

Association DEPARTEMENTALE DES PUPILLES DE L'ENSEIGNEMENT PUBLIC

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

Association DEPARTEMENTALE DES PUPILLES DE L'ENSEIGNEMENT PUBLIC

Siège social : 9 avenue Montmorency - 52400 BOURBONNE LES BAINS
780 466 033 RCS CHAUMONT

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2023

Aux adhérents,

I. OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association **DEPARTEMENTALE DES PUPILLES DE L'ENSEIGNEMENT PUBLIC** relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

II. FONDEMENT DE L'OPINION

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

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

III. JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et, le cas échéant, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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

IV. VERIFICATIONS SPECIFIQUES

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

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

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

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

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

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

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

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé

d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du Code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

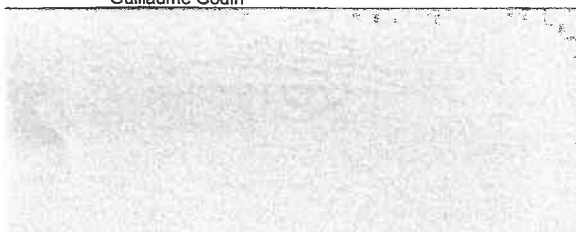
Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le Commissaire aux Comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- 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.

Fait à Fontaine les Dijon,

Pour la SAS Rocard Audit
Guillaume GODIN
Commissaire aux Comptes Associé

Signé électroniquement le 25/04/2024 par
Guillaume Godin



BILAN ACTIF AU 31/12/2023



ACTIF	Exercice N		Exercice N-1	
	Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	41 357,28	40 644,77	712,51	3 826,61
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains	150 132,08	125 282,49	24 849,59	25 509,90
Constructions	6 179 447,30	2 795 205,40	3 384 241,90	3 323 913,87
Installations techniques, matériel et outillage	1 506 865,43	992 891,85	513 973,58	353 793,35
Immobilisations corporelles en cours	9 926,58	-	9 926,58	6 138,00
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et Créances rattachées	6 923,49	-	6 923,49	6 862,49
Autres titres immobilisés	500 015,24	-	500 015,24	500 015,24
Prêts	4 067,00	1 112,46	2 954,54	2 771,61
Autres	200,00	-	200,00	200,00
Total I	8 398 934,40	3 955 136,97	4 443 797,43	4 223 031,07
ACTIF CIRCULA ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	87 326,88	-	87 326,88	85 841,44
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	196 767,55	-	196 767,55	329 082,79
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	811 431,09	-	811 431,09	1 039 589,64
Charges constatées d'avance	218,60	-	218,60	78,48
Total II	1 095 744,12	-	1 095 744,12	1 455 592,35
Frais d'émission des emprunts (III)	X	X	X	X
Primes de remboursement des emprunts (IV)	X			
Ecarts de conversion Actif (V)				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	9 494 678,52	3 955 136,97	5 539 541,55	5 678 623,42

Crowe
Roccard Audit
 Commissariat aux Comptes et Audit
 Net
 SAS au capital de 10 000 €
 11 rue du Rempart
 21121 Fontaine les Dijon
 Tel 03 80 74 14 34 / www.crowe-roccard.fr

BILAN PASSIF AU 31/12/2023

PASSIF	Exercice N	Exercice N-1
FONDS PROPRES *		
Fonds propres sans droit de reprise	286 642,44	286 642,44
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecart de réévaluation		
Réserves	1 641 771,62	1 423 711,21
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres		
Report à nouveau	10 694,92	22 722,55
Excédent ou déficit de l'exercice	111 627,25	251 477,88
Situation nette (sous total)	2 050 736,23	1 939 108,98
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	770 849,54	754 017,21
Provisions réglementées	32 882,13	32 882,13
Total I	803 731,67	786 899,34
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
Total II	1 330 388,38	1 386 692,70
	1 330 388,38	1 386 692,70
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
Total III	-	-
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	795 350,29	899 404,81
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	96 927,44	92 813,03
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	462 098,54	478 717,76
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	309,00	-
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
Total IV	1 354 685,27	1 565 922,40
Ecart de conversion Passif (V)		
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	5 539 541,55	5 678 623,42

* Le cas échéant, une rubrique « Autres fonds propres » peut être intercalée entre la rubrique « Fonds propres » et la rubrique « Fonds reportés »

COMPTE DE RESULTAT exercice du 01 janvier au 31 décembre 2023

COMPTE DE RESULTAT	Exercice N	Exercice N-1
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	240,00	70,00
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de service	907 235,46	845 288,80
dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	3 213 004,91	2 908 647,58
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels	1 755,00	1 295,00
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	182,93	171,59
Utilisations des fonds dédiés	83 061,93	52 027,37
Autres produits	459 555,65	466 219,44
Total I	4 665 035,88	4 273 719,78
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises	456 940,18	394 064,24
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	447 930,02	409 582,62
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	190 420,96	160 227,84
Salaires et traitements	2 366 660,75	2 076 961,04
Charges sociales	783 021,97	677 790,21
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	349 832,22	287 967,37
Dotations aux provisions		
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	26 757,61	77 771,08
Total II	4 622 888,79	4 085 155,80
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	42 147,09	188 563,98
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	3 602,55	1 618,89
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge	-	-
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total III	3 602,55	1 618,89
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	5 701,20	5 797,21
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total IV	5 701,20	5 797,21
2. RESULTAT FINANCIER (III - IV)	-	-
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)	2 098,65	4 178,32
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	71 607,50	67 099,43
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Total V	71 607,50	67 099,43
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	28,69	7,21
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	-	-
Total VI	28,69	7,21
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	71 578,81	67 092,22
Participation des salariés aux résultats (VII)	-	-
Impôts sur les bénéfices (VIII)	-	-
Total des produits (I + III + V)	4 740 245,93	4 342 438,10
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	4 628 618,68	4 090 960,22
EXCEDENT OU DEFICIT	111 627,25	251 477,88
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature	39 137,16	39 137,16
Bénévolet		
TOTAL	39 137,16	39 137,16
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens	39 137,16	39 137,16
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
TOTAL	39 137,16	39 137,16

ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

(Décret n° 83-1020 du 29/11/1983 - articles 7, 21, 24 début, 24-1, 24-2 et 24-3)

<< Les comptes annuels de l'exercice clos au 31 décembre 2021 ont été établis et présentés conformément :

- * Aux dispositions du code de commerce;
- * Aux dispositions du règlement ANC n° 2014-03 relatif au plan comptable général;
- * Aux dispositions spécifiques du règlement ANC n°2018-06, modifié par le règlement ANC N°2020-08. >>

Description du modèle économique

Description de l'objet social de l'entité

L'Association départementale des Pupilles de l'Enseignement Public de Haute Mame affiliée à la Fédération Générale des PEP est inscrite dans le paysage associatif de Haute Mame depuis le 14 février 1929. Elle agit depuis cette date sur 3 fronts :

- * Un droit à l'éducation et aux loisirs pour tous, y compris ceux qui sont en situation de handicap
- * Une politique en direction des jeunes et plus particulièrement en faveur de ceux qui sont en difficulté morale et matérielle
- * Un soutien à l'action de l'Education Nationale de façon indépendante et non concurrentielle

Description de la nature et du périmètre des activités ou missions sociales réalisées,
l'Association gère :

- * Un secteur SMS enfance avec un IME et un pôle ambulatoire qui se compose de 2 SESSAD et d'un IES
- * Un secteur SMS adulte avec un ESAT
- * Un secteur pédagogique de soutien à la scolarisation des enfants malades (SAPAD)
- * Un secteur petit enfance avec une crèche multi-accueil et une micro-crèche

Description des moyens mis en œuvre

L'association regroupe 66 salariés et 8 bénévoles.

 **Crowe
Rocard Audit**

Commissariat aux Comptes et Audit
SAS au capital de 10 000 €
3 rue du Rompot
21121 Fontaine les Dijon
Tél 03 80 74 14 34 / www.crowe-rocard.fr

La présente annexe complète et commente l'information donnée par le bilan et le compte de résultat.

La période considérée ou l'exercice comptable coïncide exactement avec l'année civile c'est-à-dire du 1er janvier au 31/12/2023, soit une période de douze mois.

Le bilan est ici présenté avant répartition du résultat de l'exercice qui s'élève à :

Ce bilan clos au 31 décembre de l'exercice considéré présente un total équilibré de :

111 627,25 €uros.
5 539 541,55 €uros.

Les tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 18/04/2024.

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

- * Continuité de l'exploitation ;
- * Permanence des méthodes comptable d'un exercice à l'autre ;
- * Indépendance des exercices.

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

En ce qui concerne les amortissements, ils sont calculés suivant le mode linéaire et en fonction de la durée de vie prévue et ont fait l'objet d'un retraitement conformément aux règles européennes notamment des règlements CRC 2002-2010 et CRC 2004-06 (Amortissements par composants des bâtiments).

Aucun inventaire des stocks n'est établi en raison de la gestion quotidienne des achats en fonction des besoins immédiats.

Compte Principal : 21 IMMOBILISATIONS CORPORELLES ET INCORPORELLES

A cette annexe est joint le détail des mouvements des immobilisations établissement par établissement.

	Valeur Brute	Mouvements de l'Année N			Valeur Brute
	au 01/01/N	Acquisitions	Cessions	Régularisations	au 31/12/N
IME & SESSAD	4470176,15	330329,63	0,00	0,00	4800505,78
I.E.S.	54236,01	19260,26	0,00	0,00	73496,27
SIEGE & SAPAD	168376,10	2657,46	663,89	0,00	170369,67
ESAT	2639360,39	211689,93	65398,48	0,00	2785651,84
LA LOCO	27204,77	0,00	0,00	0,00	27204,77
SESSAD TSL	0,00	2628,79	0,00	0,00	2628,79
LES TOUT PTITS VANNIERS	17944,97	0,00	0,00	0,00	17944,97
IMMOBILISATIONS EN COURS	6138,00	3788,58	0,00	0,00	9926,58
A.D.P.E.P. 52	7383436,39	570354,65	66062,37	0,00	7887728,67

Compte Principal : 28 AMORTISSEMENTS				
Tous établissements confondus.				
Amortissements linéaires sur durée de vie probable.				
	Valeur au 01/01/N	Augmentations Dotations	Diminutions (Cession-Réforme)	Valeur au 31/12/N
205 Brevets	37530,67	3114,10	0,00	40644,77
211 Terrains	0,00	0,00	0,00	0,00
2112 Terrains Aménagés	0,00	0,00	0,00	0,00
2115 Terrains Bâlis	0,00	0,00	0,00	0,00
212 Agencements et aménagements des terrains	124 622,18	660,31	0,00	125282,49
2122 I.G.A.A. des Terrains	0,00	0,00	0,00	0,00
2131 Bâtiments	1 913 689,97	140 030,57	0,00	2 053 720,54
21351 I.G.A.A. des Bâtiments	631 830,33	109 654,53	0,00	741 484,86
2154 Matériel & Outillage Divers	597 070,62	53 517,39	65 398,48	585 189,53
2181 I.G.A.A. Divers	0,00	0,00	0,00	0,00
2182 Matériel de Transport	118 942,11	14 150,78	0,00	133 092,89
2183 Matériel de Bureau & Informatique	51 733,44	8 157,27	663,89	59 226,82
2184 Mobilier	164 376,19	12 180,85	0,00	176 557,04
2188 Autres immobilisations corporelles	30 459,15	8 366,42	0,00	38 825,57
A.D.P.E.P. 52	Consolidation des comptes des établissements	3 670 254,66	349 832,22	66 062,37
A.D.P.E.P. 52	VALEUR IMMOB.NETTES	3 707 043,73	216 733,85	3 923 777,58

Compte Principal : 27 AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIERES

	Valeur au 01/01/N	Variation en N	Valeur au 31/12/N
IME & SESSAD Titres et prêts	2 196,00	143,93	2 339,93
I.E.S. Titres et prêts	187,41	12,37	199,78
SIEGE & SAPAD Titres et prêts	500 618,68	26,63	500 645,31
ESAT Titres et prêts	6 847,25	61,00	6 908,25
LA LOCO Titres et prêts	0,00	0,00	0,00
SESSAD TSL Titres et prêts	0,00	0,00	0,00
LES TOUT PTITS VANNIERS Titres et prêts	0,00	0,00	0,00
A.D.P.E.P. 52	Consolidation des comptes des établissements	509 849,34	243,93

Sous-Compte : 1811 COMPTES DE LIAISONS

Bien entendu, après consolidation ces comptes sont naturellement soldés.

	Valeur au 01/01/N	Variation en N	Valeur au 31/12/N
IME & SESSAD	1811 IME/SIEGE Compte de liaisons	618 981,60	-32 924,50
	1813 IME/IES Compte de liaisons	108 712,09	1 794,67
	1815 IME / ESAT Compte de liaisons	580 745,03	-843,61
	1821 IME / LOCO Compte de liaisons	82 843,02	79 385,74
	1825 IME / SESSAD TSL Compte de liaisons	-155 478,02	28 762,25
	1835 IME / TOUT PETITS VANNIERS Compte de liaisons	2 410,00	4 061,93
I.E.S.	1812 IES / Siege Compte de liaisons	54 959,77	-9 017,41
	1813 IME/IES Compte de liaisons	-108 712,09	-1 794,67
	1827 IES / ESAT Compte de liaisons	351 322,73	-21,40
	1829 IES / SESSAD TSL Compte de liaisons	12 734,51	4 956,17
	1838 IES / TOUT PETITS VANNIERS Compte de liaisons	0,00	65,40
SIEGE & SAPAD	1811 IME/SIEGE Compte de liaisons	-618 981,60	32 924,50
	1812 IES/ SIEGE Comptes de liaisons	-54 959,77	9 017,41
	1819 SIEGE/LOCO Compte de liaisons	-115 549,84	65,40
	1826 SIEGE/ESAT Compte de liaisons	-118 942,09	163 808,76
	183 SIEGE/TSL Compte de liaisons	67 255,88	1 565,50
	1834 SIEGE/LES TOUT PETITS VANNIERS Compte de liaisons	39 902,97	0,00
ESAT	1815 IME / ESAT Compte de liaisons	-580 745,03	843,61
	1816 ESAT/TSL Compte de liaisons	-375,75	-40 000,00
	1826 SIEGE / ESAT Compte de liaisons	118 942,09	-163 808,76
	1827 IES / ESAT Compte de liaisons	-351 322,73	21,40
	1833 LOCO / ESAT Compte de liaisons	40 329,68	37 262,49
	1837 TOUT PETITS VANNIERS / ESAT Compte de liaisons	441,36	36,79
LA LOCO	1819 SIEGE/LOCO Compte de liaisons	115 549,84	-65,40
	1821 IME/LOCO Compte de liaisons	-82 843,02	-79 385,74
	1833 ESAT/LOCO Compte de liaisons	-40 329,68	-37 262,49
	1836 LES TOUT PETITS VANNIERS/LOCO Compte de liaisons	-1 058,18	612,00
SESSAD TSL	1816 ESAT/TSL Compte de liaisons	375,75	40 000,00
	1825 IME / SESSAD TSL Compte de liaisons	155 478,02	-28 762,25
	1829 IES / SESSAD TSL Compte de liaisons	-12 734,51	-4 956,17
	183 TSL / SIEGE Compte de liaisons	-67 255,88	-1 565,50
LES TOUT PETITS VANNIERS	1834 SIEGE / LES TOUT PETITS VANNIERS Compte de liaisons	-39 902,97	0,00
	1835 IME / LES TOUT PETITS VANNIERS Compte de liaisons	-2 410,00	-4 061,93
	1836 LES TOUT PETITS VANNIERS/LOCO Compte de liaisons	1 058,18	-612,00
	1837 TOUT PETITS VANNIERS / ESAT Compte de liaisons	-441,36	-36,79
	1838 IES / TOUT PETITS VANNIERS Compte de liaisons	0,00	-65,40
A.D.P.E.P. 52	Consolidation des comptes des établissements	0,00	0,00

Compte Principal : 4097 FOURN.EXPLOITATION - AVOIR				
Avoir fournisseurs		Valeur au 01/01/N	Variation en N	Valeur au 31/12/N
IME & SESSAD	Néant	0,00	7 924,50	7 924,50
I.E.S.	Néant	0,00	0,00	0,00
SIEGE & SAPAD	Néant	0,00	0,00	0,00
ESAT	Néant	0,00	0,00	0,00
LA LOCO	Néant	0,00	0,00	0,00
SESSAD TSL	Néant	0,00	0,00	0,00
LES TOUT PTITS VANNIERS	Néant	0,00	0,00	0,00
A.D.P.E.P. 52	Consolidation des comptes des établissements	0,00	7 924,50	7 924,50

Compte Principal : 41 USAGERS ET COMPTES RATTACHES				
		Valeur au 01/01/N	Variation en N	Valeur au 31/12/N
IME & SESSAD	Essentiellement facturation de Décembre N et Régul.	40,00	60,00	100,00
I.E.S.	Néant	0,00	0,00	0,00
SIEGE & SAPAD	Néant	877,33	5 826,32	6 703,65
ESAT	Essentiellement facturation de Décembre N et Régul.	76 987,61	-14 425,50	62 562,11
LA LOCO	Essentiellement facturation de Décembre N et Régul.	6 354,99	1 038,90	7 393,89
SESSAD TSL	Néant	0,00	0,00	0,00
LES TOUT PTITS VANNIERS	Essentiellement facturation de Décembre N et Régul.	2 244,14	398,59	2 642,73
A.D.P.E.P. 52	Consolidation des comptes des établissements	86 504,07	-7 101,69	79 402,38

Sous-Compte 467202: PROMOFAP - FORMATION PROFESSIONNELLE A RECEVOIR				
Utilisé lors des avances consenties par les établissements dans le cadre du PAUF.		Valeur au 01/01/N	Variation en N	Valeur au 31/12/N
IME & SESSAD	Formation en cours d'emploi	10 720,24	-6 742,24	3 978,00
I.E.S.	Formation en cours d'emploi	0,00	0,00	0,00
SIEGE & SAPAD	Formation en cours d'emploi	0,00	0,00	0,00
ESAT	Formation en cours d'emploi	0,00	0,00	0,00
LA LOCO	Formation en cours d'emploi	0,00	0,00	0,00
SESSAD TSL	Formation en cours d'emploi	0,00	0,00	0,00
LES TOUT PTITS VANNIERS	Formation en cours d'emploi	0,00	0,00	0,00
A.D.P.E.P. 52	Consolidation des comptes des établissements	10 720,24	-6 742,24	3 978,00

DEBITEURS DIVERS				
4671 Diverses Créances autres que produits à recevoir (montants réels)		Valeur au 01/01/N	Variation en N	Valeur au 31/12/N
4672.. Utilisé lors d'avance de frais pour le compte de nos usagers.				
IME & SESSAD	Attente Remboursement	92,18	0,00	92,18
I.E.S.	Néant	0,00	0,00	0,00
SIEGE & SAPAD	Néant	0,00	0,00	0,00
ESAT	Attente Remboursement	96,00	0,00	96,00
LA LOCO	Néant	0,00	0,00	0,00
SESSAD TSL	Néant	0,00	0,00	0,00
LES TOUT PTITS VANNIERS	Néant	0,00	0,00	0,00
A.D.P.E.P. 52	Consolidation des comptes des établissements	188,18	0,00	188,18

Sous-Compte 4687 : PRODUITS A RECEVOIR				
(Montants réels)		Valeur au 01/01/N	Variation en N	Valeur au 31/12/N
IME & SESSAD	Produit à recevoir	0,00	0,00	0,00
I.E.S.	Produit à recevoir	0,00	0,00	0,00
SIEGE & SAPAD	Produit à recevoir	3 916,70	-3 916,70	0,00
ESAT	Produit à recevoir	46 091,56	-18 375,03	27 716,53
LA LOCO	Produit à recevoir	71 011,96	-51 412,81	19 599,15
SESSAD TSL	Produit à recevoir	0,00	0,00	0,00
LES TOUT PTITS VANNIERS	Produit à recevoir	27 397,15	-30 132,18	-2 735,03
A.D.P.E.P. 52	Consolidation des comptes des établissements	148 417,37	-103 836,72	44 580,65

Sous-Compte 5081 : VALEUR MOBILIERE DE PLACEMENT				
		Valeur au 01/01/N	Variation en N	Valeur au 31/12/N
IME & SESSAD	Néant	0,00	0,00	0,00
I.E.S.	Néant	0,00	0,00	0,00
SIEGE & SAPAD	Néant	0,00	0,00	0,00
ESAT	Néant	0,00	0,00	0,00
LA LOCO	Néant	0,00	0,00	0,00
SESSAD TSL	Néant	0,00	0,00	0,00
LES TOUT PTITS VANNIERS	Néant	0,00	0,00	0,00
A.D.P.E.P. 52	Consolidation des comptes des établissements	0,00	0,00	0,00

Sous-Compte 59081 : PROVISION / DEPRECIATION SICAV

		Valeur au 01/01/N	Variation en N	Valeur au 31/12/N
IME & SESSAD	Néant	0,00	0,00	0,00
I.E.S.	Néant	0,00	0,00	0,00
SIEGE & SAPAD	Néant	0,00	0,00	0,00
ESAT	Néant	0,00	0,00	0,00
LA LOCO	Néant	0,00	0,00	0,00
SESSAD TSL	Néant	0,00	0,00	0,00
LES TOUT PTITS VANNIERS	Néant	0,00	0,00	0,00
A.D.P.E.P. 52	Consolidation des comptes des établissements	0,00	0,00	0,00

Compte Principal 51: BANQUES & ETS FINANCIERS

Disponibilité financière des établissements sur leurs différents comptes.		Valeur au 01/01/N	Variation en N	Valeur au 31/12/N
IME & SESSAD	Compte courant	301 631,15	-188 344,18	113 286,97
I.E.S.	Compte courant	50 936,46	-3 114,23	47 822,23
SIEGE & SAPAD	Compte courant	421 355,32	-185 024,59	236 330,73
ESAT	Compte courant	88 840,61	2 939,49	91 780,10
LA LOCO	Compte courant	60 464,62	128 790,32	189 254,94
SESSAD TSL	Compte courant	60 954,25	-2 046,59	58 907,66
LES TOUT PTITS VANNIERS	Compte courant	55 113,62	17 397,01	72 510,63
A.D.P.E.P. 52	Consolidation des comptes des établissements	1 039 296,03	-229 402,77	809 893,26

Compte Principal 53: CAISSE

Monnaie pour les dépenses courantes de petits montants.		Valeur au 01/01/N	Variation en N	Valeur au 31/12/N
IME & SESSAD	Fonds pour dépenses courantes	243,47	1 192,58	1 436,05
I.E.S.	Fonds pour dépenses courantes	1,10	0,00	1,10
SIEGE & SAPAD	Fonds pour dépenses courantes	10,08	64,01	74,09
ESAT	Fonds pour dépenses courantes	38,96	-12,37	26,59
LA LOCO	Fonds pour dépenses courantes	0,00	0,00	0,00
SESSAD TSL	Fonds pour dépenses courantes	0,00	0,00	0,00
LES TOUT PTITS VANNIERS	Fonds pour dépenses courantes	0,00	0,00	0,00
A.D.P.E.P. 52	Consolidation des comptes des établissements	293,61	1 244,22	1 537,83

Sous-Compte 4818 : CHARGES A ETALER

		Valeur au 01/01/N	Variation en N	Valeur au 31/12/N
IME & SESSAD	Néant	0,00	0,00	0,00
I.E.S.	Néant	0,00	0,00	0,00
SIEGE & SAPAD	Néant	0,00	0,00	0,00
ESAT	Néant	0,00	0,00	0,00
LA LOCO	Néant	0,00	0,00	0,00
SESSAD TSL	Néant	0,00	0,00	0,00
LES TOUT PTITS VANNIERS	Néant	0,00	0,00	0,00
A.D.P.E.P. 52	Consolidation des comptes des établissements	0,00	0,00	0,00

Compte Divisionnaire 486 : CHARGES CONSTATEES D'AVANCE

Rattachement des Charges à l'exercice d'origine (Indépendance des exercices) Ecriture extournée au 01/01/N+1.		Valeur au 01/01/N	Variation en N	Valeur au 31/12/N
IME & SESSAD	Charges constatés d'avance	19,16	5,53	24,69
I.E.S.	Charges constatés d'avance	11,07	0,00	11,07
SIEGE & SAPAD	Charges constatés d'avance	35,12	121,72	156,84
ESAT	Charges constatés d'avance	13,13	-2,13	11,00
LA LOCO	Charges constatés d'avance	0,00	15,00	15,00
SESSAD TSL	Charges constatés d'avance	0,00	0,00	0,00
LES TOUT PTITS VANNIERS	Charges constatés d'avance	0,00	0,00	0,00
A.D.P.E.P. 52	Consolidation des comptes des établissements	78,48	140,12	218,60

Compte Principal 10 : FONDS PROPRES

Valeur du patrimoine et des biens intégrés à la création de l'A.D. ainsi que les subventions d'investissements et autres réserves réglementées		Valeur au 01/01/N	Variation en N	Valeur au 31/12/N
IME & SESSAD	Affectation résultats N-1	173 677,72	0,00	173 677,72
I.E.S.	Affectation résultats N-1	21 495,31	0,00	21 495,31
SIEGE & SAPAD	Affectation résultats N-1	91 469,41	0,00	91 469,41
ESAT	Affectation résultats N-1	0,00	0,00	0,00
LA LOCO	Affectation résultats N-1	0,00	0,00	0,00
SESSAD TSL	Affectation résultats N-1	0,00	0,00	0,00
LES TOUT PTITS VANNIERS	Affectation résultats N-2	0,00	0,00	0,00
A.D.P.E.P. 52	Consolidation des comptes des établissements	286 642,44	0,00	286 642,44

Compte Principal 11 : REPORT A NOUVEAU ATTENTION : Retraitement du RAN-1

Dans le cadre de l'affectation du résultat par le Conseil d'Administration Les excédents sont en principes reportés en N+2 (Procédure Budgétaire)		Valeur au 01/01/N	Variation en N	Valeur au 31/12/N
IME & SESSAD	Affectation Résultats N - 1 et reprise sur excédents antérieurs	361 126,43	27 909,25	389 035,68
I.E.S.	Affectation Résultat N - 1	104 458,27	-8 480,86	95 977,41
SIEGE & SAPAD	Affectation Résultats N - 1	-100 100,13	0,00	-100 100,13
ESAT	Affectation Résultats N - 1	-370 199,84	2 555,95	-367 643,89
LA LOCO	Affectation Résultats N - 1	-50 305,07	0,00	-50 305,07
SESSAD TSL	Affectation Résultats N - 1	32 791,98	15 959,03	48 751,01
LES TOUT PTITS VANNIERS	Affectation Résultats N - 2	-494,19	-4 525,90	-5 020,09
A.D.P.E.P. 52	Consolidation des comptes des établissements	-22 722,55	33 417,47	10 694,92

Compte Principal 14 : PROVISIONS REGLEMENTEES

Provisions pour différence de réalisations des éléments de l'Actif constituées lors de + valeur lors de cessions d'immobilisations.		Valeur au 01/01/N	Variation en N	Valeur au 31/12/N
IME & SESSAD	Voir commentaire principal	25 333,10	0,00	25 333,10
I.E.S.	Voir commentaire principal	7 549,03	0,00	7 549,03
SIEGE & SAPAD	Voir commentaire principal	0,00	0,00	0,00
ESAT	Voir commentaire principal	0,00	0,00	0,00
LA LOCO	Voir commentaire principal	0,00	0,00	0,00
SESSAD TSL	Voir commentaire principal	0,00	0,00	0,00
LES TOUT PTITS VANNIERS	Voir commentaire principal	0,00	0,00	0,00
A.D.P.E.P. 52	Consolidation des comptes des établissements	32 882,13	0,00	32 882,13

Sous-Compte 1572 : PROVISIONS POUR GROSSES REPARATIONS

Soumis à autorisation de la tutelle et destiné à financer des travaux d'aménagement ou d'amélioration des bâtiments (Suivants devis).		Valeur au 01/01/N	Variation en N	Valeur au 31/12/N
IME & SESSAD	Néant	0,00	0,00	0,00
I.E.S.	Néant	0,00	0,00	0,00
SIEGE & SAPAD	Néant	0,00	0,00	0,00
ESAT	Néant	0,00	0,00	0,00
LA LOCO	Néant	0,00	0,00	0,00
SESSAD TSL	Néant	0,00	0,00	0,00
LES TOUT PTITS VANNIERS	Néant	0,00	0,00	0,00
A.D.P.E.P. 52	Consolidation des comptes des établissements	0,00	0,00	0,00

Compte Divisionnaire 158 : AUTRES PROVISIONS

Prime exceptionnelle pouvoir d'achat		Valeur au 01/01/N	Variation en N	Valeur au 31/12/N
IME & SESSAD	Néant	0,00	0,00	0,00
I.E.S.	Néant	0,00	0,00	0,00
SIEGE & SAPAD	Néant	0,00	0,00	0,00
ESAT	Néant	0,00	0,00	0,00
LA LOCO	Néant	0,00	0,00	0,00
SESSAD TSL	Néant	0,00	0,00	0,00
LES TOUT PTITS VANNIERS	Néant	0,00	0,00	0,00
A.D.P.E.P. 52	Consolidation des comptes des établissements	0,00	0,00	0,00

Compte PRINCIPAL 16 : DETTES & EMPRUNTS				
Emprunt ESAT pour financement bâtiment		Valeur au 01/01/N	Variation en N	Valeur au 31/12/N
IME & SESSAD	Aucun emprunt	370 934,09	-38 985,80	331 948,29
I.E.S.	Aucun emprunt	0,00	0,00	0,00
SIEGE & SAPAD	Aucun emprunt	0,00	0,00	0,00
ESAT	Emprunt CE et FGPEP	528 470,72	-65 068,72	463 402,00
LA LOCO	Aucun emprunt	0,00	0,00	0,00
SESSAD TSL	Aucun emprunt	0,00	0,00	0,00
LES TOUT PTITS VANNIERS	Aucun emprunt	0,00	0,00	0,00
A.D.P.E.P. 52	Consolidation des comptes des établissements	899 404,81	-104 054,52	795 350,29

Compte Principal 40 : FOURNISSEURS DIVERS				
401 : Factures Non Régliées au 31/12/N		Valeur au 01/01/N	Variation en N	Valeur au 31/12/N
4081 : Factures Non Parvenues au 31/12/N (ou non Débité en banque en N+1)				
IME & SESSAD	Relations habituelles avec les tiers	47 802,60	-2 774,75	45 027,85
I.E.S.	Relations habituelles avec les tiers	4 637,39	2 359,49	6 996,88
SIEGE & SAPAD	Relations habituelles avec les tiers	12 267,03	580,73	12 847,76
ESAT	Relations habituelles avec les tiers	13 093,86	2 776,19	15 870,05
LA LOCO	Relations habituelles avec les tiers	7 735,97	2 928,01	10 663,98
SESSAD TSL	Relations habituelles avec les tiers	3 226,73	-1 746,98	1 479,75
LES TOUT PTITS VANNIERS	Relations habituelles avec les tiers	4 049,45	-8,28	4 041,17
A.D.P.E.P. 52	Consolidation des comptes des établissements	92 813,03	4 114,41	96 927,44

Compte Principal 41 : CLIENTS, USAGERS ET COMPTES RATTACHES				
		Valeur au 01/01/N	Variation en N	Valeur au 31/12/N
IME & SESSAD	Néant	0,00	0,00	0,00
I.E.S.	Néant	0,00	0,00	0,00
SIEGE & SAPAD	Néant	0,00	0,00	0,00
ESAT	Néant	0,00	0,00	0,00
LA LOCO	Néant	0,00	0,00	0,00
SESSAD TSL	Néant	0,00	0,00	0,00
LES TOUT PTITS VANNIERS	Néant	0,00	0,00	0,00
A.D.P.E.P. 52	Consolidation des comptes des établissements	0,00	0,00	0,00

Compte Principal 42 : PERSONNEL & COMPTES RATTACHES				
dettes auprès du C.E., virement salaires le 25 du mois		Valeur au 01/01/N	Variation en N	Valeur au 31/12/N
IME & SESSAD	Œuvres Sociales Dettes pour provision payés	98 882,38	17 051,18	115 933,56
I.E.S.	Œuvres Sociales Dettes pour provision payés	6 687,04	2 755,11	9 442,15
SIEGE & SAPAD	Œuvres Sociales Dettes pour provision payés	15 897,42	4 755,40	20 652,82
ESAT	Œuvres Sociales Dettes pour provision payés	79 867,98	9 527,42	89 395,40
LA LOCO	Œuvres Sociales Dettes pour provision payés	10 365,86	9 883,42	20 249,28
SESSAD TSL	Œuvres Sociales Dettes pour provision payés	12 932,06	1 447,71	14 379,77
LES TOUT PTITS VANNIERS	Œuvres Sociales Dettes pour provision payés	8 310,91	6 104,69	14 415,60
A.D.P.E.P. 52	Consolidation des comptes des établissements	232 943,65	51 524,93	284 468,58

Compte Divisionnaire 431 : URSSAF				
Après vérification et régularisation des charges de personnel		Valeur au 01/01/N	Variation en N	Valeur au 31/12/N
IME & SESSAD	Dernier versement après régularisation taux et bases	29 953,00	6 048,00	36 001,00
I.E.S.	Dernier versement après régularisation taux et bases	3 164,00	66,00	3 230,00
SIEGE & SAPAD	Dernier versement après régularisation taux et bases	5 165,00	885,00	6 050,00
ESAT	Dernier versement après régularisation taux et bases	17 999,00	6 990,00	24 989,00
LA LOCO	Dernier versement après régularisation taux et bases	4 069,00	2 758,00	6 827,00
SESSAD TSL	Dernier versement après régularisation taux et bases	3 631,00	4,00	3 635,00
LES TOUT PTITS VANNIERS	Dernier versement après régularisation taux et bases	2 682,00	53,00	2 735,00
A.D.P.E.P. 52	Consolidation des comptes des établissements	66 663,00	16 804,00	83 467,00

Compte Divisionnaire 437 : AUTRES ORGANISMES SOCIAUX

Après vérification et régularisation des charges de personnel

Regroupe les différentes caisses de retraite et de Pôle Emploi

		Valeur au 01/01/N	Variation en N	Valeur au 31/12/N
IME & SESSAD	Dernier versement après régularisation taux et bases	10 885,93	6 723,63	17 609,56
I.E.S.	Dernier versement après régularisation taux et bases	707,89	1 162,45	1 870,34
SIEGE & SAPAD	Dernier versement après régularisation taux et bases	3 857,29	-241,70	3 615,59
ESAT	Dernier versement après régularisation taux et bases	10 357,91	-66,46	10 291,45
LA LOCO	Dernier versement après régularisation taux et bases	2 330,51	706,86	3 037,37
SESSAD TSL	Dernier versement après régularisation taux et bases	2 749,71	-823,97	1 925,74
LES TOUT PTITS VANNIERS	Dernier versement après régularisation taux et bases	1 307,22	98,31	1 405,53
A.D.P.E.P. 52	Consolidation des comptes des établissements	32 196,46	7 559,12	39 755,58

Sous-Compte 438701 : INDEMNITES JOURNALIERES SECURITE SOCIALE

Subrogation par l'employeur

		Valeur au 01/01/N	Variation en N	Valeur au 31/12/N
IME & SESSAD	Soldé au fur et à mesure des versements par le biais des salaires	320,88	-331,86	-10,98
I.E.S.	Soldé au fur et à mesure des versements par le biais des salaires	214,05	-214,05	0,00
SIEGE & SAPAD	Soldé au fur et à mesure des versements par le biais des salaires	0,00	0,00	0,00
ESAT	Soldé au fur et à mesure des versements par le biais des salaires	601,20	-298,58	302,62
LA LOCO	Soldé au fur et à mesure des versements par le biais des salaires	1 302,74	-1 731,10	-428,36
SESSAD TSL	Soldé au fur et à mesure des versements par le biais des salaires	0,00	0,00	0,00
LES TOUT PTITS VANNIERS	Soldé au fur et à mesure des versements par le biais des salaires	1 340,96	-1 340,96	0,00
A.D.P.E.P. 52	Consolidation des comptes des établissements	3 779,83	-3 916,55	-136,72

Sous-Compte 438702 : INDEMNITES JOURNALIERES DE PREVOYANCE

Subrogation par l'employeur

		Valeur au 01/01/N	Variation en N	Valeur au 31/12/N
IME & SESSAD	Soldé au fur et à mesure des versements par le biais des salaires	211,54	-190,53	21,01
I.E.S.	Soldé au fur et à mesure des versements par le biais des salaires	0,00	0,00	0,00
SIEGE & SAPAD	Soldé au fur et à mesure des versements par le biais des salaires	0,00	0,00	0,00
ESAT	Soldé au fur et à mesure des versements par le biais des salaires	34,60	-34,60	0,00
LA LOCO	Soldé au fur et à mesure des versements par le biais des salaires	1 233,35	0,00	1 233,35
SESSAD TSL	Soldé au fur et à mesure des versements par le biais des salaires	0,00	0,00	0,00
LES TOUT PTITS VANNIERS	Soldé au fur et à mesure des versements par le biais des salaires	0,00	0,00	0,00
A.D.P.E.P. 52	Consolidation des comptes des établissements	1 479,49	-225,13	1 254,36

Compte Principal 44 : ETATS & AUTRES COLLECTIVITES

Après vérification et régularisation des charges de personnel

Regroupe le Trésor Public, Unifaf


		Valeur au 01/01/N	Variation en N	Valeur au 31/12/N
IME & SESSAD	Dernier versement après régularisation taux et bases	47 547,54	97 357,23	144 904,77
I.E.S.	Dernier versement après régularisation taux et bases	-1 186,00	-7 407,28	-8 593,28
SIEGE & SAPAD	Dernier versement après régularisation taux et bases	-1 430,00	-4 018,53	-5 448,53
ESAT	Dernier versement après régularisation taux et bases	-11 563,87	3 883,02	-7 680,85
LA LOCO	Dernier versement après régularisation taux et bases	-2 594,00	-12 681,88	-15 275,88
SESSAD TSL	Dernier versement après régularisation taux et bases	-1 423,00	-5 079,22	-6 502,22
LES TOUT PTITS VANNIERS	Dernier versement après régularisation taux et bases	-1 249,00	-5 424,03	-6 673,03
A.D.P.E.P. 52	Consolidation des comptes des établissements	28 101,67	66 629,31	94 730,98

CREDITEURS DIVERS

46 Créditeurs Divers

Rocard Audit

		Valeur au 01/01/N	Variation en N	Valeur au 31/12/N
IME & SESSAD	Créditeurs divers Commissariat aux Comptes et Audit	0,00	1,00	1,00
I.E.S.	Créditeurs divers SAS au capital de 10 000 €	0,00	1,00	1,00
SIEGE & SAPAD	Créditeurs divers 3 rue du Rempot	0,00	297,00	297,00
ESAT	Créditeurs divers 21121 Fontaine les Dijon	0,00	10,00	10,00
LA LOCO	Créditeurs divers 18103 80 74 14 34 / www.crowe-rocard.fr	0,00	0,00	0,00
SESSAD TSL	Créditeurs divers	0,00	0,00	0,00
LES TOUT PTITS VANNIERS	Créditeurs divers	0,00	0,00	0,00
A.D.P.E.P. 52	Consolidation des comptes des établissements	0,00	309,00	309,00

Compte Principal 48 : COMPTES DE REGULARISATION					
487 Produits Constatés d'Avance					
Rattachement des Produits à l'exercice d'origine (Indépendance des exercices)					
		 Crowe	Valeur au 01/01/N	Variation en N	Valeur au 31/12/N
IME & SESSAD	Produits constatés d'avances	Recard Audit	0,00	0,00	0,00
I.E.S.	Produits constatés d'avances		0,00	0,00	0,00
SIEGE & SAPAD	Produits constatés d'avances	Commissariat aux Comptes et Audit	0,00	0,00	0,00
ESAT	Produits constatés d'avances	SAS au capital de 10 000 €	0,00	0,00	0,00
LA LOCO	Produits constatés d'avances	3 rue du Rempot	58 986,80	-58 986,80	0,00
SESSAD TSL	Produits constatés d'avances	21121 Fontaine les Dijon	0,00	0,00	0,00
LES TOUT PTITS VANNIERS	Produits constatés d'avances	Tel 03 80 74 14 34 / www.crowe-recard.fr	36 000,00	-36 000,00	0,00
A.D.P.E.P. 52	Consolidation des comptes des établissements		94 986,80	-94 986,80	0,00

Compte Principal 12 : RESULTAT DE L'EXERCICE				
Résultats comptables		Valeur au 01/01/N	Variation en N	Valeur au 31/12/N
IME & SESSAD	Report en N + 2 (Procédure budgétaire) + Mesure d'Exploitation	121 180,56	-24 888,78	96 291,78
I.E.S.	Report en N + 2 (Procédure budgétaire) + Mesure d'Exploitation	20 262,20	612,73	20 874,93
SIEGE & SAPAD	Report en N + 2 (Procédure budgétaire) + Mesure d'Exploitation	29 962,53	-14 900,40	15 062,13
ESAT	Report en N + 2 (Procédure budgétaire) + Mesure d'Exploitation	4 314,00	-63 484,35	-59 170,35
LA LOCO	Report en N + 2 (Procédure budgétaire) + Mesure d'Exploitation	26 737,96	-32 648,45	-5 910,49
SESSAD TSL	Report en N + 2 (Procédure budgétaire) + Mesure d'Exploitation	53 546,53	-10 763,10	42 783,43
LES TOUT PTITS VANNIERS	Report en N + 2 (Procédure budgétaire) + Mesure d'Exploitation	-4 525,90	6 221,72	1 695,82
A.D.P.E.P. 52	Consolidation des comptes des établissements	251 477,88	-139 850,63	111 627,25
			Retraité	111 627,25

Retraitement résultat comptable = proposition d'affectation à définir et à présenter à l'autorité de tarification

	TOTAL	IME SESSAD	IES	SIEGE SAPAD	ESAT	LA LOCO	SESSAD TSL	LES TOUT PTITS VANNIERS
Résultat comptable	111627,25	96291,78	20874,93	15062,13	-59170,35	-5910,49	42783,43	1695,82
Reprise des exercices	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Reprise sur la réserve de compensation des déficits affectés à la compensation	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Diminution de l'excédent comptable résultant du transfert vers un autre établissement	67677,08	0,00	23629,65	0,00	0,00	0,00	44047,43	0,00
Augmentation du résultat comptable résultant du transfert vers un autre	67677,08	67677,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dépenses non opposables aux tiers	22551,99	15470,85	2754,72	0,00	3062,42	0,00	1264,00	0,00
Résultat à affecter	134179,24	179439,71	0,00	15062,13	-56107,93	-5910,49	0,00	1695,82

Tableau de détermination du résultat effectif de l'activité médico-sociale de l'association

	Exercice N	Exercice N - 1
Résultat comptable	111627,25	251477,88
Reprise des exercices antérieurs	0,00	0,00
Excédent ou déficit	111627,25	251477,88
Dont résultat effectif sous gestion propre	12697,89	55077,70
Dont résultat effectif sous gestion contrôlée	98929,36	196400,18

Amortissement par composants

Le règlement n°2002-10 du Comité de Réglementation Comptable (CRC) modifie l'approche comptable des immobilisations et des amortissements. Cette réglementation est applicable pour les exercices ouverts à compter du 1er janvier 2005.

Elle a été appliquée pour les immeubles et consiste à les décomposer selon les éléments qui les constituent et à amortir ceux-ci sur leur durée d'utilisation prévue, soit au cas présent :

Composants :
C1 Gros Oeuvre
C2 Façades Etanchéité
C3 Installations Générales & Techniques
C4 Agencements

Durée d'amortissement :
50 ans
20 ans
15 ans
15 ans

Provision pour congés payés

Conformément aux dispositions de l'article 312-1 du règlement n°99-03 du CRC, les dettes pour congés payés sont comptabilisées en moins des fonds propres au compte 115922 "report à nouveau continué de charges des activités sociales et médico-sociales dont la prise en compte par l'autorité de tarification est différée" et ce pour un montant de 120205,61 .

Seule la variation de la provision pour congés payés impacte le résultat de l'exercice 2023 pour un montant de 48699,63.

Indemnité de départ à la retraite

Le montant des indemnités estimées sur la base d'un départ en retraite de tous les salariés de l'association à la date de clôture s'élèverait à environ 265150 €.

Evénements significatifs intervenus postérieurement à la clôture

<< Néant >>

Subvention de fonctionnement affectées						
Ressources	Montant initial	Fonds à engager au début l'exercice (comptes)	Utilisation en cours d'exercice (comptes 78921 - 78922-7895)	Engagements à réaliser sur ressources affectées (comptes 68921 - 68922-195)	Fonds à engager en fin d'exercice (comptes 1921 - 1922-195)	
ARS = soutien à l'investissement IME CHÂTEAU RENARD	160000,00	160000,00	4076,71	0,00	155923,29	
ARS = soutien à l'investissement IME CHÂTEAU RENARD	174031,00	150803,66	8156,39	0,00	142647,27	
ARS = soutien à l'investissement IME CHÂTEAU RENARD	80000,00	76842,63	4156,12	0,00	72686,51	
ARS = Opérations de restructuration et de mise aux normes de l'IME	900000,00	864479,57	46756,40	0,00	817723,17	
ARS = formation autisme IME	7500,00	7500,00	7500,00	0,00	0,00	
ARS = qualité de vie au travail IME	6324,00	6324,00	0,00	0,00	6324,00	
IME = prime énergie bâtiment internat	61013,09	58805,08	3981,49	0,00	54623,59	
IME = investissement	11935,00	0,00	0,00	11666,87	11666,87	
GRAND EST IME = SAS prestation suivi énergétique	2800,00	0,00	0,00	2800,00	2800,00	
SESSAD CRP 03 80 74 investissement	4140,00	0,00	0,00	4105,97	4105,97	
ARS = soutien à l'investissement IES	13777,66	12570,36	1253,62	0,00	11316,74	
ARS IES = investissement	2635,00	0,00	0,00	2598,20	2598,20	
SESSAD TSL = formation outils DYS	2100,00	2100,00	2100,00	0,00	0,00	
SESSAD TSL = café DYS	3242,00	3242,00	3242,00	0,00	0,00	
ARS SESSAD TSL = investissement équipements en matière de qualité de travail et de sécurité ESAT MONTLETANG	23350,00	16225,40	1839,20	0,00	14386,20	
ARS = soutien investissement ESAT MONTLETANG	21000,00	21000,00	0,00	0,00	21000,00	
ARS = Gratification stagiaire ESAT MONTLETANG	7000,00	7000,00	0,00	0,00	7000,00	
ARS ESAT = investissement	4893,00	0,00	0,00	4744,20	4744,20	
TOTAL	1486869,75	1386692,70	83061,93	26757,61	1330388,38	

Variation des fonds dédiés

Variation des fonds dédiés - entités gestionnaires d'ESSMS							
	A l'ouverture	Reports (Comptes 6895 - 68921 - 68922)	Utilisations			A la clôture de l'exercice	
			Montant global (Comptes 7895 - 78921 - 78922)	Dont remboursements	Transferts	Montant global	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des 2 derniers exercices
Contributions financières des autorités de tarification aux entités	1328087,62	23957,61	79080,44	0,00	0,00	1272984,79	21000,00
Subventions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Contributions financières d'autres organismes	58605,08	2800,00	3981,49	0,00	0,00	57423,59	0,00
Ressources liés à la générosité du public	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Situation nette	1386692,70	26757,61	83061,93	0,00	0,00	1330388,38	21000,00

Variation des fonds propres

Variation des fonds propres					
	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	286642,44				286642,44
Fonds propres avec droit de reprise	0,00				0,00
Ecarts de réévaluation	0,00				0,00
Réserves	1423711,21		219205,47	1145,06	1641771,62
Report à nouveau	-22722,55		48003,44	14585,97	10694,92
Excédent ou déficit de l'exercice	251477,88	-251477,88	111627,25		111627,25
Situation nette	1939108,98	-251477,88	378836,16	15731,03	2050736,23
Fonds propres consommables	0,00				0,00
Subvention d'investissement	754017,21		87894,22	71061,89	770849,54
Provision réglementées	32882,13				32882,13
TOTAL	2726008,32	-251477,88	466730,38	86792,92	2854467,90

Contributions volontaires en nature

L'association a fait le choix de comptabiliser les contributions volontaires en nature :

La Loco des Boutchous : Nous bénéficions de la mise à disposition des locaux par la communauté de communes des Savoir Faire (équivalent loyer annuel = 30 000 €).
Les Tout p'tits Vanniers : Nous bénéficions de la mise à disposition des locaux par la communauté de communes des Savoir Faire (équivalent loyer annuel = 9137,16 €).