGES PAR DESTINATION</b>				
<b>1. CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AUX MISSIONS SOCIALES</b>				
- Réalisées en France	1 048 433,00	1 048 433,00	1 203 330,00	1 203 330,00
- Réalisées à l'étranger				
<b>2. CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES A LA RECHERCHE DE FONDS</b>				
<b>3. CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AU FONCTIONNEMENT</b>				
<b>TOTAL</b>	<b>1 048 433,00</b>	<b>1 048 433,00</b>	<b>1 203 330,00</b>	<b>1 203 330,00</b>

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

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

EMPLOI PAR DESTINATION	2025	2024	RESSOURCES PAR ORIGINE	2025	2024
<b>EMPLOI DE L'EXERCICE</b>			<b>RESSOURCES DE L'EXERCICE</b>		
<b>1. MISSIONS SOCIALES</b>			<b>1. RESSOURCES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC</b>		
1.1 Réalisées en France			1.1 Cotisations sans contrepartie	1 585,00	1 480,00
- Actions réalisées par l'organisme	15 734,65	16 603,20	1.2 Dons, legs et mécénat		
- Versements à un organisme central ou d'autres organismes agissant en France			- Dons manuels	9 881,44	10 476,31
1.2 Réalisées à l'étranger			- Legs, donations et assurances-vie		
- Actions réalisées par l'organisme			- Mécénats		
- Versements à un organisme central ou d'autres organismes agissant en France			1.3 Autres ressources liées à la générosité du public	-	-
<b>2. FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS</b>					
2.1 Frais d'appel à la générosité du public					
2.2 Frais de recherche d'autres ressources					
<b>3. FRAIS DE FONCTIONNEMENT</b>					
<b>TOTAL DES EMPLOIS</b>	<b>15 734,65</b>	<b>16 603,20</b>	<b>TOTAL DES RESSOURCES</b>	<b>11 466,44</b>	<b>11 956,31</b>
<b>4. DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DEPRECIATIONS</b>			<b>2. REPRISES SUR PROVISIONS ET DEPRECIATIONS</b>		
<b>5. REPORTS EN FONDS DEDIES DE L'EXERCICE</b>	-	-	<b>3. UTILISATIONS DES FONDS DEDIES ANTERIEURS</b>	4 268,21	4 646,89
<b>EXCEDENT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC DE L'EXERCICE</b>			<b>DEFICIT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC DE L'EXERCICE</b>		
<b>TOTAL</b>	<b>15 734,65</b>	<b>16 603,20</b>	<b>TOTAL</b>	<b>15 734,65</b>	<b>16 603,20</b>
			<b>Ressources reportées liées à la générosité du public en début d'exercice (hors fonds dédiés)</b>	-	-
			(+) Excédent ou (-) insuffisance de la générosité du public (-) investissement et (+) désinvestissements nets liés à la générosité du public de l'exercice	-	-
			<b>Ressources reportées liées à la générosité du public en fin d'exercice (hors fonds dédiés)</b>		
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>	<b>2025</b>	<b>2024</b>		<b>2025</b>	<b>2024</b>
<b>EMPLOIS DE L'EXERCICE</b>			<b>RESSOURCES DE L'EXERCICE</b>		
<b>1. CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AUX MISSIONS SOCIALES</b>			<b>1. CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC</b>		
- Réalisées en France	1 048 433,00	1 203 330,00	- Bénévolat	30 110,00	26 730,00
- Réalisées à l'étranger			- Prestations en nature	1 018 323,00	1 176 600,00
<b>2. CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES A LA RECHERCHE DE FONDS</b>			- Dons en nature		
<b>3. CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AU FONCTIONNEMENT</b>					
<b>TOTAL</b>	<b>1 048 433,00</b>	<b>1 203 330,00</b>	<b>TOTAL</b>	<b>1 048 433,00</b>	<b>1 203 330,00</b>





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

### 7.1 Obtention de l'agrément « Intermédiation locative et gestion locative sociale » (IML – Habitat inclusif)

Par arrêté préfectoral n° DDETS/SHL-SLM/2026-010 en date du 30 janvier 2026, l'ARPEP PDL s'est vu délivrer l'agrément « Intermédiation locative et gestion locative sociale » par le Préfet de Maine-et-Loire, en application de la loi n° 2009-323 du 25 mars 2009 et des articles L. 365-1, L. 365-3 et L. 365-4 du Code de la construction et de l'habitation.

Cet agrément, délivré sur avis favorable de la Direction Départementale de l'Emploi, du Travail et des Solidarités (DDETS), autorise l'association à :

- Louer des logements auprès d'organismes agréés au titre de l'article L.365-2 ou d'organismes d'habitations à loyer modéré en vue de leur sous-location à des personnes défavorisées, dans les conditions prévues par l'article L.442-8-1 du Code de la construction et de l'habitation,
- Louer des logements à des bailleurs autres que des organismes d'habitations à loyer modéré en vue de leur sous-location à des personnes défavorisées, dans les conditions prévues aux articles L.321-10, L.321-10-1 et L.353-20 du Code de la construction et de l'habitation.

Cet agrément, délivré pour une durée de 5 ans à compter du 1er janvier 2026, permet à l'ARPEP PDL de renforcer son action en faveur de l'habitat inclusif et de la lutte contre l'exclusion en proposant des solutions de logements accompagnés pour 10 adultes en situation de handicap.



## **7.2 Mise à disposition de médecin au bénéfice de l'ADAPEI ARIA Vendée – Appui ressource PAS de Fontenay-le-Comte**

Dans le cadre de la politique de mutualisation des expertises médico-sociales au service de l'inclusion scolaire, une convention de mise à disposition de personnel de droit privé a été conclue le [date de signature] entre l'ARPEP PDL – CMPP André Pontoizeau, et L'Association ADAPEI ARIA de Vendée.

Cette convention prévoit la mise à disposition, à compter du 1er janvier 2026 et pour une durée d'un an, de Madame BACON-BOIVINEAU, pédopsychiatre salariée du CMPP (0,05 ETP, soit 1h45/semaine), auprès du Pôle d'Appui à la Scolarisation (PAS) situé sur la circonscription de Fontenay-le-Comte.

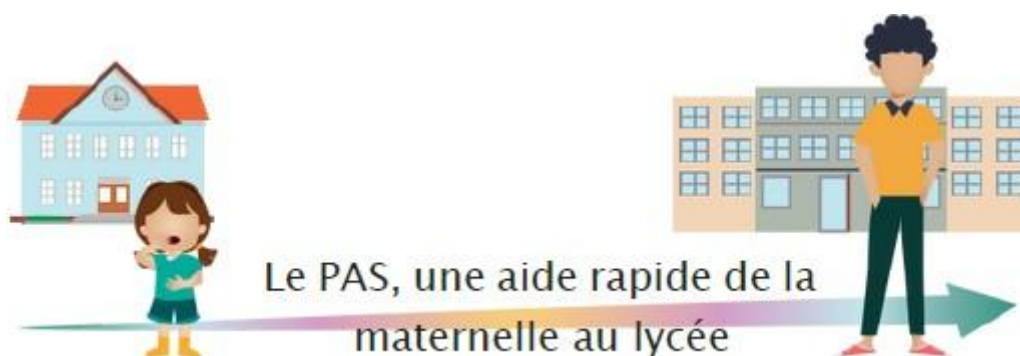
La gestion administrative et la rémunération restent assurées par l'ARPEP PDL, avec refacturation mensuelle à l'euro/euro à l'ADAPEI ARIA de Vendée des sommes correspondant à la quote-part des salaires, charges sociales, congés et éventuels frais professionnels, pour un montant prévisionnel de **5 321 € bruts annuels hors charges patronales, soit environ 730 € par mois.**

L'opération s'effectue sans but lucratif et ne génère aucun profit pour l'association prêteuse ; la convention précise également l'absence de remplacement pendant les absences autorisées ou justifiées.

Un relevé d'heures mensuel est établi et signé par la salariée mise à disposition, transmis entre les associations.

À l'issue de la mise à disposition, la salariée est réaffectée à son établissement d'origine.

L'objectif de cette convention est d'apporter un appui ressource en pédopsychiatrie au PAS/EMAS sur le territoire, au profit des jeunes accompagnés.



### **7.3 Signature d'un avenant à l'accord collectif relatif à la représentation du personnel**

Après la date de clôture de l'exercice 2025, le 19 février 2026, l'employeur et l'organisation syndicale SUD Santé Sociaux ont signé l'avenant n°4 portant révision partielle et temporaire du Titre V de l'accord collectif relatif à la mise en place du Comité Social et Économique (CSE) et au dialogue social au sein de l'ARPEP Pays de la Loire.

Cet avenant a pour objet d'adapter temporairement les modalités de répartition et le périmètre des représentants de proximité, consécutivement à la nouvelle organisation territoriale des directions mise en œuvre au sein de l'association, à savoir la scission des directions du SESSAD Vents d'Ouest et de l'IME Les Océanides.

Cette adaptation entraîne la création de nouveaux mandats de représentants de proximité à désigner sur les sites suivants :

- **SESSAD Vents d'Ouest** : scission fonctionnelle en deux directions distinctes, l'une correspondant aux antennes Angers et Saint Georges sur Loire, l'autre aux antennes Beaupréau, Ancenis et Vallet.
- **IME Les Océanides** : scission fonctionnelle en deux directions distinctes, à savoir SEES La Bélière et SAETED Provins.

Cette évolution organisationnelle du dialogue social, postérieure à la clôture de l'exercice, n'a pas d'incidence significative sur les comptes annuels arrêtés au 31 décembre 2025.



## 8- TABLEAUX D'ANALYSE FINANCIERE

### SOLDES INTERMEDIAIRES DE GESTION

Libellé	Exercice 2025		Exercice 2024		Variation entre 2025 et 2024	
	En valeur	% CA	En valeur	% CA	En valeur	en %
Ventes de marchandises	-		-		-	-
Coûts direct d'achat					-	-
<b>MARGE COMMERCIALE</b>	-	-	-	-	-	-
Production vendue	280 971	1,03	289 293	1,06	- 8 322	- 2,96
Produit de tarification ARS/ CD	27 125 734	98,97	26 547 482	96,86	578 252	2,13
<b>PRODUCTION DE L'EXERCICE</b>	<b>27 406 706</b>	<b>100,00</b>	<b>26 836 775</b>	<b>97,92</b>	<b>569 930</b>	<b>2,08</b>
Marge commerciale	-	-	-	-	-	-
Production de l'exercice	27 406 706	100,00	26 836 775	97,92	569 930	2,08
Consommation	5 776 549	21,08	5 798 697	21,16	- 22 149	- 0,38
<b>VALEUR AJOUTEE</b>	<b>21 630 157</b>	<b>78,92</b>	<b>21 038 078</b>	<b>76,76</b>	<b>592 079</b>	<b>2,74</b>
Valeur ajoutée	21 630 157	78,92	21 038 078	76,76	592 079	2,74
Subvention d'exploitation	478 185	1,74	424 703	1,55	53 482	11,18
Impôts et taxes	1 483 830	5,41	1 575 184	5,75	- 91 354	- 6,16
Charges de personnel	18 708 625	68,26	18 651 312	68,05	57 313	0,31
<b>EXCEDENT BRUT EXPLOITATION</b>	<b>1 915 887</b>	<b>6,99</b>	<b>1 236 284</b>	<b>4,51</b>	<b>679 602</b>	<b>35,47</b>
Excédent brut exploitation	1 915 887	6,99	1 236 284	4,51	679 602	35,47
Reprise/amort et prov.,	873 905	3,19	1 311 334	4,78	- 437 429	- 33,36
Autres produits de gestion	642 837	2,35	381 500	1,39	261 337	40,65
Dotations amort et prov.	2 273 191	8,29	2 118 598	7,73	154 593	6,80
Autres charges de gestion	542 453	1,98	54 144	0,20	488 309	90,02
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>616 985</b>	<b>2,25</b>	<b>756 376</b>	<b>2,76</b>	<b>- 139 391</b>	<b>- 54,05</b>
Résultat d'exploitation	616 985	2,25	756 376	2,76	- 139 391	- 22,59
Produits financiers	221 097	0,81	182 347	0,67	38 750	17,53
Charges financières	166 442	0,61	184 829	0,67	- 18 387	- 11,05
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS</b>	<b>671 641</b>	<b>2,45</b>	<b>753 894</b>	<b>2,75</b>	<b>- 82 254</b>	<b>- 12,25</b>
Produits exceptionnels	50 670	0,18	18 937	0,07	31 733	62,63
Charges exceptionnelles	388 844	1,42	163 617	0,60	225 227	57,92
<b>RESULTATS EXCEPTIONNELS</b>	<b>- 338 174</b>	<b>1,42</b>	<b>- 144 680</b>	<b>0,60</b>	<b>- 193 494</b>	<b>57,22</b>
Résultat courant avant impôt	671 641	2,45	753 894	2,75	- 82 254	- 12,25
Résultat exceptionnel	- 338 174	- 1,23	- 144 680	- 0,53	- 193 494	- 57,22
Impôts sur les bénéfices	29 920	0,11	28 583	0,10	1 337	4,47
<b>RESULTAT NET COMPTABLE</b>	<b>303 547</b>	<b>1,11</b>	<b>580 632</b>	<b>2,12</b>	<b>- 277 085</b>	<b>- 91,28</b>

## CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT

*Période du 01/01/2025 au 31/12/2025 (12 mois)*

	Exercice 2025	Exercice 2024
<b>Résultat net de l'exercice</b>	<b>303 547</b>	<b>580 632</b>
<b>+ Dotations aux amortissements &amp; provisions</b>		
charges d'exploitation	2 273 191	2 118 598
charges financières		-
charges exceptionnelles	384 469	163 617
<b>- Reprises sur amortissements &amp; provisions</b>		
produits d'exploitation	873 905	1 311 334
produits financiers		-
produits exceptionnels	50 670	18 937
<b>- Produits cession éléments d'actifs</b>	<b>614 179</b>	<b>10 930</b>
<b>- Quote-part subvention investissement virée au résultat</b>	<b>249 385</b>	<b>208 578</b>
<b>+ Valeur comptable des éléments d'actifs cédés</b>	<b>491 031</b>	<b>5 204</b>
<b>= CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT</b>	<b>1 664 099</b>	<b>1 318 272</b>

	Exercice 2025	Exercice 2024
<b>Excédent ou insuffisance brut d'exploitation</b>	<b>1 915 887</b>	<b>1 236 284</b>
<b>+ Autres produits (d'exploitation)</b>	<b>642 837</b>	<b>381 500</b>
<b>- Autres charges (d'exploitation)</b>	<b>542 453</b>	<b>54 144</b>
<b>+ - Quote-part résultat en commun</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>+ Transferts de charges</b>		
<b>+ Produits financiers</b>	<b>221 097</b>	<b>182 347</b>
(sauf reprises sur amort et provisions)		
<b>- Charges financières</b>	<b>166 442</b>	<b>184 829</b>
(sauf dotations aux amortissements et provisions)		
<b>+ Produits exceptionnels</b>		<b>-</b>
(sauf produits cession éléments d'actif)	- 614 179	- 10 930
(sauf subvention investissement virée au résultat)	- 249 385	- 208 578
(sauf reprises sur amortissements & provisions)		
<b>- Charges exceptionnelles</b>	<b>4 375</b>	<b>-</b>
(sauf valeur comptable des éléments d'actifs cédés)	491 031	5 204
(sauf dotations aux amortissements et provisions)		
<b>- Participation des salariés</b>		
<b>- Impôts sur les bénéfices</b>	<b>29 920</b>	<b>28 583</b>
<b>= CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT</b>	<b>1 664 099</b>	<b>1 318 272</b>

<b>Variation de la C.A.F entre 2025 et 2024</b>	<b>345 827</b>	<b>-26%</b>
---	----------------	-------------

# CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT

Période du 01/01/2025 au 31/12/2025 (12 mois)

POSTES	2 025	2 024
<b>RESULTAT COMPTABLE</b>	<b>303 546,82</b>	<b>580 631,76</b>
<b>+ Flux internes (charges)</b>	<b>3 148 691,05</b>	<b>2 287 418,89</b>
<b>FRI</b>		
+ Valeur comptable des éléments d'actif cédés	<b>491 031,13</b>	<b>5 204,22</b>
6570000 VNC ELEMENTS ACTIFS CEDES	491 031,13	5 204,22
+ Dotations aux amortissements des immobilisations incorporelles et corporelles	<b>1 679 354,17</b>	<b>1 656 860,33</b>
6811100 DOT AMORT IMMO INCORPOR	72 061,63	18 873,07
6811200 DOT AMORT IMMO CORPOREL	1 607 292,54	1 637 987,26
6812000 DOT AM CH EXPL A REPARTIR	0,00	0,00
+ Engagements à réaliser sur ressources affectées (établissements privés)	<b>0,00</b>	<b>29 000,00</b>
6892000 ENGAGEMENT SUBV. ATTRIBUEES / LES INVEST.	0,00	29 000,00
+ Autres dotations aux amortissements, dépréciations et provisions impactant le FRI	<b>384 469,36</b>	<b>163 616,76</b>
6874800 AUTRES DOTATIONS	191 179,00	153 764,00
6874610 DOT PROV REGL DES ACTIFS IMMO	193 290,36	9 852,76
6876000 DOT DEPRECIATION IMPOS	0,00	0,00
<b>FRE</b>		
+ Dotations aux provisions d'exploitation	<b>160 204,72</b>	<b>252 867,38</b>
6815000 DOT AUX PROV. CH. EXPLOITATION	160 204,72	252 867,38
+ Dotations aux provisions de couverture du BFR	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
6874100 DOT. PROV. REGLE. POUR BFR	0,00	0,00
+ Dotations aux dépréciations des actifs circulants: créances, stocks et en-cours	<b>13 420,00</b>	<b>49 870,20</b>
6817400 DAP DEPRECIATION CREANCES	13 420,00	49 870,20
+ Autres dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
6875000 DOT AUX PROV. CH. EXCEPTIONNELLES	0,00	0,00
+ Engagements à réaliser sur ressources affectées (établissements privés)	<b>420 211,67</b>	<b>130 000,00</b>
6894000 ENGAGEMENT SUBV. ATTRIBUEES	420 211,67	130 000,00
6895000 ENGAGEMENT DONS. ATTRIBUES	0,00	0,00
<b>- Flux internes (produits)</b>	<b>1 788 138,84</b>	<b>1 549 778,87</b>
<b>FRI</b>		
- Produits des cessions d'éléments d'actif	<b>614 179,00</b>	<b>10 930,00</b>
7570000 PRODUIT/CESS ELTS ACTIFS	614 179,00	10 930,00
- Quote-part des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice	<b>249 384,96</b>	<b>208 577,75</b>
7470000 QUOTE PART SUBVENTION	249 384,96	208 577,75
- Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs affectées (établissements privés)	<b>364 157,04</b>	<b>399 143,60</b>
7892000 REPRISE SUR FONDS DEDIES	364 157,04	399 143,60
- Autres reprises sur amortissements, dépréciations et provisions impactant le FRI	<b>139 659,74</b>	<b>36 440,54</b>
7874610 REPRISE PROV REGL DES ACTIFS IMMO	30 670,26	18 937,08
7874800 REPRISE AUTRES PROV REGLEMENTEES	20 000,00	0,00
7816000 REPRISE DEPRECIATION IMPOS	88 989,48	17 503,46
- Quote-part d'éléments du fonds associatif virée au compte de résultat (établissements privés)	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>FRE</b>		
- Reprises sur provisions d'exploitation	<b>274 884,76</b>	<b>611 663,78</b>
7815000 REPRISE SUR PROV EXPLOITATION	274 884,76	611 663,78
- Reprises sur provisions de couverture du BFR	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
- Reprises sur dépréciations des actifs circulants: créances, stocks et en-cours	<b>50 270,20</b>	<b>0,00</b>
7817400 REPRISE SUR PROV DEPRECIATION CREANCES	50 270,20	0,00
- Autres Reprises sur dépréciations et provisions	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
- Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs affectées (établissements privés)	<b>95 603,14</b>	<b>283 023,20</b>
7894000 REPRISE SUR FONDS DEDIES	91 334,93	278 376,31
7895000 REPRISE SUR FONDS DEDIES	4 268,21	4 646,89
<b>CAF</b>	<b>1 664 099,03</b>	<b>1 318 271,78</b>
<b>IAF</b>		
Dont montant affectant le FRI	<b>1 187 473,92</b>	<b>1 199 589,42</b>
Dont montant affectant le FRE	<b>476 625,11</b>	<b>118 682,36</b>



# TABLEAU DE FINANCEMENT ASSOCIATION

Période du 01/01/2025 au 31/12/2025 (12 mois)

<b>RESSOURCES DE FINANCEMENT</b>	
<b>Résultat net de l'exercice</b>	<b>303 547</b>
+ les moins values de cession	
- les plus values de cession	- 123 148
- les subventions d'investissement virées au résultat	- 249 385
<b>Résultat hors plus ou moins value</b>	- 68 986
+ dotations aux amortissements et provisions (cpté 68)	2 657 660
- reprises sur amortissements et provisions (cpté 78)	- 924 575
<b>CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT</b>	<b>1 664 099</b>
- dividendes ou prélèvements	
<b>AUTOFINANCEMENT DE L'EXERCICE</b>	<b>1 664 099</b> ok
<b>AUTRES RESSOURCES</b>	
+ prix de vente des immobilisations	614 179
+ apports faits à l'entreprise (compte 102 à 103)	-
+ augmentation du capital (compte 106)	-
+ subventions d'équipement (cpté13 N+1 - cpté 13 N-1)	39 051
+ Banques et organismes financiers (sauf concours bancaires)	-
+ autres prêteurs (compte 165)	-
+ encaissements sur prêts et dépôts à plus d'un an (compte 274 et 275)	44 250
<b>TOTAL DES AUTRES RESSOURCES</b>	<b>697 480</b>
<b>TOTAL DES RESSOURCES DE FINANCEMENT (A)</b>	<b>2 361 579</b>
<b>EMPLOIS FIXES</b>	
- Acquisitions Immobilisations incorporelles	177 463
- Acquisitions Immobilisations corporelles	624 383
- Acquisitions Immobilisations financières	3 680
<b>TOTAL DES EMPLOIS EN IMMOBILISATIONS</b>	<b>805 527</b>
- Remboursements d'emprunts et c.c. associés	515 646
- Dépréciation créances	- 36 850
- autres remboursements	- 212 649
<b>TOTAL DES EMPLOIS (B)</b>	<b>1 071 673</b> compte 115922 (prov CP) affect résultat

<b>VARIATION (A - B) (excédent ou insuffisance)</b>	<b>1 289 906</b> ok
---	---------------------

<b>ELEMENTS DU FONDS DE ROULEMENT (3)</b>	<b>Au 31/12/2025</b>	<b>Au 31/12/2024</b>
- Actif circulant et charges constatées d'avance	17 824 942	16 337 740
- Dettes à court terme et produits constatés d'avance	3 429 899	3 232 603
<b>FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL</b>	<b>14 395 043</b>	<b>13 105 137</b>

<b>VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT</b>	<b>1 289 906</b> ok
--	---------------------

## DETERMINATION ET VARIATION DU FRNG

*Période du 01/01/2025 au 31/12/2025 (12 mois)*

Libellé	Exercice 2025	Exercice 2024	Variation
<b>STOCKS ET EN COURS (A)</b>	-	-	-
- Avances et acomptes versés	2 716	40	2 676
- Clients	459 195	373 002	86 193
- Autres créances	1 679 566	1 429 944	249 622
- Charges constatées d'avance	60 985	44 334	16 652
<b>VALEURS REALISABLES (B)</b>	<b>2 202 462</b>	<b>1 847 320</b>	<b>355 142</b>
- Avances et acomptes recus		-	-
- Fournisseurs	712 772	604 738	108 033
- Autres dettes	2 694 627	2 595 177	99 451
- Produits constatés d'avance	27	28	- 1
<b>DETTES A COURT TERME ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCES (C )</b>	<b>3 407 426</b>	<b>3 199 943</b>	<b>207 483</b>

<b>I - BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT</b> (si variation positive)			
<b>DEGAGEMENT EN FONDS DE ROULEMENT</b> (si variation négative) <b>(A+B+C)</b>	<b>- 1 204 964</b>	<b>- 1 352 623</b>	<b>147 659</b>

- Disponibilités	15 622 480	14 490 420	1 132 060
- Concours bancaires courants	22 473	32 660	- 10 187
<b>II - VARIATION NETTE DE TRESORERIE</b>	<b>15 600 007</b>	<b>14 457 760</b>	<b>1 142 247</b>

<b>III - UTILISATION DE LA VARIATION DU FRNG</b>			
<b>EMPLOI NET</b> (si variation positive)			
<b>RESSOURCE NETTE</b> (si variation négative)	<b>14 395 043</b>	<b>13 105 137</b>	<b>1 289 906</b> ok

<b>FONDS DE ROULEMENT DE LIQUIDITE</b>		
- Actif circulant (provisions déduites)	17 824 942	16 337 740
- Partie à moins d'un an des prêts	-	-
<b>TOTAL (A)</b>	<b>17 824 942</b>	<b>16 337 740</b>
- Dettes à court terme	3 407 426	3 199 943
- Partie à moins d'un an des emprunts	22 473	32 660
<b>TOTAL (B)</b>	<b>3 429 899</b>	<b>3 232 603</b>

<b>FONDS DE ROULEMENT LIQUIDITE</b>	<b>14 395 043</b>	<b>13 105 137</b>
-------------------------------------	-------------------	-------------------

<b>VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT</b>	<b>1 289 906</b> ok
--	---------------------

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

Période du 01/01/2025 au 31/12/2025 (12 mois)

	Montants	
<b>FLUX DE TRESORERIE LIES A L'ACTIVITE</b>		
<b>Résultat Net</b>	303 547	
<i>Elimination des charges et des produits sans incidence sur la trésorerie ou non liés à l'activité :</i>		
+ Dotations aux amortissements et aux provisions nettes des reprises (sauf celles portant sur l'actif circulant)	1 733 085	
- Transferts de charges au compte de charges à répartir		
- Plus values de cession, nettes d'impôts	- 123 148	
- Quotes-parts de subventions d'investissements virées au résultat	- 249 385	
<b>= Marge brute d'autofinancement</b>	<b>1 664 099</b>	
- Variation des stocks	-	
- Variation des créances d'exploitation	- 355 142	
+ Variation des dettes d'exploitation	184 125	
- Variation des autres créances liées à l'activité	249 499	
+ Variation des autres dettes liées à l'activité (y compris les intérêts courus)	20 842	
➔ Moins : Variation du besoin en fonds de roulement lié à l'activité		
<b>= Flux net de trésorerie générée par l'activité (A)</b>	<b>1 763 423</b>	
<b>FLUX DE TRESORERIE LIES A L'INVESTISSEMENT</b>		
- Acquisitions d'immobilisations	- 805 527	
+ Cessions d'immobilisations nettes d'impôts	614 179	
+ Réductions d'immobilisations financières	44 250	
- Charges à répartir sur plusieurs exercices	-	
+/- Variation des autres postes (dettes et créances) relatifs aux immobilisations		
<b>= Flux net de trésorerie lié aux opérations d'investissement (B)</b>	<b>- 147 098</b>	
<b>FLUX DE TRESORERIE LIES AU FINANCEMENT</b>		
+ Augmentation de capital en numéraire	-	
- Réduction des fonds propres		
- Dividendes versés	-	
+ Emissions d'emprunts	-	
- Remboursements d'emprunts	- 515 646	
+ Subventions d'investissements reçues	39 051	
<b>= Flux net de trésorerie lié aux opérations de financement (C)</b>	<b>- 476 594</b>	
<b>VARIATION DE TRESORERIE (A+B+C)</b>	<b>1 139 731</b>	
Trésorerie d'ouverture	14 471 608	1 139 731 ok
Trésorerie de clôture	15 611 338	

En 2025, la capacité d'autofinancement (+1 664 099 €) relativement importante est composée par 18 % du résultat (+ 303 547 €) et le reste par les dotations aux amortissements (autofinancement de renouvellement) et les provisions pour risques et charges.

L'analyse du tableau des flux de trésorerie met en évidence l'importance de la trésorerie dégagée par l'exploitation courante des activités (+ 1 763 423 €) permettant d'autofinancer de nouveaux investissements sachant que l'ARPEP PDL a beaucoup investi en 2025 (+ 805 527 € d'investissements réalisés (réalisation d'une fresque au CMPP DOLTO, travaux d'aménagement MECS Les Ecureuils, travaux d'aménagement de la lingerie à La Bélière, travaux d'isolation de la partie hébergement de la Bélière, pose clôture extérieure au SAETED, remplacement porte secours et remise en état menuiserie salles d'activités au SAETED, raccordement centrale alarme incendie et raccordement convecteur chauffage des 2 maisons

à Bouloire, acquisition de 10 véhicules, mise en place des services socles, INS et DMP dans la continuité du déploiement du dossier unique de l'usager informatisé, renouvellement parc informatique, renouvellement des matériels et mobilier, réalisation des évaluations qualité HAS ).

En 2025, l'ARPEP PDL a réalisé des produits de cession de ses éléments d'actifs immobilisés pour un montant total de **614 179 €** en provenance notamment de la cession de la maison La Gagnerie, de la maison Océane et de véhicules.

En 2025, il n'y a pas eu recours à de nouveaux emprunts. L'ARPEP PDL a remboursé en 2025 ses échéances de emprunts en cours pour un montant de **515 646 €**.

Elle a perçu en 2025 les **44 250 €** en provenance des remboursements des prêts accordés à l'AT PEP Atlantique Anjou (**35 465 €**), des remboursements des prêts accordés aux salariés (**1 530 €**) et des remboursements de caution (**7 255 €**).

L'ARPEP PDL a également perçu des subventions d'investissement en 2025 (SAPAD REGION pour un montant de **39 051 €**).

Au final, en sommant les différents flux (opérationnels, d'investissement et de financement), l'ARPEP PDL a amélioré sa trésorerie de plus de **+ 1 139 731 €**.

Globalement, l'ARPEP PDL observe une bonne situation financière au 31/12/2025.

## ANNEXE 3 : Bilan financier

BIENS	2023	2024	2025	FINANCEMENTS	2023	2024	2025
<b>Biens stables</b>				<b>Financements stables</b>			
Immobilisations incorporelles nettes	13 890,34	98 372,88	178 708,88	Apports ou fonds associatifs	1 831 435,74	1 831 435,74	1 831 435,74
Immobilisations corporelles brutes				Réserves des plus values nettes (1)			
- Terrains	1 316 499,78	1 315 874,71	1 239 574,23	Excédents affectés à l'investissement	3 299 214,16	3 299 214,16	3 766 194,68
- Constructions	26 867 114,23	26 867 114,23	26 408 103,65	Subventions d'investissements	3 749 958,19	3 591 223,35	3 380 889,61
- Installations, matériels et outillages techniques	1 418 293,25	1 522 580,62	1 555 132,45	Réserve de compensation des charges d'amortissements	400 165,10	400 165,10	400 165,10
- Autres immobilisations corporelles	4 883 362,09	5 490 457,30	5 591 110,49	Provisions pour renouvellement des immobilisations	6 798 882,10	6 428 738,50	9 652 674,53
				Provisions réglementées / plus-values nettes d'actif	1 166 827,79	1 311 507,47	1 645 306,57
Immobilisations en cours	3 642,40	111 177,19	163 847,77	Emprunts - dettes financières	7 353 922,99	6 802 917,06	6 287 271,51
Immobilisations financières	153 406,14	154 953,01	114 383,54	Dépôts et cautionnements reçus	1 450,94	1 450,94	1 450,94
Amortissements comptables excédentaires différés (2)	14 390,92	14 390,92	14 390,92	Amortissements des immobilisations			
Charges à répartir				- Constructions	10 446 554,51	11 500 008,55	12 280 765,66
Autres				- Installations, matériels et outillages techniques	992 209,87	1 116 394,25	1 179 354,15
Comptes de liaison investissement				- Autres immobilisations corporelles	2 849 940,00	3 152 152,87	3 407 875,29
<b>TOTAL II</b>	<b>34 670 599,15</b>	<b>35 574 920,86</b>	<b>35 265 251,93</b>	Dépenses refusées par l'autorité de tarification (2) (5)	-314 641,23	-314 641,23	-314 641,23
<b>FONDS DE ROULEMENT D'INVESTISSEMENT NEGATIF (I-II)</b>				Dépréciation des immobilisations	106 492,94	88 989,48	
<b>Actifs stables d'exploitation</b>				Autres (3)	189 412,84	189 412,84	189 412,84
Report à nouveau déficitaire (4)				Comptes de liaison investissement			
Résultat déficitaire (4)				<b>TOTAL I</b>	<b>38 871 825,94</b>	<b>39 398 969,08</b>	<b>43 708 155,39</b>
Droits acquis par les salariés non provisionnés (5)				<b>FONDS DE ROULEMENT D'INVESTISSEMENT POSITIF (I-II)</b>	<b>4 201 226,79</b>	<b>3 824 048,22</b>	<b>8 442 903,46</b>
Autres				<b>Financements stables d'exploitation</b>			
Comptes de liaison trésorerie (stable)				Excédent et provisions affectés à la couverture du BFR	632 550,96	632 550,96	245 773,50
<b>TOTAL IV</b>				Réserve de compensation des déficits	1 128 767,17	1 305 485,17	1 396 616,58
<b>FONDS DE ROULEMENT D'EXPLOITATION NEGATIF (III-IV)</b>				Résultat excédentaire (4)	495 295,75	580 631,76	303 546,82
<b>FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL NEGATIF</b>				<i>Report à nouveau excédentaire affecté à : (4)</i>	1 177 456,07	501 565,31	121 467,44
				- réduction des charges d'exploitation	518 210,66	492 559,82	887 662,23
				- financement mesures d'exploitation	1 969 710,24	3 033 327,59	52 176,27
				Provisions pour risques et charges	2 898 087,46	2 539 291,06	2 424 611,02
				Fonds Dédiés	348 700,79	195 677,59	520 286,12
				Autres			
				Comptes de liaison trésorerie (stable)			
				<b>TOTAL III</b>	<b>9 168 779,10</b>	<b>9 281 089,26</b>	<b>5 952 139,98</b>
				<b>FONDS DE ROULEMENT D'EXPLOITATION POSITIF (III-IV)</b>	<b>9 168 779,10</b>	<b>9 281 089,26</b>	<b>5 952 139,98</b>
				<b>FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL POSITIF</b>	<b>13 370 005,89</b>	<b>13 105 137,48</b>	<b>14 395 043,44</b>

Valeurs d'exploitation				Dettes d'exploitation			
Stocks				Avances reçues			
Avances et acomptes versés	3 808,12	40,00	2 715,56	Fournisseurs d'exploitation	691 914,98	592 760,04	677 435,27
Organismes payeurs, usagers	383 449,62	373 001,87	459 195,34	Dettes sociales	2 309 999,79	2 286 616,51	1 076 772,70
Créances diverses d'exploitation				Dettes fiscales	313 456,54	302 369,91	1 614 274,91
Créances irrécouvrables en non-valeur (6)				Dettes diverses d'exploitation	6 372,73	6 190,17	3 579,58
Charges constatées d'avance	32 684,96	44 333,74	60 985,25	Dépréciation des stocks et créances			
Dépenses pour congés payés (7)	1 126 875,80	1 170 373,80	1 383 022,80	Produits constatés d'avance	29,00	28,00	27,00
Autres	237 948,79	259 570,66	296 543,20	Ressources à reverser à l'aide sociale			
Comptes de liaison exploitation				Fonds déposés par les résidents			
TOTAL VI	1 784 767,29	1 847 320,07	2 202 462,15	Autres	53 131,97		
BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT (VI-V)				Comptes de liaison exploitation			
Liquidités				TOTAL V	3 374 905,01	3 187 964,63	3 372 089,46
Valeurs mobilières de placement	200 000,00	200 000,00	200 000,00	EXCEDENT DE FINANCEMENT D'EXPLOITATION (VI-V)	1 590 137,72	1 340 644,56	1 169 627,31
Disponibilités	14 851 702,99	14 290 420,24	15 422 479,81	Financements à court terme			
Autres				Fournisseurs d'immobilisations	64 916,08	11 978,32	35 336,52
Comptes de liaison trésorerie				Fonds des majeurs protégés			
TOTAL VIII	15 051 702,99	14 490 420,24	15 622 479,81	Concours bancaires courants	12 267,46	18 812,57	11 141,54
TRESORERIE POSITIVE (VIII-VII)	14 960 143,61	14 445 782,04	15 564 670,75	Ligne de trésorerie			
TOTAL DES BIENS (II+IV+VI+VIII)	51 507 069,43	51 912 661,17	53 090 193,89	Intérêts courus non échus	14 375,84	13 847,31	11 331,00
				Autres			
				Comptes de liaison trésorerie			
				TOTAL VII	91 559,38	44 638,20	57 809,06
				TRESORERIE NEGATIVE (VIII-VII)			
				TOTAL DES FINANCEMENTS (I+III+V+VII)	51 507 069,43	51 912 661,17	53 090 193,89

## Synthèse du bilan financier

		2023	2024	2025	Variation entre 2025 et 2024
Fonds de roulement d'investissement	FRI	4 201 226,79	3 824 048,22	8 442 903,46	4 618 855,24
Fonds de roulement d'exploitation	FRE	9 168 779,10	9 281 089,26	5 952 139,98	-3 328 949,28
<b>Fonds de roulement net global</b>	<b>FRNG</b>	<b>13 370 005,89</b>	<b>13 105 137,48</b>	<b>14 395 043,44</b>	<b>1 289 905,96</b>
<b>Besoin en fonds de roulement</b>	<b>BFR</b>				
<b>Excédent de financement d'exploitation</b>	<b>EFE</b>	<b>1 590 137,72</b>	<b>1 340 644,56</b>	<b>1 169 627,31</b>	<b>-171 017,25</b>
<b>Trésorerie</b>		<b>14 960 143,61</b>	<b>14 445 782,04</b>	<b>15 564 670,75</b>	<b>1 118 888,71</b>



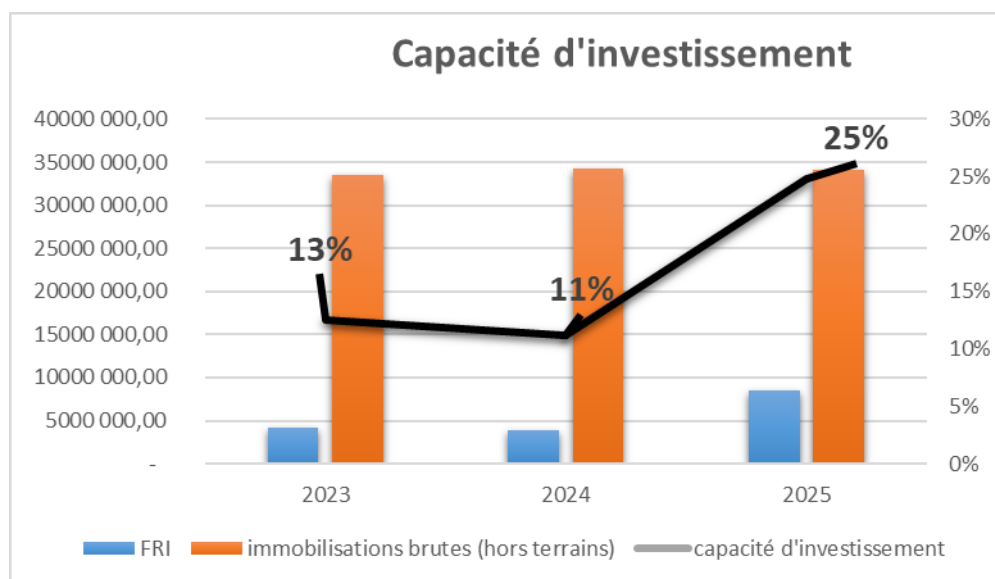
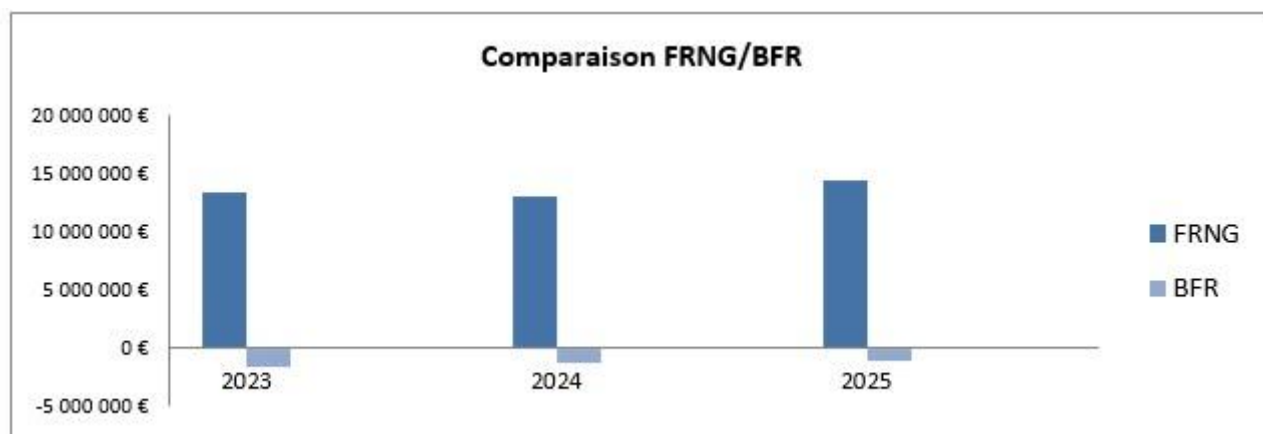
# Analyse financière du bilan financier et du tableau de financement

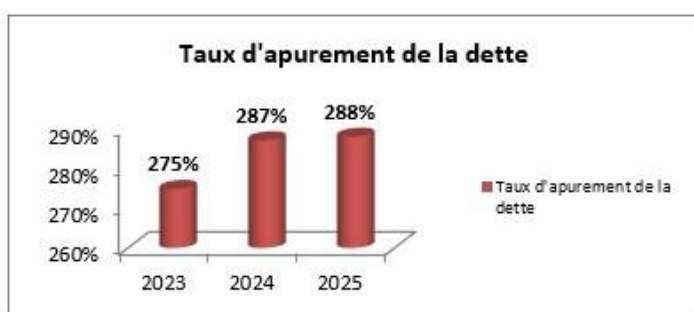
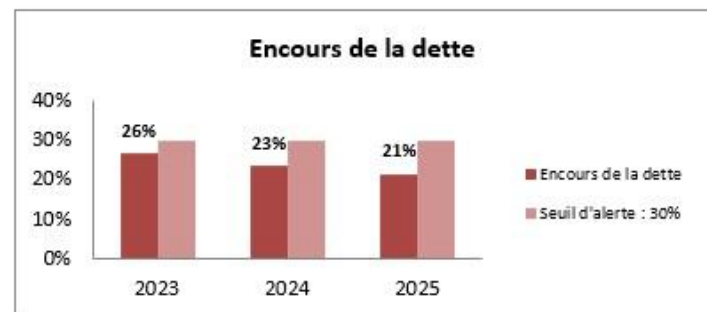
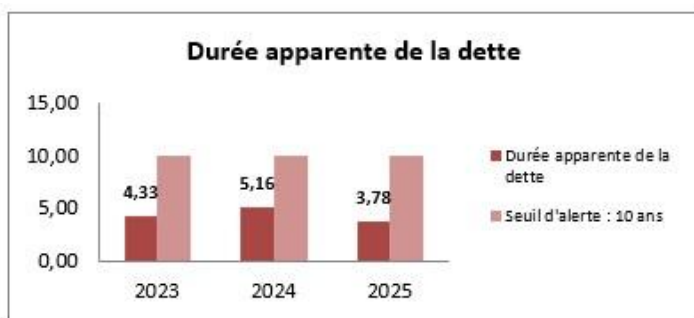
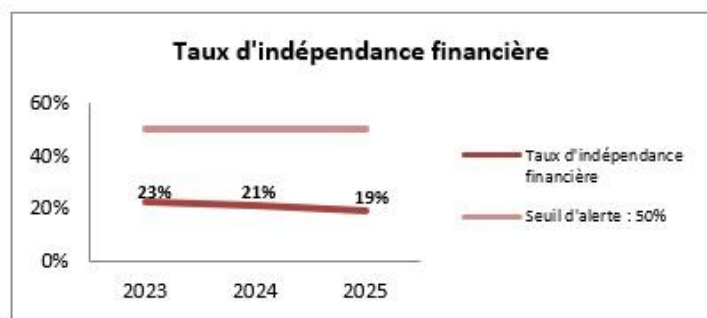
Au 31/12/2025

Analyse	Indicateurs	Commentaires
<b>Capacité d'autofinancement (CAF)</b>	<p>Ci-dessous le tableau de calcul de la CAF.</p> <p><b>CAF de l'exercice 2025 = 1 664 099 €</b></p> <p><b>variation CAF entre 2025 et 2024 : augmentation de + 345 827 €</b></p>	<p>cet indicateur permet d'apprécier la capacité pour l'association de réaliser des investissements auto-financés ou bien encore de faire face à ses engagements en termes de remboursements d'emprunts.</p> <p>La capacité d'autofinancement correspond au résultat de l'exercice avant charges et produits n'engendrant pas de sorties ou d'entrées de trésorerie. La CAF de l'ARPEP PDL est correcte car elle permet de couvrir les remboursements du capital des emprunts (515 645 € en 2025).</p> <p>L'augmentation du montant de la CAF provient principalement du résultat de l'exercice et du montant des dotations aux provisions réglementées des plus values nettes de cession d'immobilisations (Maison Océane et maison La Gagnerie) et des produits de placement.</p>
<b>Analyse de la couverture du FRNG</b>	<p><b>FRNG / produits d'exploitation x 365 j</b></p> <p><b><u>14 395 043</u> = 179 j</b></p> <p><b>29 401 632</b></p>	<p>Le FRNG est correct car il permet de couvrir environ 6 mois de fonctionnement. Il provient principalement des subventions et des crédits non reconductibles alloués par l'ARS et la CNSA pour la réalisation des nouveaux investissements (construction ITEP, travaux d'aménagement et d'extension pour la MAS Simone VEIL) et des excédents des exercices antérieurs et des provisions pour risques et charges et notamment les engagements retraite.</p>
<b>Analyse de la couverture du BFR</b>	<p>Ci-dessous le Bilan financier.</p> <p><b>BFR de l'exercice 2025 = - 1 169 627 €</b></p>	<p>Le bilan financier ne fait pas apparaître de besoin en fond de roulement (BFR négatif) mais au contraire un excédent de financement d'exploitation pour un montant de 1 169 627 €. La résultante est une trésorerie nette positive (+ 15 564 671 €). Les délais de paiement des fournisseurs et des charges sociales sont plus longs que la rapidité de l'ARPEP PDL à encaisser les créances. Un BFR négatif est un atout car il n'y a pas besoin de lever des fonds pour poursuivre le fonctionnement de l'établissement.</p>
<b>Risque d'illiquidité</b>	<p><b><math>\Delta \text{FRNG} = \Delta \text{BFR} - \Delta \text{T}</math></b></p> <p><b>soit</b></p> <p><b><math>\Delta \text{T} = \Delta \text{FRNG} - \Delta \text{BFR}</math></b></p> <p><b>+1 118 889 = +1 289 906 - 171 017</b></p>	<p>La trésorerie s'est nettement améliorée au cours de l'exercice en raison des cessions réalisées en 2025 et de l'obtention des crédits non reconductibles ( CNR formation &amp; supervision, transport des résidents à la MAS) et des crédits pérennes suite ouverture nouveaux dispositifs (antenne Les Herbiers CMPP85, PAS La Ferté Bernard, PCO TND 0/12 ans) qui n'ont pas pu être intégralement utilisés en 2025 en raison d'un démarrage progressif des services. Par ailleurs, les CNR ont été alloués qu'en fin d'année 2025 et sont donc reportés en fonds dédiés pour pouvoir être utilisés en 2026.</p>

Analyse	Indicateurs	Commentaires
	$= \frac{\text{CAF}}{\text{Total comptes 7 sauf 757, 747, 7781, 78}} > 5\%$ $= \frac{1\,664\,099}{27\,885\,261} = 5,97\%$	<p>Au cours de l'exercice, la Capacité d'Autofinancement (CAF) s'élève à 1 664 099 €, représentant 5,97 % du total des produits d'exploitation (hors comptes 757, 747, 7781 et 78), soit un total de 27 885 261 €. Ce ratio, supérieur à 5 %, traduit la solidité financière et l'autonomie de l'ARPEP PDL. Cela signifie que près de 6 % des produits dégagés au cours de l'exercice sont convertis en ressources disponibles, renforçant la capacité de l'ARPEP PDL à autofinancer ses projets d'investissements et à affronter d'éventuelles fluctuations conjoncturelles</p>
Etude de la solvabilité	<p><b>Capacité d'endettement pour 2025</b></p> $= \frac{\text{Dettes financières}}{\text{CAF}} < 4$ $= \frac{6\,287\,272}{1\,664\,099} = 3,78$	<p>Ce ratio mesure le nombre d'années que mettrait l'ARPEP PDL si elle dédiait l'intégralité de sa CAF au remboursement de ses dettes financières.</p> <p>NB : les découverts et concours bancaires courants sont exclus du calcul.</p> <p>L'ARPEP PDL possède une solvabilité correcte et ce malgré des emprunts récemment contractés pour la construction de l'ITEP et les travaux d'aménagement de la MAS.</p>
Evolution de la structure financière	<p>● <b>Taux d'investissement pour 2025</b></p> $= \frac{\text{Investissements d'exploitation}}{\text{Dotations aux amortissements}} > 1$ $= \frac{801\,846}{1\,679\,354} = 0,48$ <p>● <b>Taux d'endettement pour 2025</b></p> $= \frac{\text{Endettement financier}}{\text{Capitaux propres}} < 1$ $= \frac{6\,287\,272}{12\,508\,592} = 0,50$	<p>- <u>Concernant la politique d'investissement</u> : les dotations sont insuffisantes en 2025 car elles ne couvrent pas les nouvelles acquisitions qui ont été amorties que sur une partie de l'année.</p> <p>Les dotations aux amortissements reflètent l'usure des immobilisations. Ce ratio est inférieur à 1, c'est que l'ARPEP PDL investit moins vite que le matériel s'use. Un nouveau plan pluriannuel d'investissement (PPI) et de financement permettant le renouvellement des immobilisations intégrant notamment la réalisation d'un nouveau projet architectural a été réalisé en tenant compte de la transformation de l'offre.</p> <p>- <u>Concernant la politique de financement</u> : l'ARPEP PDL possède un taux d'endettement correct malgré des emprunts récents contractés. En effet, l'ARS a autorisé pour 2018 le recours à 2 emprunts : 3 100 000 € pour le PPI de l'ITEP qui a été débloqué en 2018 et 1 700 000 € pour le PPI de la MAS qui a été débloqué en 2019. Il est à souligner qu'il a été transféré 3 588 093 € des capitaux propres correspondant aux excédents antérieurs (compte 11503) pour les intégrer en fonds dédiés à l'investissement (compte 192). Malgré ce transfert, le montant des capitaux propres reste correct.</p>

	2023	2024	2025
<b>Fonds de roulement d'investissement (FRI)</b>	4 201 226,79 €	3 824 048,22 €	8 442 903,46 €
<b>Capacité d'investissement</b>	13%	11%	25%
<b>Fonds de roulement d'exploitation (FRE)</b>	9 168 779,10 €	9 281 089,26 €	5 952 139,98 €
<b>FRNG en jours de charges courantes</b>	188,79 jrs	181,93 jrs	196,70 jrs
<b>FRNG en euros</b>	13 370 006 €	13 105 137 €	14 395 043 €
<b>BFR en jours de charges courantes</b>	-22,45 jrs	-18,61 jrs	-15,98 jrs
<b>BFR en euros</b>	-1 590 138 €	-1 340 645 €	-1 169 627 €
<b>TN en jours de charges courantes</b>	211,24 jrs	200,54 jrs	212,68 jrs
<b>TN en euros</b>	14 960 144 €	14 445 782 €	15 564 671 €





Taux d'indépendance financière

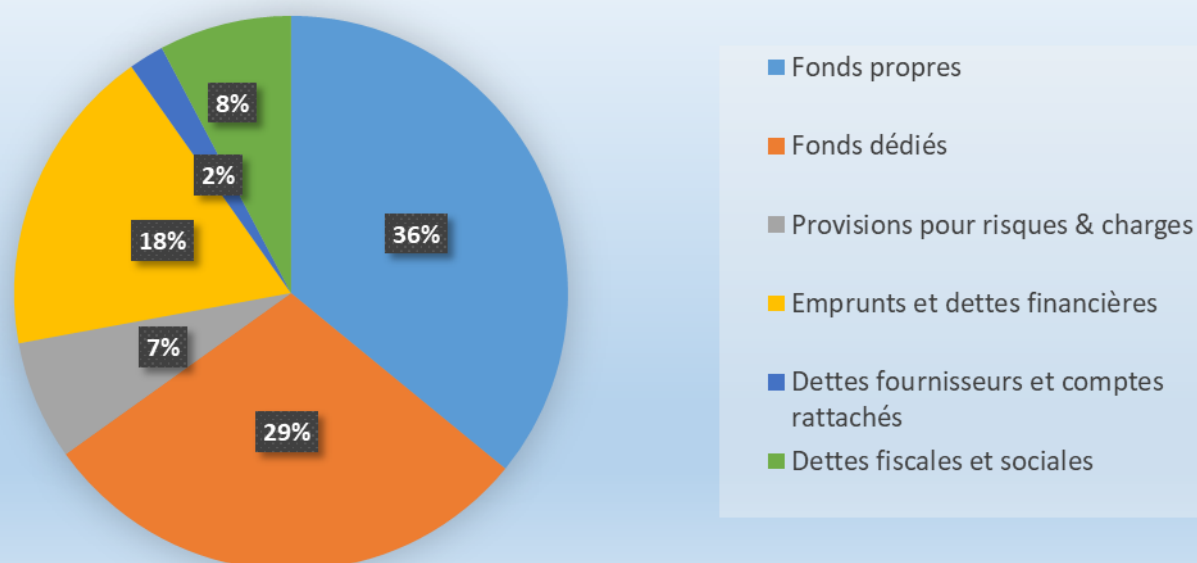
Durée apparente de la dette

Encours de la dette

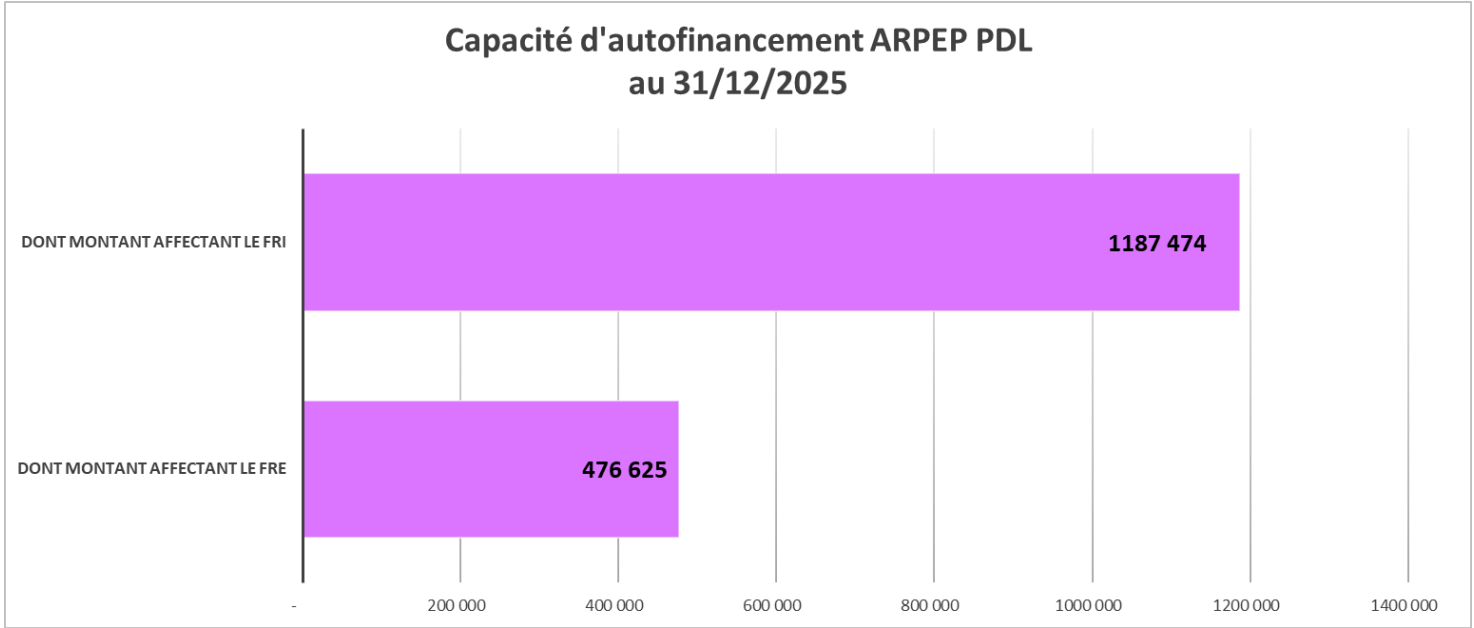
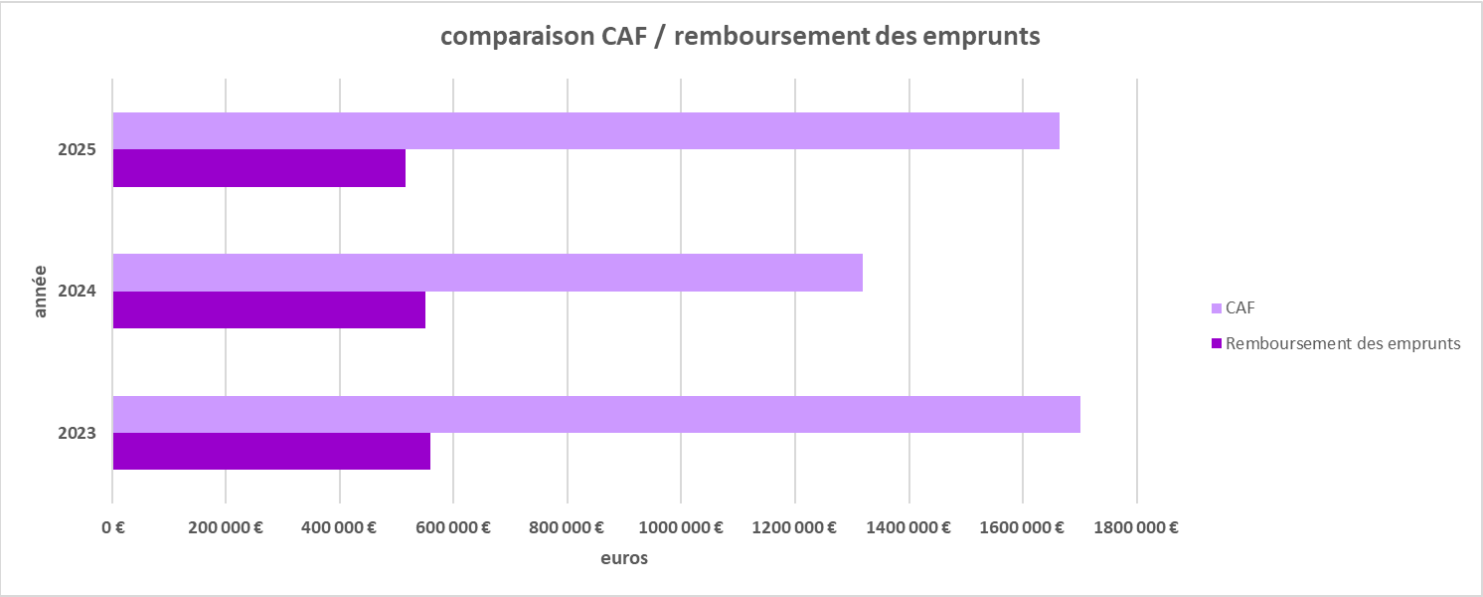
Taux d'apurement de la dette

2023	2024	2025
23%	21%	19%
4,33 ans	5,16 ans	3,78 ans
26%	23%	21%
274,77%	286,96%	287,89%

## Pourcentage de répartition des postes du PASSIF du bilan de l'ARPEP PDL au 31/12/2025



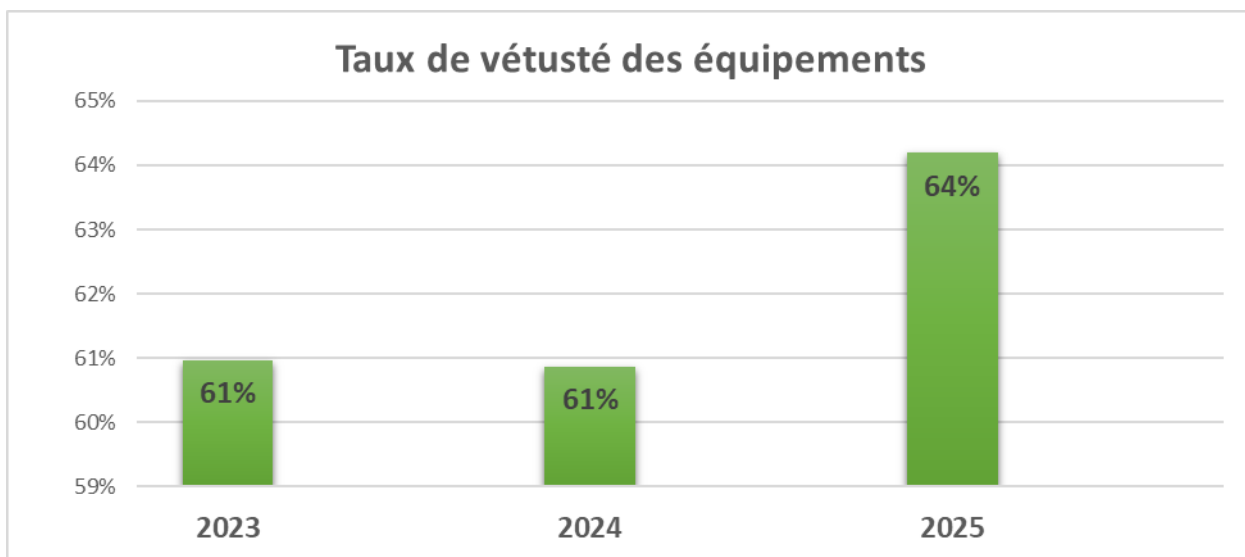
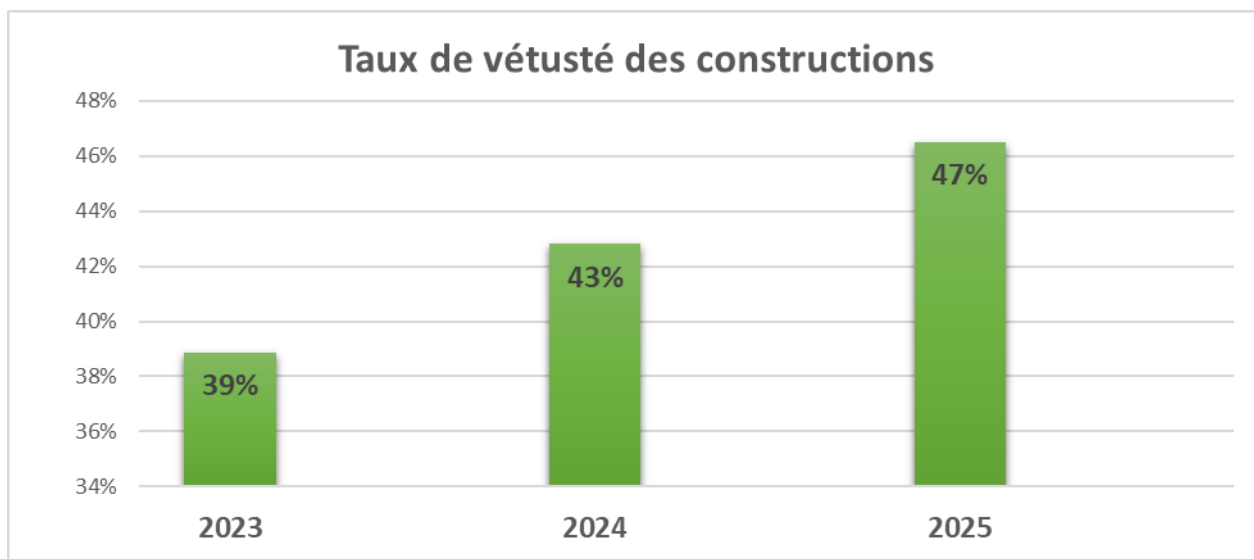
	2023	2024	2025
Capacité d'autofinancement	1 700 395	1 318 272	1 664 099
Remboursement des emprunts (capital)	559 851	551 006	515 646



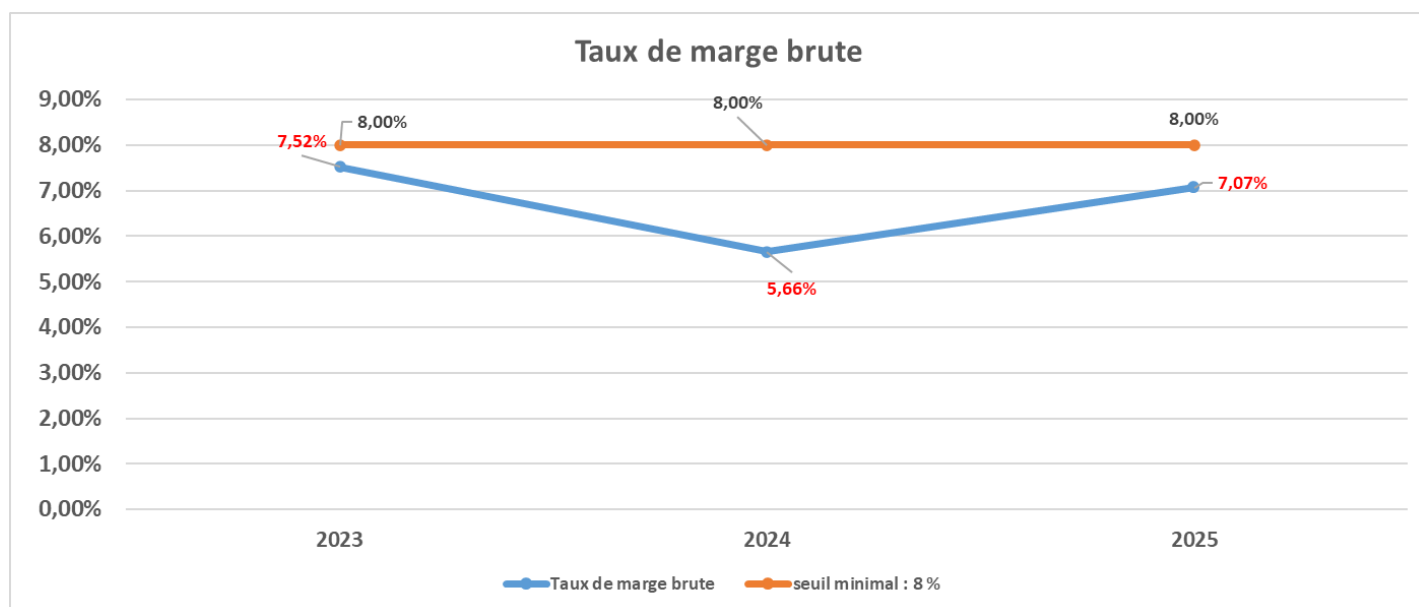
Taux de vétusté des constructions

Taux de vétusté des équipements

2023	2024	2025
39%	43%	47%
61%	61%	64%



	2025
Taux d'investissement : <u>investissements d'exploitation réalisés en 2025</u> Dotations aux amortissements 2025	$\frac{801\,846}{1\,679\,354} = 0,48 < 1$



	2023	2024	2025
Capacité d'autofinancement	1 700 395 €	1 318 272 €	1 664 099 €
Taux de marge brute	7,52%	5,66%	7,07%

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

	2023	2024	2025
<b>Excédent brut d'exploitation</b>	<b>1 776 489,74</b>	<b>1 236 284,31</b>	<b>1 915 886,79</b>
compte 65	22 178,03	54 144,42	542 452,96
compte 75	297 199,70	381 500,44	642 837,08
<b>Résultat d'exploitation brut hors compte 68 et 78</b>	<b>2 051 511,41</b>	<b>1 563 640,33</b>	<b>2 016 270,91</b>

<b>Produits bruts d'exploitation + comptes 75</b>	<b>27 284 919,71</b>	<b>27 642 978,64</b>	<b>28 527 727,75</b>
---	----------------------	----------------------	----------------------

<b>Taux de marge brute</b>	<b>7,52%</b>	<b>5,66%</b>	<b>7,07%</b>
----------------------------	--------------	--------------	--------------

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

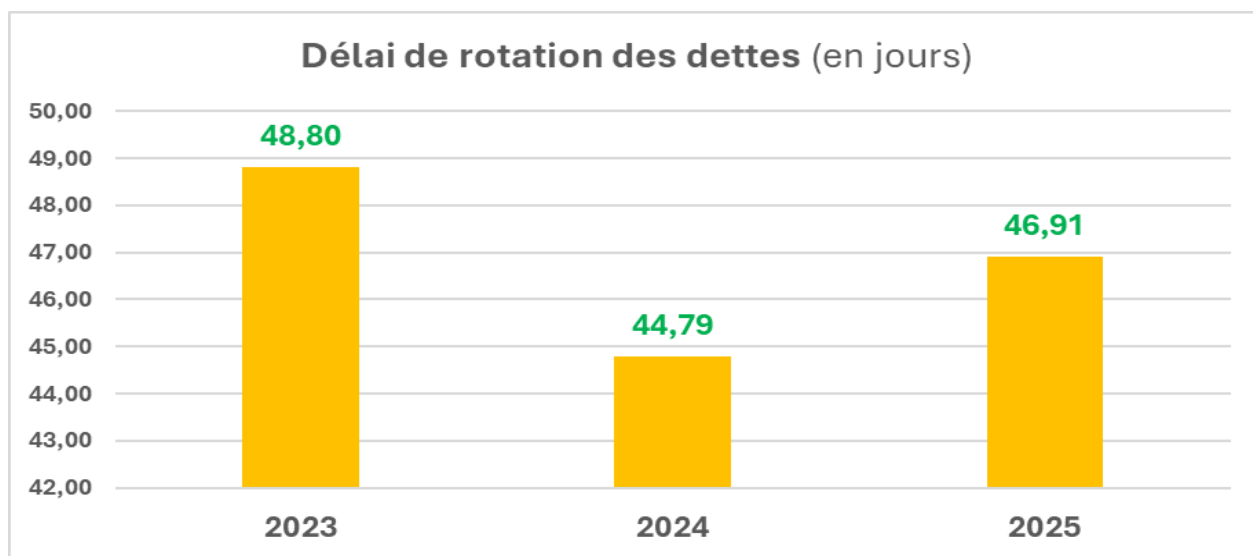
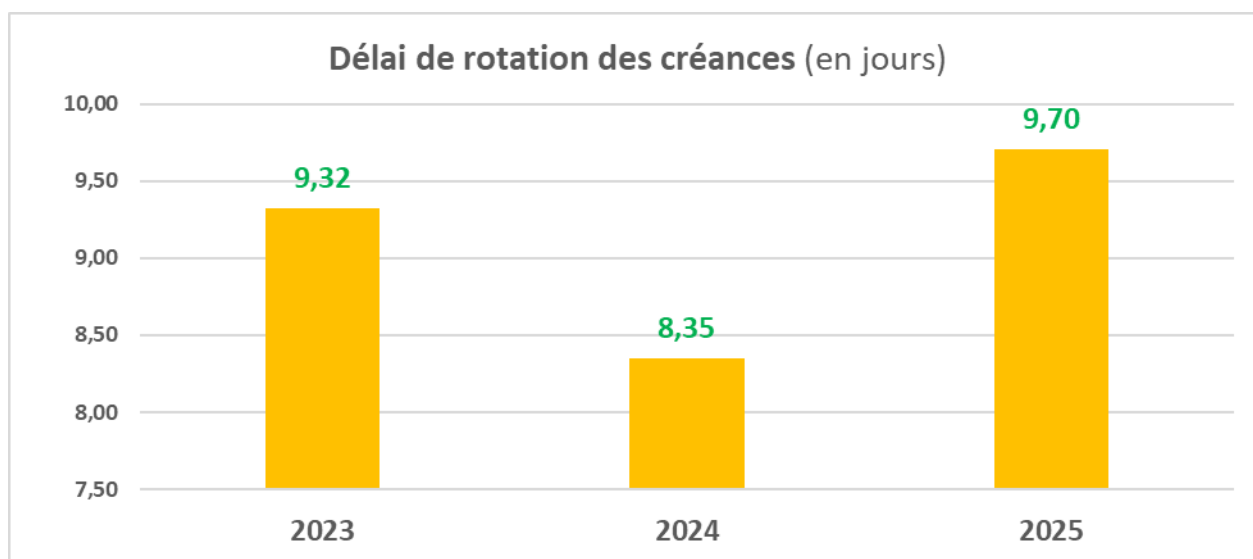
En 2024 et 2025, le taux de marge brute est au-dessous du seuil de 8% du fait du financement du PSE Maison Océane et du surcoût intérim au sein de la MAS Simone VEIL et de l'IME Les Océanides.



Délai de rotation des créances d'exploitation

Délai de rotation des dettes d'exploitation

2023	2024	2025
9,32 jrs	8,35 jrs	9,70 jrs
48,80 jrs	44,79 jrs	46,91 jrs



## La preuve de l'impact social

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

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



### LES PEP

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