



41 rue de Périole  
31500 TOULOUSE

☎ 05.61.48.86.34

[cabinet@aee-bf.com](mailto:cabinet@aee-bf.com)

# AUDIT EUROPE EXPERT

COMMISSARIAT AUX COMPTES

## ASSOCIATION AEP LA LANDELLE

**Enregistrée à la Préfecture de Castres le 22 Juin 1971  
Sous le numéro 2283**

**81 700 PALLEVILLE**

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

**SUR LES COMPTES ANNUELS**

**EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023**



# ASSOCIATION AEP LA LANDELLE

Enregistrée à la Préfecture de Castres le 22 Juin 1971  
Sous le numéro 2283

81 700 PALLEVILLE

\*\*\*\*\*

## RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023

\*\*\*\*\*

A l'assemblée générale de l'association **AEP LA LANDELLE**,

### OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association **AEP LA LANDELLE** relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

### FONDEMENT DE L'OPINION

#### Référentiel d'audit

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

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

#### Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1<sup>er</sup> janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

**AUDIT EUROPE EXPERT**

Société de commissariat aux comptes inscrite à la CRCC de Toulouse  
SAS au capital de 10 000 € RCS Toulouse B 434 482 212  
41 rue de Perpète 31500 TOULOUSE



## JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

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

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

La note « Engagements en matière de pensions et retraites » du paragraphe « III – Engagements financiers et autres informations » de l'annexe précise les modalités d'évaluation des engagements de retraite et avantages similaires. Nos travaux ont consisté à examiner les données utilisées, à apprécier les hypothèses retenues, et à vérifier que la note « Engagements en matière de pensions et retraites » de l'annexe des comptes annuels fournit une information appropriée.

## VERIFICATIONS SPECIFIQUES

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

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

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

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

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

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

## RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS

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

**AUDIT EUROPE EXPERT**

Société de commissariat aux comptes inscrite à la CRCC de Toulouse  
SAS au capital de 10 000 € RCS Toulouse B 434 482 212

41 rue de France 31500 TOULOUSE  
SAS au capital de 10 000 Euros, RCS Toulouse B 434 482 212, membre de la compagnie des commissaires aux comptes de Toulouse  
cabinet@aeefr.com Tel : 05 61 48 86 34



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

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

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

TOULOUSE, le 9 septembre 2024

**AUDIT EUROPE EXPERT**  
Commissaire aux comptes

**AUDIT EUROPE EXPERT**

Société de commissariat aux comptes inscrite à la CRCC de Toulouse  
SAS au capital de 10 000 € RCS Toulouse B 434 482 212  
41 rue de Périgord 31500 TOULOUSE  
cabinet@ae-hm.com Tél. 05 61 48 86 34  
Associée





## AEP LA LANDELLE - COMPTE DE RESULTAT suite

Période de : 01/2023 à 12/2023

	7 653 061	7 331 294
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Sur opérations de gestion	1 754	397
- exercices antérieurs		
Sur opérations en capital	147 583	10 788
Reprises sur provisions :		
- reprises sur provisions réglementées destinées à la couverture du B.F.R.		
- reprises sur provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations		
- reprises sur provisions réglementées : réserves des plus-values nettes d'actif		
- reprises sur autres provisions		
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		
Transferts de charges		
<b>TOTAL V</b>	<b>149 337</b>	<b>11 185</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Sur opérations de gestion	199	29 404
Exercice courant		
Exercices antérieurs		
Sur opérations en capital	80	8 379
Dotations aux amortissements et aux provisions :		
- dotations aux provisions réglementées destinées à la couverture du B.F.R.		
- dotations aux provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations		
- dotations aux provisions réglementées : réserves des plus-values nettes d'actif		
- dotations aux autres provisions réglementées	94 022	
Engagements à réaliser sur ressources affectées		
Impôts sur les sociétés		
<b>TOTAL VI</b>	<b>94 300</b>	<b>37 783</b>
<b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)</b>	<b>55 036</b>	<b>-26 598</b>
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)</b>	<b>11 595 123</b>	<b>10 026 781</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)</b>	<b>11 806 310</b>	<b>10 409 651</b>
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>-211 188</b>	<b>-382 870</b>
dont Résultat gestion propre	-144 784	-290 437
dont Résultat gestion contrôlée	-66 403	-92 433
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
<b>TOTAL</b>		
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite des biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
<b>TOTAL</b>		

**AUDIT EUROPE EXPERT**

Société de commissariat aux comptes inscrite à la CRCC de Toulouse  
SAS au capital de 10 000 € RCS Toulouse B 434 482 212  
41 rue de Pérôle 31500 TOULOUSE  
cabinet@ae-e.fr Tél : 05 61 48 86 34



## AEP LA LANDELLE - COMPTE DE RESULTAT

Période : 01/2023 à 12/2023

	Exercice 2023	Exercice 2022
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Ventes de marchandises	177	373
Production vendue :		
- prestations de services	36 471	22 643
- divers	104 786	180 170
Production stockée ou déstockage de production	-5 160	-7 133
Production immobilisée		3 965
Dotations et produits de tarification	10 514 735	9 192 827
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Subventions d'exploitations et participations	513 609	368 513
Reprises sur amortissements et provisions	31 884	102 219
Transferts de charges	78 568	47 242
Utilisations des fonds dédiés	5 270	8 209
Autres produits	158 733	95 247
<b>TOTAL I</b>	<b>11 439 074</b>	<b>10 014 276</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de marchandises	38	34
Variation de stock		
Achats de matières premières et fournitures	26 082	22 955
Variation de stock	1 260	-1 343
Achats d'autres approvisionnements	180 510	158 615
Variation de stock	-1 670	-14 051
Achats non stockés de matières et fournitures	703 166	596 890
Services extérieurs et autres	2 445 939	2 002 404
Impôts, taxes et versements assimilés :		
- sur rémunérations	566 458	521 536
- autres	29 028	32 034
Charges de personnel :		
- salaires et traitements	5 400 679	4 882 401
- charges sociales	1 907 237	1 730 327
Dotations aux amortissements et provisions :		
- des immobilisations	345 923	361 790
- des charges d'exploitation à répartir		
Dotations aux provisions :		
- sur actif circulant	-24	51
- pour risques et charges d'exploitation	22 787	10 164
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	44 632	51 870
<b>TOTAL II</b>	<b>11 672 045</b>	<b>10 355 678</b>
<b>1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>	<b>-232 971</b>	<b>-341 401</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
De participations et des immobilisations financières		
Revenus des valeurs mobilières de placement, escomptes obtenus et autres produits financiers	2 551	1 320
Reprises sur provisions	4 161	
Transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL III</b>	<b>6 712</b>	<b>1 320</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>		
Dotations aux amortissements et aux provisions		4 161
Intérêts et charges assimilées	39 965	12 030
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL IV</b>	<b>39 965</b>	<b>16 190</b>
<b>2. RESULTAT FINANCIER (III-IV)</b>	<b>-33 253</b>	<b>-14 871</b>
<b>3. RESULTAT COURANT avant impôt (III-IV)</b>	<b>-266 224</b>	<b>-356 272</b>

AUDIT EUROPE EXPERT

Société de commissariat aux comptes inscrite à la CRCC de Toulouse  
SAS au capital de 10 000 € RCS Toulouse B 434 482 212  
41 rue de Périgord 31500 TOULOUSE  
cabinet@aee-bf.com Tél : 05 61 48 86 34





AEP LA LANDELLE - PASSIF

Période du : 01/2023 à 12/2023

Libellé	Exercice 2023	Exercice 2022
<b>FONDS PROPRES</b>		
Fonds associatifs sans droit de reprise	2 128 360	2 128 360
dont Fonds propres complémentaires	1 451 423	1 451 423
dont Ecart de réévaluation & équiv.	676 937	676 937
Fonds associatifs avec droit de reprise :		
Dons et legs		
Subventions d'investissement sur biens renouvelables		
Réserves :		
Excédents affectés à l'investissement	926 926	926 926
Réserves de compensation		
Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement	1 770 355	1 767 438
Autres réserves		
Report à nouveau :		
Report à nouveau (gestion non contrôlée)	-854 198	-563 755
Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou inopposables aux financeurs		
Résultat sous contrôle de tiers financeurs	-1 551 022	-1 455 671
dont Dépenses refusées par les autorités de tarification	-92 855	-70 535
dont Dépenses non opposables aux tiers financeurs	-1 403 279	-1 491 500
dont Résultat sous contrôle des tiers financeurs	-54 888	106 362
Dépenses non opposables aux tiers financeurs		
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit) (1)	-211 188	-382 870
dont Résultat gestion propre	-66 403	-92 433
dont Résultat gestion contrôlée	-144 784	-290 437
Situation Nette	2 209 234	2 803 298
Subventions d'investissement	46 825	144 598
Provisions réglementées :		
dont Couverture du besoin en fonds de roulement	57 048	57 048
dont Amortissements dérogatoires et provisions pour renouvellement des immobilisations		
dont Réserves des plus-values nettes d'actif	57 048	57 048
Immobilisations grevées de droits		
<b>TOTAL I</b>	<b>2 313 107</b>	<b>2 622 074</b>
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	40 390	45 660
<b>TOTAL II</b>	<b>40 390</b>	<b>45 660</b>
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	384 965	300 282
<b>TOTAL III</b>	<b>384 965</b>	<b>300 282</b>
Comptes de liaison		
<b>TOTAL IV</b>		
<b>DETTES (3)</b>		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	3 131 246	2 721 853
Emprunts et dettes financières divers (3)	38 112	38 112
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Redevables créditeurs		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés (4)	258 674	180 369
Dettes des legs ou donations		
Dettes sociales et fiscales	1 458 481	1 417 673
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	4 447	
Autres dettes (5)	23 638	220
Produits constatés d'avance		5 051
<b>TOTAL V</b>	<b>4 914 599</b>	<b>4 363 279</b>
Ecart de conversion (passif)		
<b>TOTAL VI</b>		
<b>TOTAL PASSIF</b> (I. + II. + III. + IV. + V. + VI.)	<b>7 653 061</b>	<b>7 331 294</b>
(1) Dont compte 1201 et compte 1291 résultats sous contrôle de tiers financeurs.		
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
(3) En particulier : cautions versées par les résidents à leur entrée dans l'établissement.		
(4) Dont à plus d'un an : Dont à moins d'un an :		
(5) Dont fonds des majeurs protégés :		

**AUDIT EUROPE EXPERT**

Société de commissariat aux comptes inscrite à la CRCC de Toulouse  
SAS au capital de 10 000 € RCS Toulouse B 434 482 212  
41 rue de l'Europe 31500 TOULOUSE  
cabinet@ae-e.fr Tél : 05 61 48 86 34



AEP LA LANDELLE - ACTIF

Période de : 01/2023 à 12/2023

Libellé	Exercice 2023			Exercice 2022
	Brut	Amortissements et dépréciations	Net	Net
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations incorporelles :</b>				
Frais d'établissement	39 725	37 477	2 248	3 285
Donations temporaires d'usufruit				
Autres immobilisations incorporelles	76 296	76 296	0	1 934
Immobilisations incorporelles en cours				
<b>Immobilisations corporelles :</b>				
Terrains	1 920 324	362 363	1 557 961	1 530 758
Constructions	4 037 978	2 201 423	1 836 555	1 975 765
Installations techniques, matériels et outillage	1 052 254	902 885	149 369	167 837
Autres immobilisations corporelles	1 928 711	1 302 370	626 341	273 147
Immobilisations corporelles en cours	137 376		137 376	97 297
<b>Immobilisations Financières :</b>				
Biens reçus par les legs ou donations destinés à être cédés				
Participations et créances rattachées à des participations	2 500		2 500	2 500
Autres titres immobilisés	70 252		70 252	70 654
Prêts	213 046		213 046	190 366
Autres immobilisations financières	14 908		14 908	32 300
<b>TOTAL I</b>	<b>9 493 370</b>	<b>4 882 814</b>	<b>4 610 556</b>	<b>4 345 843</b>
<b>Comptes de liaison (1)</b>				
<b>TOTAL II</b>				
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>Stocks et en-cours :</b>				
Matières premières et fournitures				
Autres approvisionnements	37 108		37 108	36 402
En-cours de production (biens et services)	567		567	5 646
Produits intermédiaires et finis	6 261	1 878	4 383	4 439
Marchandises				
<b>Avances et acomptes versés sur commandes</b>				<b>25</b>
<b>Créances (2) :</b>				
Créances redevables et comptes rattachés (3)	1 337 820		1 337 820	1 217 514
Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances	166 976		166 976	169 317
<b>Valeurs mobilières de placement</b>	<b>117 877</b>		<b>117 877</b>	<b>113 716</b>
<b>Disponibilités</b>	<b>1 370 264</b>		<b>1 370 264</b>	<b>1 424 301</b>
<b>Charges constatées d'avance</b>	<b>7 511</b>		<b>7 511</b>	<b>14 091</b>
<b>TOTAL III</b>	<b>3 044 383</b>	<b>1 878</b>	<b>3 042 505</b>	<b>2 985 452</b>
<b>Charges à répartir sur plusieurs exercices IV</b>				
<b>Primes de remboursement des obligations V</b>				
<b>Ecart de conversion (actif) VI</b>				
<b>TOTAL ACTIF (I + II + III + IV + V + VI)</b>	<b>12 537 753</b>	<b>4 884 693</b>	<b>7 653 061</b>	<b>7 331 294</b>
(1) Un tableau annexé à ce bilan doit détailler les différents comptes de liaison relatifs à l'investissement, à l'exploitation et à la trésorerie pour cet établissement entre cet établissement et les autres établissements et services concernés.				
(2) Dont à moins d'un an : ..... Dont à plus d'un an : .....				
(3) Dont créances mentionnées à l'article R.314-96 du CASF.				

**AUDIT EUROPE EXPERT**

Société de commissariat aux comptes inscrite à la CRCC de Toulouse  
SAS au capital de 10 000 € RCS Toulouse B 434 482 212  
41 rue de Perle 31500 TOULOUSE  
cabinet@aeefr.com Tél : 05 61 48 86 34





## ANNEXE

### SOMMAIRE

Description générale :

- Objet social
- Description de la nature et du périmètre des activités
- Description des moyens mis en œuvre

Faits caractéristiques de l'exercice

X

Evènements significatifs postérieurs à la clôture

X

### I - REGLES ET METHODES COMPTABLES

Principes et conventions générales

X

Dérogations

N/A

Permanence ou changement de méthodes

X

Informations générales complémentaires

N/A

### II - COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN

Etat des immobilisations

X

Etat des amortissements

X

Evaluation des amortissements

X

Evaluation des stocks

X

Etat des provisions

X

Emprunts et engagements

X

Etat des échéances des créances et des dettes

X

Disponibilités et trésorerie

X

Produits à recevoir

X

Détail des produits à recevoir

X

Charges à payer

X

Détail des charges à payer

X

Charges et Produits constatés d'avance

X

Détail des charges et produits constatés d'avance

X

Détail des produits par structure

X

Détail des résultats par structure

X

Détail des résultats sous contrôle des tiers financeurs

X

en attente d'affectation par établissement

X

Détail des fonds propres

X

Détail des fonds dédiés

X

Détail de la capacité d'autofinancement par établissement

X



### III - ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

Effectifs au 31/12/2023 par structure	X
Engagement en matière de pensions et retraites	X
Honoraires des commissaires aux comptes	X
Rémunérations du dirigeant	X
Engagements hors bilan	X

N/A = Non applicable

**AUDIT EUROPE EXPERT**

Société de commissariat aux comptes inscrite à la CRCC de Toulouse  
SAS au capital de 10 000 € RCS Toulouse B 434 482 212  
41 rue de Pérille 31500 TOULOUSE  
cabinet@aee-ef.com Tél : 05 61 48 86 34





Annexe au bilan avant répartition du résultat de l'exercice, dont le total bilan est de 7 653 086 euros et dont le compte de résultat présente un résultat déficitaire de 211 188 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 1<sup>er</sup> janvier 2023 au 31 décembre 2023.

Les notes et tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels de l'AEP LA LANDELLE pour l'exercice 2023.

Les comptes ont été arrêtés par le conseil d'administration le 29 avril 2024.

**AUDIT EUROPE EXPERT**  
Société de commissariat aux comptes inscrite à la CRCC de Toulouse  
SAS au capital de 10 000 € RCS Toulouse B 434 482 212  
41 rue de Fécamp 31500 TOULOUSE  
cabinet@aeexpert.com Tél : 05 61 48 86 34



L'Association d'Education Populaire de La Landelle (AEP de La Landelle) est soumise aux dispositions de la loi du 1er juillet 1901.

Elle a pour but :

- ✓ D'assurer et de favoriser l'accueil, l'éducation, la protection, l'insertion sociale et professionnelle, la promotion de jeunes et d'adultes en difficultés ;
- ✓ De participer :
  - A la recherche sur les pratiques en travail social et activités sociales,
  - A la formation continue des professionnels,
  - A l'œuvre de prévention,
  - A l'information sociale et plus particulièrement dans le secteur de la protection de l'enfant.
- ✓ De gérer des établissements et services en lien avec les buts poursuivis, y compris en mettant en place, en tant que moyens, des activités de nature agricole, artisanale, commerciale ou culturelle ;
- ✓ D'agir en partenariat avec d'autres Associations, établissements ou services poursuivant des buts similaires et conformément à la législation en vigueur et à notre Charte Associative.

**AUDIT EUROPE EXPERT**

Société de commissariat aux comptes inscrite à la CRCC de Toulouse  
SAS au capital de 10 000 € RCS Toulouse B 434 482 212  
41 rue de Périole 31500 TOULOUSE  
cabinet@aee-bf.com Tél : 05 61 48 86 34





L'exercice 2023 se caractérise par :

- L'année 2023 est la première année pleine pour le service Tissage, c'est-à-dire l'extension des 12 places de la MECS La Landelle.
- Des mouvements de personnel ont affecté les pôles administration/gestion, les directions et les cadres. Par ailleurs, l'annonce en juin du changement de direction générale a eu un impact sur l'ensemble de l'institution avec l'embauche d'un DGA permettant ainsi de mettre en place une nouvelle organisation de la direction.
- Un gros travail de remise à plat des obligations administratives avait été engagé en 2022 et début 2023 au CFPL. Toutefois, le professionnel qui avait travaillé ces questions est parti fin juin, sans être parvenu à réamorcer une dynamique de formations suffisante à l'équilibre financier de la structure.
- Le Conseil Départemental avait sollicité l'extension de l'autorisation AMD aux 0-6 ans mais n'a pas souhaité retenir la proposition déposée par l'Association.
- Après de nombreux rebondissements en 2023, l'impossibilité de travailler le projet avec la Cité jardins a contraint l'AEP de La Landelle à s'orienter vers la gestion directe du projet du transfert d'un groupe de la MECS Francis BARRAU dans une maison à Villefranche de Lauragais, avec le soutien du Conseil Départemental de la Haute-Garonne.  
Parallèlement, les groupes d'internat Francis BARRAU ont connu des épisodes de violence, ayant conduit la directrice à l'exclusion de 3 enfants et à la suspension des nouveaux accueils pendant 3 mois, afin de permettre aux équipes de se reconstruire, pour être capables d'accueillir à nouveau.
- Les subventions FSE ont été versées fin 2023 pour l'année 2022 et pour l'année 2023. Une provision a donc pu être établie pour ces 2 années pour un montant total de 116K€ dont 66,6K€ pour l'année antérieure, ce qui génère un décalage de résultat entre 2022 et 2023.
- Face à la situation préoccupante du chantier, l'association a décidé de repenser le dimensionnement afin d'assurer un équilibre et une pérennité financière.
- Une nouvelle gestion des dépenses par carte de paiement a été mise en place. Cette initiative vise à simplifier et sécuriser les transactions, offrant ainsi une meilleure traçabilité des dépenses.
- L'association a récemment fait l'objet d'un contrôle URSSAF portant sur les exercices 2020 à 2022. Les conclusions de ce contrôle se traduisent par un redressement total de 93 776 €, majorations incluses. Parmi ce montant, 72 228 € sont imputables à une mauvaise gestion du CSE.

**AUDIT EUROPE EXPERT**

Société de commissariat aux comptes inscrite à la CRCC de Toulouse  
SAS au capital de 10 000 € RCS Toulouse B 434 482 212  
41 rue de Mérible 31500 TOULOUSE  
cabinet@ace-bf.com Tél : 05 61 48 86 34



## EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE

- Pour assurer la sauvegarde de la compétitivité du chantier d'insertion, ne pas affecter la poursuite de ses activités principales de protection de l'enfance, préserver la pérennité des certains ateliers et les emplois associés, le Conseil d'Administration a décidé de concentrer les activités autour de l'atelier cuisine et de l'atelier espaces verts, qui présentent une situation économique meilleure ou améliorabile à court terme et qui ont une forte interdépendance avec les activités des établissement et services de protection de l'enfance. Et de l'arrêt des activités Maraichage sur les deux ateliers de Palleville et d'Albi, entraînant le licenciement économique d'un salarié.
- Renouvellement de la certification QUALIOPI pour le CFPL.
- La nouvelle étude du projet de déménagement sans la participation de Cité Jardins a nécessité la soumission d'un nouveau PPI auprès du Conseil Départemental de Haute-Garonne.
- Fin de prise en charge des accueils singuliers.
- L'arrêté d'extension du SEGUR dans le secteur sanitaire, social et médico-social privé a été publié au journal officiel le 26 juin 2024.

**AUDIT EUROPE EXPERT**

Société de commissariat aux comptes inscrite à la CRCC de Toulouse  
SAS au capital de 10 000 € RCS Toulouse B 434 482 212  
41 rue de Périgord 31500 TOULOUSE  
cabinet@ae-e-b.fr Tél : 05 61 48 86 34





## **I - REGLES ET METHODES COMPTABLES**

### **Principes et conventions générales**

Les comptes annuels de l'exercice ont été établis conformément au règlement ANC n°2018-06 relatif aux modalités d'établissement des comptes des personnes morales de droit à but non lucratif et au règlement ANC 2019-04 s'appliquant spécifiquement aux ESMS et au règlement ANC 2014-03 relatif au plan comptable général.

Les conventions comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base concernant la continuité d'exploitation, l'indépendance des exercices et la permanence des méthodes.

Les comptes administratifs présentés aux autorités de tarification sont ceux définis par le plan comptable des associations relevant du secteur sanitaire et social, tels que définis dans l'arrêté du 23 décembre 2019 relatif au plan comptable M22bis.

### **Dérogations**

Non applicable

### **Changement de méthodes comptables**

Aucun changement de méthode n'a été constaté pour la présentation des comptes annuels 2023, la méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

### **Informations générales complémentaires**

Non applicable

**AUDIT EUROPE EXPERT**

Société de commissariat aux comptes inscrite à la CRCC de Toulouse  
SAS au capital de 10 000 € RCS Toulouse B 434 482 212  
41 rue de Périgord 31000 TOULOUSE  
cabinet@aee-bf.com Tél : 05 61 48 86 34





## II - COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN

### Etat des immobilisations

Cf. tableau 1

Les immobilisations corporelles, incorporelles ont été évaluées conformément au règlement n°2004-06 du CRC, à savoir :

- Les actifs acquis à titre onéreux sont comptabilisés à leur coût d'acquisition,
- Les actifs produits par l'entité ont été comptabilisés à leur coût de production,
- Les actifs acquis à titre gratuit sont comptabilisés à leur valeur vénale,
- Les actifs acquis par voie d'échange sont comptabilisés à leur valeur vénale

### Etat des amortissements

Cf. tableau 2

### Evaluation des amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire. Les taux pratiqués par l'association sont les suivants :

- Immobilisations incorporelles : 3 à 5 ans
- Constructions : jusqu'à 50 ans
- Installations techniques, matériel et outillage industriel : 3 à 10 ans
- Installations générales, agencements, aménagements divers : 5 à 10 ans
- Matériel et mobilier : 3 à 10 ans

Les constructions acquises sur l'exercice ont fait l'objet d'une décomposition, chaque composant suivant un plan d'amortissement qui lui est propre.

### Evaluation des stocks

Les stocks ont été évalués conformément au règlement n°2004-06 du CRC, à savoir :

- Les actifs acquis à titre onéreux sont comptabilisés à leur coût d'acquisition,
- Les actifs produits par l'entité ont été comptabilisés à leur coût de production,
- Les actifs acquis à titre gratuit sont comptabilisés à leur valeur vénale,
- Les actifs acquis par voie d'échange sont comptabilisés à leur valeur vénale

La méthode retenue en comptabilité pour l'évaluation des stocks est la méthode des coûts historiques fondée sur le coût d'acquisition ou de production. A défaut de déterminer un coût de production, les biens en stocks sont évalués à leur valeur actuelle, à savoir une valeur d'estimation qui s'apprécie en fonction des prix du marché (net des frais de distribution) à la date de clôture.

**AUDIT EUROPE EXPERT**

Société de commissariat aux comptes inscrite à la CRCC de Toulouse  
SAS au capital de 10 000 € RCS Toulouse B 434 482 212  
41 rue de Pérille 31500 TOULOUSE  
cabinet@aee-bf.com Tél : 05 61 48 86 34



La dépréciation des stocks est constatée lorsque la valeur d'inventaire du stock est inférieure à sa valeur nominale.

#### **Etat des provisions**

Cf. tableau 3

#### **Emprunts**

Cf. tableau 5

#### **Etat des échéances des créances et des dettes**

Les créances sont reconnues en comptabilité pour leur valeur nominale, et par prudence une provision est constituée lorsqu'apparaît une perte probable dans le cas où la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur nominale (art 322-9 du PCG).

Cf. tableau 4 et 5

#### **Disponibilités et trésorerie**

Les liquidités disponibles en caisse ou en banque ont été évaluées pour leur valeur nominale.

#### **Détail des produits à recevoir**

Cf. tableau 6

#### **Détail des charges à payer**

Cf. tableau 6

#### **Détail des charges et produits constatés d'avance**

Cf. tableau 7

#### **Détail des produits par structure**

Cf. tableau 8

**AUDIT EUROPE EXPERT**  
Société de commissariat aux comptes inscrite à la CRCC de Toulouse  
SAS au capital de 10 000 € RCS Toulouse B 434 482 212  
41 rue de Fécamp 31500 TOULOUSE  
cabinet@aee-l.com Tél : 05 61 48 86 34



## **Fonds dédiés**

Art. 431-6 ANC 2018-06

Une information relative aux fonds dédiés est donnée dans l'annexe par projet ou catégorie de projet selon les rubriques figurant dans le tableau comportant les montants suivants :

- les sommes inscrites à l'ouverture et à la clôture de l'exercice en « fonds dédiés » ;
- les reports en fonds dédiés ;
- les fonds dédiés utilisés comprenant les remboursements aux tiers financeurs ;
- les transferts entre fonds dédiés ;
- les fonds dédiés correspondant à des projets pour lesquels aucune dépense significative n'a été comptabilisée au cours des deux derniers exercices.

Cf. tableau 9

## **Détail des résultats par structure**

Cf. tableau 10

## **Détail des résultats sous contrôle des tiers financeurs en attente d'affectation par établissement**

Cf. tableau 11

## **Détail des fonds propres**

Cf. tableaux 12 et 13

## **Détail par établissement capacité autofinancement**

Cf. tableau 14





### III - ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

#### Effectifs au 31/12/2023 par structure

Cf. tableau 15

#### Engagement en matière de pensions et retraites

La convention collective applicable au sein de l'association (CCN du 15/03/1966) prévoit des indemnités de fin de carrière.

L'association n'a pas signé d'accord particulier. Les accords se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.

L'entité a constaté une reprise de provisions (variation nette des dotations et reprises) au titre de l'exercice 2023 à hauteur de : 5 297 €uros. Le montant de la provision pour indemnité de retraite représentant 276 985 €uros au 31 décembre 2023 ;

La provision a été calculée selon les paramètres suivants :

- Départ volontaire à 65 ans
- Droits accumulés avec projection salariale,
- Progression des salaires de 1 %,
- Rotation lente,
- Taux d'actualisation financière : 3.60 %

#### Honoraires des commissaires aux comptes

Les honoraires des commissaires aux comptes versés pour la clôture des comptes de l'exercice 2023 s'élèvent à 10 584 euros.

#### Rémunérations du dirigeant

Cette information n'est pas mentionnée dans la présente annexe car elle conduirait indirectement à donner une rémunération individuelle.

#### Engagements hors bilan

- Emprunt Crédit Coopératif de 200.000€ garanti à hauteur de 75% par la Compagnie Européenne de Garanties et Cautions (à défaut de la caution du Département) ;
- Emprunt Crédit Coopératif de 340.000€ garanti à hauteur de 100% pour la durée totale du prêt par le Département du Tarn (en contrepartie d'une promesse hypothécaire) ;
- Emprunt Crédit Coopératif de 90.000€ avec nantissement des parts sociales souscrites auprès du Crédit coopératif à hauteur de 20 008€ ;
- Emprunt Crédit Coopératif de 1233.000€ avec nantissement de comptes titres pour un montant de 12337.25€ et hypothèse légale spéciale du prêteur de denier pour un montant de 1200.000€.
- Emprunt Crédit Coopératif de 87.400€ garanti à hauteur de 20% par la Compagnie Européenne de Garanties et Cautions ;
- Emprunt Caisse d'Epargne de 500.000€ garanti à hauteur de 80% par le Fonds européen d'investissement.

**AUDIT EUROPE EXPERT**  
Société de commissariat aux comptes inscrite à la CRCC de Toulouse  
SAS au capital de 10 000 € RCS Toulouse B 434 482 212  
41 rue de la République 31500 TOULOUSE  
cabinet@aee-b.fr Tél : 05 61 48 86 34



Association d'Education Populaire de La Landelle 81700 Palleville

ANNEXE : en Euros  
Tableau 1

Exercice clos le : 31/12/2023

**TABEAU DES IMMOBILISATIONS**

Libellé	Valeur brute au 31/12/2022	Augmentations	Diminutions	Transferts	Valeur brute au 31/12/2023
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>TOTAL</b>	<b>CONSO</b>	<b>CONSO</b>	<b>CONSO</b>	<b>TOTAL</b>
<b>Immobilisations incorporelles :</b>					
Frais d'établissement	39 725				39 725
201100 FRAIS DE CONSTITUTION	29 575				29 575
201300 FRAIS D'EVALUATION	10 150				10 150
Autres immobilisations incorporelles	76 296				76 296
203000 FRAIS DE RECHERCHES	2 177				2 177
205000 CONCESSIONS BREVETS LICENCES	74 119				74 119
Immobilisations incorporelles en cours					
<b>Immobilisations corporelles :</b>					
Terrains	1 885 182	35 142			1 920 324
211200 TERRAINS AMENAGES	1 487 692				1 487 692
212200 AGENCEMENT ET AMENAGEMENT TERRAIN	1 926	22 811			24 737
212210 TRAVAUX/PISTES ET ROUTES	218 151				218 151
212220 REPLANTATION RESINEUX	174 636	12 331			186 968
212230 ELAGAGE	2 777				2 777
Constructions	4 036 118	1 860			4 037 978
213100 CONSTRUCTIONS	1 583 734	1 860			1 585 594
213500 INSTALLATIONS GENERALES	1 732 882				1 732 882
213511 IGAAC ELECTRICITE	24 989				24 989
213514 IGAAC PLOMBERIE	15 504				15 504
213516 IGAAC PLATRERIE	18 875				18 875
213517 IGAAC SERRURERIE	12 319				12 319
213519 IGAAC MENUISERIES ALU	19 670				19 670
213520 IGAAC MENUISERIES BOIS	6 017				6 017
213521 IGAAC PEINTURES PLAFONDS	22 750				22 750
213580 IGAAC AUTRES	14 202				14 202
214500 CONSTRUCTIONS AGENC SUR SOL D AUTRUI	513 848				513 848
214518 IGAAC SUR SOL D AUTRUI	70 685				70 685
214520 SYST ASSAIN RES COLLECTE	644				644
Installations techniques, matériels et outillage	1 029 434	24 071	1 251		1 052 254
215400 MATERIEL MEDICAL	4 385				4 385
215410 MATERIEL SERVIC GENERAUX	748 069	20 894	802		768 161
215420 MATERIEL LOISIRS	166 614	1 200			167 814
215430 MATERIEL ATELIERS	108 384	1 978	449		109 913
215440 MATERIEL ATELIER ENTRETIEN	1 981				1 981
Autres immobilisations corporelles	1 750 057	508 670	330 016		1 928 711
218181 AGENCEMENT INSTAL GENERAL	14 103				14 103
218200 MATERIEL TRANSPORT	920 172	488 336	329 546		1 078 963
218300 MATERIEL DE BUREAU	225 752	3 633			229 386
218400 MOBILIER	590 029	16 700	470		606 259
Immobilisations corporelles en cours	97 297	40 467	389		137 376
231000 IMMOBILISATIONS CORPORELLES EN COURS	97 297	40 467	389		137 376
238000 AVANCE ET ACOMPTE SUR IMMO EN COURS					
<b>Immobilisations Financières :</b>					
Participations et créances rattachées à des participations	2 500				2 500
261100 TITRES DE PARTICIPATIONS : ACTIONS	2 500				2 500
Autres titres immobilisés	70 654	198	600		70 252
271100 TITRES IMMOBILISES	70 654	198	600		70 252
Prêts	190 366	22 694	14		213 046
274800 AUTRES PRETS CILEO	190 366	22 694	14		213 046
Autres immobilisations financières	32 300	17 801	35 193		14 908
275000 CAUTION LOYERS JEUNES	10 931	6 487	8 965		8 453
275001 CAUTIONS DIVERSES	21 369	11 314	26 228		6 455
<b>TOTAL I</b>	<b>9 209 929</b>	<b>650 903</b>	<b>367 462</b>		<b>9 493 370</b>

**AUDIT EUROPE EXPERT**

Société de commissariat aux comptes inscrite à la CRCC de Toulouse

SAS au capital de 10 000 € RCS Toulouse B 434 482 212

41 rue de la Mairie 31500 TOULOUSE

cabinet@ae-europe.com Tél : 05 61 48 86 34





Association d'Education Populaire de La Landelle 81700 Palleville

ANNEXE : en Euros  
Tableau 2

Exercice clos le : 31/12/2023

TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

Libellé	Total amorti au 31/12/2022	Dotations	Reprises	Transferts	Total amorti au 31/12/2023
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>		<b>CONSO</b>	<b>CONSO</b>	<b>CONSO</b>	<b>TOT</b>
<b>Immobilisations incorporelles :</b>					
Frais d'établissement	36 440	1 038			37 477
201100 FRAIS DE CONSTITUTION	29 575				29 575
201300 FRAIS D'EVALUATION	6 865	1 038			7 902
Autres immobilisations incorporelles	74 362	1 934			76 296
203000 FRAIS DE RECHERCHES	2 177				2 177
205000 CONCESSIONS BREVETS LICEN	72 185	1 934			74 119
Immobilisations incorporelles en cours					
<b>Immobilisations corporelles :</b>					
Terrains	354 425	7 938			362 363
211200 TERRAINS AMENAGES					
212200 AGENCEMENT ET AMENAGEMENT TERRAIN	346	166			511
212210 TRAVAUX/PISTES ET ROUTES	217 626	300			217 926
212220 REPLANTATION RESINEUX	133 676	7 473			141 149
212230 ELAGAGE	2 777				2 777
Constructions	2 060 466	141 284			2 201 751
213100 CONSTRUCTIONS	220 494	62 135			282 629
213500 INSTALLATIONS GENERALES	1 371 200	37 469			1 408 669
213511 IGAAC ELECTRICITE	9 221	2 499			11 720
213514 IGAAC PLOMBERIE	5 363	1 445			6 807
213516 IGAAC PLATRIERIE	5 256	1 888			7 143
213517 IGAAC SERRURERIE	2 548	1 135			3 683
213519 IGAAC MENUISERIES ALU	3 479	1 967			5 446
213520 IGAAC MENUISERIES BOIS	142	401			543
213521 IGAAC PEINTURES PLAFONDS	1 463	2 275			3 738
213580 IGAAC AUTRES	4 412	1 420			5 832
214500 CONSTRUCTIONS AGENC SUR SOL D AUTRUIT	412 736	22 990			435 726
214518 IGAAC SUR SOL D AUTRUIT	24 040	5 447			29 488
214520 SYST ASSAIN RES COLLECTE	113	215			327
Installations techniques, matériels et outillage	861 484	42 083	1 009		902 588
215400 MATERIEL MEDICAL	4 385				4 385
215410 MATERIEL SERVIC GENERAUX	620 986	27 404	802		647 588
215420 MATERIEL LOISIRS	158 793	3 946			162 740
215430 MATERIEL ATELIERS	76 109	10 733	207		86 634
215440 MATERIEL ATELIER ENTRETIEN	1 211				1 211
Autres immobilisations corporelles	1 476 910	151 646	326 185		1 302 371
218181 AGENCEMENT INSTAL GENERAL	5 000	2 328			7 328
218200 MATERIEL TRANSPORT	797 735	112 147	326 185		583 698
218300 MATERIEL DE BUREAU	199 372	30 786			230 157
218400 MOBILIER	474 803	6 385			481 187
Immobilisations corporelles en cours					
<b>Immobilisations Financières :</b>					
Participations et créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
274800 AUTRES PRETS CILEO					
Autres immobilisations financières					
275000 CAUTION LOYERS JEUNES					
275001 CAUTIONS DIVERSES					
<b>TOTAL I</b>	<b>4 864 086</b>	<b>345 923</b>	<b>327 194</b>		<b>4 882 815</b>

AUDIT EUROPE EXPERT

Société de commissaires aux comptes inscrite à la CRCC de Toulouse  
SAS au capital de 10 000 € RCS Toulouse B 434 482 212  
41 rue de Périole 31500 TOULOUSE  
cabinet@ae-e.fr Tél : 05 61 48 86 34





Association d'Education Populaire de La Landelle 81700 Palleville

ANNEXE : en Euros  
Tableau 3

Exercice clos le : 31/12/2023

DETAIL DES PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

Libellé	Montant net 31/12/2022	Dotations	Reprises	Montant net 31/12/2023	Montant net 31/12/2023	CONTROLES
Provisions pour risques	8 000	97 980	8 000	97 980	97 980	
151100 PROVISIONS POUR LITIGE		4 200		4 200	4 200	
151400 PROVISIONS AMENDES ET PENALITES		93 780		93 780	93 780	
151800 AUTRES PROVISIONS POUR RISQUE	8 000		8 000			
Provisions pour charges	292 282	18 587	23 884	286 985	286 985	
153000 PROVISION IFC	282 282	18 587	23 884	276 985	276 985	
157500 PROVISIONS POUR TRAVAUX	10 000			10 000	10 000	
Fonds dédiés						
TOTAL III	300 282	116 567	31 884	384 965	384 965	

DETAIL DES DOTATIONS PAR STRUCTURES	INTERNAT	AMD	MNA	SEJ	SET 5	MECS FB	DAD	CFPL	CHANTIER	ASSOCIATION	ACCUEIL	FORET	TOTAL
Provisions pour risques													
- Sur financement subvention FSE 2021													
- Sur redressement URSSAF	39 796	5 514	2 784	13 852	4 135	13 568	4 418	156	9 156		401		93 780
- Sur risque prud'hommial		4 200											4 200
TOTAL	39 796	9 714	2 784	13 852	4 135	13 568	4 418	156	9 156		401		97 980
Provisions pour charges													
- Sur provision IFC		2 160	1 579	12 794	619		638	160	556		81		18 587
- Sur provision pour travaux													
TOTAL		2 160	1 579	12 794	619		638	160	556		81		18 587

DETAIL DES REPRISES PAR STRUCTURES	INTERNAT	AMD	MNA	SEJ	SET 5	MECS FB	DAD	CFPL	CHANTIER	ASSOCIATION	ACCUEIL	FORET	TOTAL
Provisions pour risques													
- Sur financement subvention FSE 2021									8 000				8 000
- Sur redressement URSSAF													
- Sur risque prud'hommial													
TOTAL									8 000				8 000
Provisions pour charges													
- Sur provision IFC	16 751					7 132							23 884
- Sur provision pour travaux													
TOTAL	16 751					7 132							23 884

AUDIT EUROPE EXPERT  
Société de commissaires aux comptes inscrite à la CREC de Toulouse  
SAS au capital de 100 000 € RCS Toulouse B 434 482 212  
41 rue de la République 31500 TOULOUSE  
cabinet@aeef.com Tél : 05 61 48 86 34



Association d'Education Populaire de La Landelle 81700 Palleville

ANNEXE : en Euros  
Tableau 4

Exercice clos le : 31/12/2023

TABLEAU DES CREANCES

Libellé	Valeur brute au 31/12/2023	A 1 an au plus	A plus d'un an
ACTIF	CONSO		
Etat des créances			
Prêts	213 046		213 046
Autres immobilisations financières	85 160		85 160
Créances liées aux autorités de tarification	1 277 204	1 277 204	
Avances et acomptes versés			
Créances clients douteux	1 998	1 998	
Autres créances clients	29 197	29 197	
Personnel et comptes rattachés	545	545	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	334	334	
Subventions à recevoir	116 512	116 512	
Autres créances	17 608	17 608	
Produits à recevoir	61 399	61 399	
Charges constatées d'avance	7 511	7 511	
Immobilisations Financières :			
Montant des prêts accordés en cours d'exercice			
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)			
TOTAL I	1 810 513	1 512 307	298 206

AUDIT EUROPE EXPERT

Société de commissariat aux comptes inscrite à la CRCC de Toulouse  
SAS au capital de 10 000 € RCS Toulouse B 434 482 212

41 rue de Périgole 31500 TOULOUSE

cabinet@aee-b.com Tél : 05 61 48 86 34



Association d'Education Populaire de la Maison d'Enfants de La Landelle 81700 Palleville

ANNEXE : en Euros  
Tableau 5

Exercice clos le : 31/12/2023

TABLEAU DES DETTES

Libellé	Valeur brute au 31/12/2023	Valeur à 1 an au plus	Valeur entre 1 et 5 ans	Valeur à 5 ans au plus	TOTAL
<b>PASSIF</b>	<b>CONSO</b>	<b>CONSO</b>	<b>CONSO</b>	<b>CONSO</b>	<b>CONSO</b>
<b>Etat des dettes</b>					
<b>Dettes financières</b>	<b>3 169 358</b>	<b>1 215 146</b>	<b>677 538</b>	<b>1 276 674</b>	<b>3 169 358</b>
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit*	2 094 520	178 420	677 538	1 238 562	2 094 520
Intérêts courus non échus	-1 433	-1 433			-1 433
Concours bancaires courants et soldes créditeurs	1 038 159	1 038 159			1 038 159
Emprunts et dettes divers	38 112			38 112	38 112
<b>Fournisseurs et comptes rattachés</b>	<b>258 674</b>	<b>258 674</b>			<b>258 674</b>
Avances et acomptes reçus					
<b>Personnel et comptes rattachés</b>	<b>695 646</b>	<b>695 646</b>			<b>695 646</b>
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	714 137	714 137			714 137
Dette fiscales					
<b>Divers état et autres collectivités publiques</b>	<b>48 698</b>	<b>48 698</b>			<b>48 698</b>
Fournisseurs d'immobilisations	4 447	4 447			4 447
Créditeurs divers	23 638	23 638			23 638
Produits constatés d'avance					
<b>TOTAL I</b>	<b>4 914 598</b>	<b>2 960 386</b>	<b>677 538</b>	<b>1 276 674</b>	<b>4 914 598</b>

\* Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit

Libellé (données en K€)	Capital emprunté	Ouverture	Souscriptions	Remboursements	Clôture
<b>TOTAL</b>	<b>3 350</b>	<b>1 780</b>	<b>587</b>	<b>235</b>	<b>2 133</b>

**AUDIT EUROPE EXPERT**  
Société de commissariat aux comptes inscrite à la CROC de Toulouse  
SAS au capital de 10 000 € RCS Toulouse B 434 482 212  
41 rue de Palleville 31500 TOULOUSE  
cabinet@ae-e.com Tél : 05 61 48 86 34





Association d'Education Populaire de La Landelle 81700 Palleville

ANNEXE : en Euros  
Tableau 6

Exercice clos le : 31/12/2023

DETAIL DES PRODUITS A RECEVOIR ET CHARGES A PAYER

MONTANT DES PRODUITS A RECEVOIR inclus dans les postes suivants du bilan	INTERNAT	AMD	MNA	SEJ	SET 5	MECS FB	DAD	CFPL	CHANTIER	ASSOCIATION	ACCUEIL	FORET	TOTAL
Clients - Factures à établir					540	26 238	2 743						29 521
Fournisseurs - Avoirs à recevoir						1 035		976			390		2 401
Créances fiscales et sociales													
Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	6 324		1 876						23 679				31 878
UJS et Prévoyance à recevoir									794				794
Remboursements formations à recevoir : OPCA													
Remboursements assurances													
Aides à l'embauche													
Remboursements divers (AP, habillements...)													
Subvention département RSA													
Subvention DIRECTE ACI									15 760				15 760
Subvention PDI									7 125				7 125
Subvention FSE Chantier d'insertion													
Autres (dégrèvement taxe d'habitation)	6 324		1 876										8 199
<b>TOTAL</b>	<b>6 324</b>		<b>1 876</b>		<b>540</b>	<b>27 274</b>	<b>2 743</b>	<b>976</b>	<b>23 679</b>		<b>390</b>		<b>63 800</b>

MONTANT DES CHARGES A PAYER incluses dans les postes suivants du bilan	INTERNAT	AMD	MNA	SEJ	SET 5	MECS FB	DAD	CFPL	CHANTIER	ASSOCIATION	ACCUEIL	FORET	TOTAL
Emprunts obligataires convertibles													
Autres emprunts obligataires													
Emprunt et dettes auprès des établissements de crédit	566	102	34	347		315	70						1 433
Emprunt et des financières diverses													
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	35 151	1 395	438	1 980	10 103	9 616	1 720	2 860	3 034	31	364	39	66 732
Dettes fiscales et sociales	375 073	114 856	51 288	79 826	93 625	122 226	75 011	933	58 942		17 596		989 377
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés													
Autres dettes									23 543				23 543
<b>TOTAL</b>	<b>410 790</b>	<b>116 352</b>	<b>51 760</b>	<b>82 154</b>	<b>103 729</b>	<b>132 157</b>	<b>76 801</b>	<b>3 794</b>	<b>85 519</b>	<b>31</b>	<b>17 960</b>	<b>39</b>	<b>1 081 085</b>



Association d'Education Populaire de La Landelle 81700 Palleville

ANNEXE : en Euros  
Tableau 7

Exercice clos le : 31/12/2023

DETAIL DES CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

MONTANT DES CHARGES CONSTATEES D'AVANCE incluses dans les postes suivants du bilan	INTERNAT	AMD	MNA	SEJ	SET 5	MECS FB	DAD	CFPL	CHANTIER	ASSOCIATION	ACCUEIL	FORET	TOTAL
Charges d'exploitation	3 938	381	186	662	429	941	428	22	404	8	86	26	7 511
Charges financières													
Charges exceptionnelles													
<b>TOTAL</b>	<b>3 938</b>	<b>381</b>	<b>186</b>	<b>662</b>	<b>429</b>	<b>941</b>	<b>428</b>	<b>22</b>	<b>404</b>	<b>8</b>	<b>86</b>	<b>26</b>	<b>7 511</b>

MONTANT DES PRODUITS CONSTATEES D'AVANCE inclus dans les postes suivants du bilan	INTERNAT	AMD	MNA	SEJ	SET 5	MECS FB	DAD	CFPL	CHANTIER	ASSOCIATION	ACCUEIL	FORET	TOTAL
Produits d'exploitation													
Produits financiers													
Produits exceptionnels													
<b>TOTAL</b>													

**AUDIT EUROPE EXPERT**  
Société de commissariat aux comptes inscrite à la CRCC de Toulouse  
SAS au capital de 10 000 € RCS Toulouse B 434 482 212  
41 rue de Puyton 31500 TOULOUSE  
cabinet@ae-e.com Tél : 05 61 48 86 34



Association d'Education Populaire de La Landelle 81700 Palleville

ANNEXE : en Euros  
Tableau 8

Exercice clos le : 31/12/2023

VENTILATION DES PRODUITS PAR STRUCTURE

PRODUITS D'EXPLOITATION	INTERNAT	AMD	MNA	SEJ	SET 5	MECS FB	DAD	CFPL	CHANTIER	ASSOCIATION	ACCUEIL	FORET	TOTAL
Ventes de marchandises									177				177
Production vendue :													141 257
- prestations de services								5 221	31 251				36 471
- divers	1 978	661	358	359	1 810				89 119		2 003	8 497	104 786
Production stockée ou déstockage de production									-5 160				-5 160
Production immobilière													
Dotations et produits de tarification	5 289 710	617 006	447 392	854 834	577 791	1 852 139	875 863						10 514 735
Subventions d'exploitations et participations	24 834			1 500	6 000	14 667			466 609				513 609
Reprises sur amortissements et provisions	16 751					7 132			8 000				31 884
Utilisation des fonds dédiés									3 243	2 027			5 270
Transferts de charges	15 413	290	1 911	199		51 631	947	39	8 138				78 568
Autres produits	17 986	1 873	117	4 234	108 676	10 176	3 052	5	7 542	5 073			158 733
<b>TOTAL</b>	<b>5 366 672</b>	<b>619 830</b>	<b>449 778</b>	<b>861 127</b>	<b>694 276</b>	<b>1 935 746</b>	<b>879 861</b>	<b>5 264</b>	<b>608 918</b>	<b>7 100</b>	<b>2 003</b>	<b>8 497</b>	<b>11 439 074</b>

**AUDIT EUROPE EXPERT**  
Société de commissariat aux comptes inscrite à la CRCC de Toulouse  
SAS au capital de 10 000 € RCS Toulouse B 434 482 212  
41 rue de Pérille 31500 TOULOUSE  
cabinet@ae-eu.com Tél : 05 61 48 86 34





## ANALYSE DES FONDS PROPRES AEP LA LANDELLE AU 31/12/2023

Tableau 13

Compte	Eléments	INTERNAT	AMD	MNA	SEJ	SET 5	MECS FB	DAD	ACCUEIL	CFPL	CHANTIER	ASSO	FORET	TOTAL
102 000 / 103 000	Dons / Legs	242 257							6 182	131 106	1 000		1 070 878	1 451 423
105 100	Ecart réévaluation sans droit de reprise	8 500			2 200			1 000				261 332	403 905	676 937
	<b>Fonds associatifs</b>													2 128 360
106 852	Excédents affectés à l'investissement	447 198			8 517	68 917	375 200	27 095						926 926
106 855	Excédents affectés à la couverture du BFR	600 000			35 783	23 699	76 286							735 768
106 856	Réserve de compensation des déficits	11 868	18 343	24 685	249 206	102 460		35 000						441 564
106 857	Réserve de compensation des charges d'amortissements	317 183			45 172	10 000	146 139	74 529						593 023
	<b>Réserves</b>	1 376 250	18 343	24 685	338 678	205 076	597 625	136 623						2 697 281
115 910	Dépenses refusées par les autorités de tarification	-41 806			-89		-30 473							-72 368
115 916	Dépenses 2016 refusées par les autorités de tarification				-5 255	-1 100								-6 355
115 917	Dépenses 2017 refusées par les autorités de tarification				-1 362	-12 735								-14 097
115 918	Dépenses 2018 refusées par les autorités de tarification					-35								-35
	<b>Dépenses refusées par les autorités de tarification</b>	-41 806			-6 706	-13 870	-30 473							-92 855
115 115	Résultats 2015 en attente d'affectation par les autorités de tarification													3 827
115 116	Résultats 2016 en attente d'affectation par les autorités de tarification						3 827							4 892
115 117	Résultats 2017 en attente d'affectation par les autorités de tarification				4 892									-183 021
115 902	Résultats 2021 en attente d'affectation par les autorités de tarification	-183 021												29 917
115 122	Résultats 2022 en attente d'affectation par les autorités de tarification	-28 532	-623	45 357	-13 650	-16 792	-63 642	107 798						89 497
115 123	Résultats 2023 en attente d'affectation par les autorités de tarification		32 040	27 295	20 120	37 872	-85 414	57 583						-54 888
	<b>Résultat sous contrôle des tiers financeurs</b>	-211 553	31 418	72 652	11 362	21 080	-145 229	165 381						-111 841
115 921	Amortissements excédentaires	-89 983			-5 379	-7 141	-3 923	-5 414						-520 738
115 922	Dettes congés payés	-220 550	-46 625	-18 163	-57 538	-37 700	-100 948	-39 220						-470 380
115 923	Autres droits acquis par les salariés	-215 926	-58 975	-29 848	-70 557	-38 192	-37 581	-19 302						-300 321
115 928	Dettes IFC	-262 023	-25 271	-4 676	-2 291	-7 223	10 903	-9 739						-1 403 279
	<b>Dépenses non opposables aux tiers financeurs</b>	-788 483	-130 871	-52 687	-135 760	-90 255	-131 549	-73 675						-854 198
110 000 / 119 000	Report à nouveau	-24 297							95 361	-162 418	-811 232	-440 840	489 229	-211 188
120 000	Résultats de l'exercice	-19 014	-11 065	61 272	-44 148	-50 348	-50 372	47 272	2 356	-23 352	-101 035	651	-23 403	46 825
131 000 / 139 000	Subventions reprises au compte de résultat	1 370							1 833		25 589		18 034	
142 000	Provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations													
145 000	Amortissements dérogatoires													
148 600	Provisions réglementées : réserve des plus values nettes d'actif immobilisé	38 580			10 716		1 864	5 888						57 048
	<b>TOTAL FONDS PROPRES</b>	581 804	-92 175	105 922	176 342	71 684	241 866	282 490	105 731	-54 664	-885 678	-178 857	1 958 642	2 313 107
				843 577			524 356				945 174			



Association d'Education Populaire de La Landelle 81700 Palleville

ANNEXE : en Euros  
Tableau 9

Exercice clos le : 31/12/2023

FONDS DEDIES

VARIATION DES FONDS DEDIES ISSUS DE	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE (2)	REPORTS	UTILISATION		TRANSFERTS	A LA CLOTURE DE L'EXERCICE	
			Montant global	Dont remboursements		Montant global	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépenses au cours des deux derniers exercices
Subventions d'exploitation (1)							
Contributions financières d'autres organismes (1)							
- Ecusol (Caisse d'Epargne) 15000€	3718,42		1505,56			2212,86	2212,86
- CE Archipel des Utopies 5000€	4174,52		347,41			3827,11	3827,11
- FAPE EDF 20000€	16698,06		1389,63			15308,43	15308,43
- BANQUE POPULAIRE 30411,60€	21068,71		2027,44			19041,27	19041,27
Contributions financières des autorités de tarification aux entités gestionnaires d'ESSMS (1)							
Ressources liées à la générosité du public (1)							
TOTAL	45659,71		5270,04			40389,67	40389,67

(1) les lignes sont à ventiler par projet ou catégorie de projet

(2) correspond au retraitement de la correction d'erreur

AUDIT EUROPE EXPERT

Société de commissariat aux comptes inscrite à la CRCC de Toulouse  
SAS au capital de 10 000 € RCS Toulouse B 434 482 212

41 rue de Périgue 31500 TOULOUSE

cabinet@ae-bf.com Tél : 05 61 48 86 34



Association d'Education Populaire de La Landelle 81700 Palleville

ANNEXE : en Euros  
Tableau 10

Exercice clos le : 31/12/2023

DETAIL DES RESULTATS PAR STRUCTURE

RESULTATS	INTERNAT	AMD	MNA	SEJ	SET 5	MECS FB	DAD	CFPL	CHANTIER	ASSOCIATION	ACCUEIL	FORET	TOTAL
Résultats Administratifs 2023	58 004	34 800	94 336	10 429	10 255	-98 687	123 988						233 125
Reprise résultats antérieurs		32 040	27 295	20 120	37 872	-85 414	57 583						89 497
115921 Amortissements comptables excédentaires différés													
115922 Dépenses pour congés payés	-70 191	-9 680	-2 426	-10 109	-16 792	-13 871	-8 735						-131 804
115923 Autres droits acquis par les salariés non provisionnés	4 603	7 054	912	-5 901	-1 184	-17 748	-5 343						-17 606
115928 Autres dépenses non opposables aux tiers financeur	-11 430	-11 200	-4 255	-18 447	-4 754	-5 481	-5 055						-60 621
Résultats comptables hors gestion contrôlée 2023								-23 352	-101 035	651	2 356	-23 403	-144 784
Résultats Comptables 2023	-19 014	-11 065	61 272	-44 148	-50 348	-50 372	47 272	-23 352	-101 035	651	2 356	-23 403	-211 188

**AUDIT EUROPE EXPERT**  
Société de commissariat aux comptes inscrite à la CRCC de Toulouse  
SAS au capital de 10 000 € RCS Toulouse B 434 482 212  
41 rue de Fécamp 31500 TOULOUSE  
cabinet@aeefr.com Tél : 05 61 48 86 34





Association d'Education Populaire de La Landelle 81700 Palleville

ANNEXE : en Euros  
Tableau 11

Exercice clos le : 31/12/2023

DETAIL DES RESULTATS EN ATTENTE D'AFFECTATION

RESULTATS EN ATTENTE D'AFFECTATION	INTERNAT	AMD	MNA	SEJ	SET 5	MECS FB	DAD	TOTAL
Résultat sous contrôle de tiers financeurs	-211 553	31 418	72 652	11 362	21 080	-145 229	165 381	-54 888
115921 Amortissements comptables excédentaires différés	-89 983			-5 379	-7 141	-3 923	-5 414	-111 841
115922 Dépenses pour congés payés	-220 550	-46 625	-18 163	-57 533	-37 700	-100 948	-39 220	-520 738
115923 Autres droits acquis par les salariés non provisionnés	-215 926	-58 975	-29 848	-70 557	-38 192	-37 581	-19 302	-470 380
115928 Autres dépenses non opposables aux tiers financeur	-262 023	-25 271	-4 676	-2 291	-7 223	10 903	-9 739	-300 321
<b>TOTAL I</b>	<b>-1 000 035</b>	<b>-99 453</b>	<b>19 965</b>	<b>-124 398</b>	<b>-69 175</b>	<b>-276 778</b>	<b>91 706</b>	<b>-1 458 167</b>



Association d'Education Populaire de La Landelle 81700 Palleville

ANNEXE : en Euros  
Tableau 12

Exercice clos le : 31/12/2023

VARIATION DES FONDS PROPRES

Libellé	Total au 31/12/2022	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution	Total au 31/12/2023
		CONSO	CONSO	CONSO	TOTAL
Fonds propres sans droit de reprise	1 451 423				1 451 423
Ecart de réévaluation	676 937				676 937
Fonds propres avec droit de reprise	0				0
Réserves	2 694 364	2 919			2 697 283
dont réserves des activités médico-sociales sous gestion contrôlée	2 694 364	2 919			2 697 283
Report à nouveau	-2 019 428	-385 789			-2 405 216
dont report à nouveau des activités médico-sociales sous gestion contrôlée	-1 453 672	-95 352			-1 551 024
Excédent-déficit de l'exercice	-382 870	382 870	-211 188		-211 188
dont résultat des activités médico-sociales sous gestion contrôlée	-92 433	92 433	-66 403		-66 403
Situation nette	2 420 426	0	-211 188		2 209 239
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	144 599			97 772	46 827
Provisions réglementées	57 048				57 048
TOTAL I	2 622 074	0	-211 188	97 772	2 313 114

AUDIT EUROPE EXPERT

Société de commissariat aux comptes inscrite à la CRCC de Toulouse  
SAS au capital de 10 000 € RCS Toulouse B 434 482 212  
41 rue de Périgord 31500 TOULOUSE  
cabinet@aee-bf.com Tél : 05 61 48 86 34



Association d'Education Populaire de La Landelle 81700 Palleville

ANNEXE : en Euros  
Tableau 14

Exercice clos le : 31/12/2023

CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT PAR ETABLISSEMENT

AEP LA LANDELLE	2023												
	MECS INTERNAT	AMD	MNA	SEJ	SET 5	MECS FB	DAD	CHANTIER	CFPL	ASSOCIATION	ACCUEIL	FORET	TOTAL
<b>CHARGES</b>													
Groupe I (charges de fonctionnement)	882 156 €	41 114 €	85 053 €	57 915 €	36 900 €	284 825 €	51 685 €	81 026 €	3 306 €	6 491 €	138 274 €	622 €	1 669 366 €
Groupe II (charges de personnel)	4 129 346 €	567 066 €	231 716 €	731 902 €	632 776 €	1 443 185 €	703 523 €	634 478 €	34 037 €	98 €	55 390 €	93 €	9 163 611 €
Groupe III (frais de structure)	398 710 €	35 290 €	65 969 €	92 502 €	46 218 €	225 842 €	60 748 €	70 634 €	1 890 €	6 573 €	7 319 €	32 160 €	1 043 856 €
Total I + II + III	5 410 213 €	643 471 €	382 738 €	882 319 €	715 894 €	1 953 852 €	815 956 €	786 138 €	39 233 €	13 162 €	200 983 €	32 876 €	11 876 833 €
<b>PRODUITS</b>													
Groupes I + II + III	5 344 676 €	619 830 €	449 778 €	859 627 €	585 112 €	1 921 079 €	879 861 €	685 104 €	15 881 €	13 812 €	203 339 €	9 472 €	11 587 572 €
PRODUITS EN ATTENUATION	123 540 €	26 400 €	0 €	13 000 €	103 165 €	19 500 €	2 500 €						288 105 €
<b>RESULTAT ADMINISTRATIF</b>	58 003 €	34 800 €	94 336 €	10 429 €	10 255 €	-98 687 €	123 988 €	-101 035 €	-23 352 €	651 €	2 356 €	-23 403 €	88 340 €
Retraitement résultats antérieurs	0 €	-32 040 €	-27 295 €	-20 120 €	-37 872 €	85 414 €	-57 583 €						-89 497 €
Retraitements provisions relatives au personnel	-77 017 €	-13 825 €	-5 769 €	-34 457 €	-22 730 €	-37 099 €	-19 133 €						-210 030 €
<b>RESULTAT COMPTABLE</b>	-19 014 €	-11 065 €	61 272 €	-44 148 €	-50 348 €	-50 372 €	47 272 €	-101 035 €	-23 352 €	651 €	2 356 €	-23 403 €	-211 188 €
<b>NON DECAISSES</b>	123 301 €	19 650 €	9 758 €	74 662 €	27 341 €	76 593 €	29 573 €	27 718 €	782 €	-2 499 €	2 960 €	23 370 €	413 211 €
<b>CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT</b>	104 287 €	8 584 €	71 030 €	30 514 €	-23 006 €	26 221 €	76 845 €	-73 317 €	-22 570 €	-1 849 €	5 315 €	-33 €	202 023 €

AUDIT EUROPE EXPERT

Société de commissariat aux comptes inscrite à la CRCC de Toulouse  
SAS au capital de 10 000 € RCS Toulouse B 434 482 212  
41 rue de la Pénole 31500 TOULOUSE

cabinet@ae-e.fr.com Tél : 05 61 48 86 34





Association d'Education Populaire de La Landelle 81700 Palleville

ANNEXE : en Euros  
Tableau 15

Exercice clos le : 31/12/2

**EFFECTIFS au 31/12/2023**

EFFECTIF AU 31/12/2023	CDI	CDD	TOTAL
MECS LA LANDELLE	90	13	103
SEJ	13	1	14
SET 5	12	1	13
MECS FB	29	6	35
DAD	13		13
CFPL			
CHANTIER	6	14	20
ASSOCIATION			
ACCUEIL			
FORET			
TOTAL	163	35	198

**AUDIT EUROPE EXPERT**

Société de commissariat aux comptes inscrite à la CRCC de Toulouse  
SAS au capital de 10 000 € RCS Toulouse B 434 482 212  
41 rue de Périole 31500 TOULOUSE  
cabinet@aee-bf.com Tél : 05 61 48 86 34

