



RAPPORT DE GESTION – FINANCE 2023

Commentaires des états réalisés
des recettes et des dépenses
ERRD

5, rue des Chesnaies - 49100 ANGERS

☎ 02.41.21.14.80 ☎ 02.41.43.96.40

www.asso-leschesnaies.com

e-mail : ditepleschesnaies@asso-leschesnaies.com

SIREN : 786 115 063

SOMMAIRE

1—DOCUMENTS COMPTABLES

pages

- BILAN ACTIF	1
- DÉTAIL DES POSTES DU BILAN ACTIF	2 à 3
- BILAN PASSIF	4
- DÉTAIL DES POSTES DU BILAN PASSIF	5 à 6
- COMPTE DE RÉSULTAT	7
- DÉTAIL DES POSTES DU COMPTE DE RÉSULTAT	8 à 10
- ANNEXE	11 à 20

2—DOCUMENTS FINANCIERS

- SITUATION FINANCIERE	21
- COMMENTAIRES FINANCIERS	22 à 23

BILAN PROPRE D'UN ETABLISSEMENT SOCIAL OU MEDICO-SOCIAL GERE PAR UN ORGANISME DE DROIT PRIVE

Actif			Exercice au 31/12/2023			Exercice précédent		
			Montant brut	Dépréciation	Montant net	au 31/12/2022		
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement	110 934,57	110 413,72	520,85	1 092,65		
		Frais de recherche et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit							
	Fonds commercial (1)							
	Concessions, brevet, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires (1)							
	Autres immobilisation incorporelles en cours							
	Avances et acomptes							
	TOTAL	110 934,57	110 413,72	520,85	1 092,65			
	Immobilisations corporelles	Terrains	493 752,74	5 572 963,48	493 752,74	493 752,74		
		Constructions	10 445 039,97		4 872 076,49	4 298 057,40		
Inst. techniques, mat. out. Industriels		352 171,29	121 737,68		123 200,34			
Autres immobilisations corporelles		389 427,96	56 684,50		80 589,22			
Immobilisations grevées de droit		70 852,98	70 852,98		553 948,20			
Immobilisations corporelles en cours								
Avances et acomptes								
TOTAL	11 751 244,94	6 136 140,55	5 615 104,39	5 549 547,90				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés		0,00	0,00	0,00	0,00			
Immobilisations financières (2)	Participations et créances rattachées	206 129,72	257 613,88	12 647,14	476 390,74	551 636,74		
	Autres titres immobilisés						206 129,72	306 131,72
	Prêts						257 613,88	233 657,88
	Autres immobilisations financières						12 647,14	11 847,14
TOTAL	476 390,74	0,00	476 390,74	551 636,74				
TOTAL I		12 338 570,25	6 246 554,27	6 092 015,98	6 102 277,29			
	Stock et encours	0,00	0,00	0,00	0,00			
	Avances et acomptes versés sur commande	0,00		0,00	2 706,54			
Créances (3)	Créances clients, usagers et comptes rattachés	80 396,53		80 396,53	29 498,64			
	Créances reçues par legs ou donations							
	Autres							
TOTAL	80 396,53	0,00	80 396,53	29 498,64				
Divers	Valeurs mobilières de placement	1 848 975,71		1 848 975,71	1 812 610,10			
	Instruments de trésorerie							
	Disponibilités					9 919,09	8 674,07	
	Charges constatées d'avance (4)							
TOTAL	1 858 894,80	0,00	1 858 894,80	1 821 284,17				
TOTAL II		1 939 291,33	0,00	1 939 291,33	1 853 489,35			
Frais d'émission d'emprunt (III)								
Primes de remboursement des emprunts (IV)								
Ecart de conversion - Actif (V)								
TOTAL DE L'ACTIF (I+II+III+IV+V)		14 277 861,58	6 246 554,27	8 031 307,31	7 955 766,64			
Renvois	(1) Dont droit au bail (2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières (3) et (4) Dont à plus d'un an (brut)	12 647,14 €		12 647,14	11 847,14			
Engagements reçus	Legs nets à réaliser Acceptés par les organes statuairement compétents Autorisés par l'organe de tutelle							



BILAN ACTIF

		<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>	<u>ECART en %</u>
CONCESSIONS BREVETS				
20510000	LOGICIELS	110 934,57	110 934,57	0,00%
AMORT CONCESSIONS BREVETS				
28051000	AMORT.LOGICIELS	-110 413,72	-109 841,92	0,52%
TERRAIN				
21120000	TERRAINS	493 752,74	493 752,74	0,00%
CONSTRUCTIONS				
21310000	BATIMENTS	5 961 464,71	5 961 464,71	0,00%
21350000	AGENC.AMEN.CONSTRUCTION	4 483 575,26	3 636 252,43	23,30%
		<u>10 445 039,97</u>	<u>9 597 717,14</u>	<u>8,83%</u>
AMORT CONSTRUCTIONS				
28131000	AMORT.BATIMENTS	-3 606 940,70	-3 468 279,85	4,00%
28131100	AMORT.BATIMENTS M22	16 996,60	-9 020,92	-288,41%
28135000	AMORT.AGENC.INST.AMEN.	-1 983 019,38	-1 822 358,97	8,82%
		<u>-5 572 963,48</u>	<u>-5 299 659,74</u>	<u>5,16%</u>
MATERIEL OUTILLAGE				
21540000	MATERIEL ET OUTILLAGE	352 171,29	330 720,35	6,49%
AMORT MATERIEL OUTILLAGE				
28154000	AMORT.MATER.& OUTILLAGE	-230 433,61	-207 520,01	11,04%
AUTR IMMOB. CORPORELLES				
21810000	AGENC.T. INSTALLAT. AMENAGT.	3 934,27	3 934,27	0,00%
21820000	MATERIEL TRANSPORT	327 086,34	327 086,34	0,00%
21830000	MATERIEL ET MOBILIER DE BUREAU	58 407,35	58 407,35	0,00%
		<u>389 427,96</u>	<u>389 427,96</u>	<u>0,00%</u>
AMORT. AUTR. IMMOB. CORPORELLES				
28181000	AMORT.AGENCT. INSTALLATION AMENAGT.	-3 934,27	-3 934,27	0,00%
28182000	AMORT.MATER.TRANSPORT	-270 401,84	-246 497,12	9,70%
28183000	AMORT. MATER. ET MOBILIER DE BUREAU	-58 407,35	-58 407,35	0,00%
		<u>-332 743,46</u>	<u>-308 838,74</u>	<u>7,74%</u>
IMMOBILISATIONS EN COURS				
23181000	IMMOBILISATIONS EN COURS	70 852,98	553 948,20	-87,21%
		<u>70 852,98</u>	<u>553 948,20</u>	<u>-87,21%</u>

BILAN ACTIF

		31/12/2023	31/12/2022	ECART en %
TITRES IMMOBILISES				
27180000	PARTS SOCIALES SOGAMA	5 335,72	5 335,72	0,00%
27181000	PARTS SOCIALES BPA	100 394,00	200 396,00	-49,90%
27182000	PARTS SOCIALES AUTRES	100 400,00	100 400,00	0,00%
		<u>206 129,72</u>	<u>306 131,72</u>	<u>-32,67%</u>
AUTRES PRETS				
27480000	AUTRES PRETS - MIEUX SE LOGER	257 613,88	233 657,88	10,25%
DEPOTS ET CAUTIONNEMENT				
27510000	DEPOTS/CAUTIONNEMENTS	12 647,14	11 847,14	6,75%
FOURNISSEURS DEBITEURS				
409100	FOURNISSEURS DEBITEURS	0,00	2 706,54	-100,00%
AUTRES CREANCES				
40980000	FRS - AVOIR A RECEVOIR	0,00	0,00	N.S.
42500000	PERSONNEL - AVANCES ET ACOMPTE	0,00	0,00	N.S.
42700000	PERSONNEL - OPPOSITIONS	0,00	579,31	-100,00%
43870000	IND JOURNAL A RECEVOIR	10 900,00	11 607,00	-6,09%
43871000	UNIFAF RBT FORMATION	6 012,53	3 470,66	73,24%
44870000	PRODUITS A RECEVOIR	1 344,00	0,00	N.S.
46700000	DEBITEURS ET CREDITEURS DIVERS	62 140,00	13 841,67	348,93%
		<u>80 396,53</u>	<u>29 498,64</u>	<u>172,54%</u>
DISPONIBILITES				
51211000	B.P.G.O.	880 008,70	421 172,75	108,94%
51210100	B.P.G.O. COMPTE A TERME	300 000,00	300 000,00	0,00%
51210600	B.P.G.O. CAT	500 000,00	0,00	N.S.
51211300	B.P.G.O. COMPTE LIVRET	22 971,25	894 304,87	-97,43%
51210000	SOCIETE GENERALE	3 814,55	36 749,52	-89,62%
51211100	LIVRET A SOCIETE GENERALE	81 423,58	80 317,83	1,38%
51220000	LIVRET SOCIETE GENERALE	43 378,46	73 109,80	-40,67%
51870000	INTERETS COURUS A RECEVOIR	10 363,65	3 446,29	200,72%
53110000	CAISSE	7 015,52	3 509,04	99,93%
		<u>1 848 975,71</u>	<u>1 812 610,10</u>	<u>2,01%</u>
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE				
48620000	CHARG.CONSTAT.D'AVANCE	9 919,09	8 674,07	14,35%

BILAN PROPRE D'UN ETABLISSEMENT SOCIAL OU MEDICO-SOCIAL GERE PAR UN ORGANISME DE DROIT PRIVE

Passif		Exercice au 31/12/2023	Exercice précédent
Fonds propres	Sans droit de reprise Fonds propres sans droit de reprise Fonds propres statutaires Fonds propres complémentaires Fonds associatifs sans droit de reprise (legs, donations, subv. Inv, biens renouvelables)	912 591,58	912 591,58
	Avec droit de reprise Fonds propres avec droit de reprise Fonds propres statutaires Fonds propres complémentaires Apports Legs et donations Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
	Ecarts de réévaluation	0,00	0,00
	Réserves Réserves statutaires ou contractuelles Réserves pour projet de l'entité Réserves Autres <i>dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	181 872,21 2 114,16 3 791 850,28 3 791 850,28	181 872,21 5 753,88 3 717 493,50 3 659 830,02
	Report à nouveau (Gestion non contrôlée) <i>dont Report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	0,00	0,00
	Dépenses inopposables aux financeurs Dépenses non opposables aux tiers financeurs Excédent ou Déficit de l'exercice <i>dont activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	-51 734,29 -148 537,46 179 919,28 179 919,28	-51 734,29 -145 674,60 67 854,20 78 741,55
	<i>Situation nette</i>	4 868 075,76	4 688 156,48
	Fonds propres consommables Subventions d'investissement Provisions pour renouv. des immobilisations Amortissement dérogatoires Provisions réglementées Droit des propriétaires (commodat)	102 846,45 415 711,10 0,00 305 901,12	6 175,00 412 183,72 0,00 305 901,12
	TOTAL I	5 692 534,43	5 412 416,32
	Autres fonds propres Montant des émissions de titres participatifs Avances conditionnées		
	TOTAL I bis	0,00	0,00
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations Fonds dédiés	509 306,77	411 154,02
	TOTAL FONDS REPORTES ET DEDIES II	509 306,77	411 154,02
Provisions	Provisions pour risques Provisions pour charges	0,00	0,00
	TOTAL PROVISIONS III	0,00	0,00
Dettes	Emprunts obligataires et assimilés Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1) Emprunts et dettes financières divers (2) Avances et acomptes reçus (3) Dettes fournisseurs et comptes rattachés Dettes des legs ou donations Dettes fiscales et sociales Dettes sur immobilisations et comptes rattachés Autres dettes Instruments de trésorerie Produits constatés d'avance	501 442,95 219 366,43 1 051 219,59 54 352,98 3 084,16	623 077,44 264 595,69 1 137 724,80 101 392,82 5 405,55
	TOTAL IV	1 829 466,11	2 132 196,30
	Ecart de conversion passif (V)		
	TOTAL DU PASSIF (I+I bis+II+III+IV+V)	8 031 307,31	7 955 766,64
	(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques (2) Dont emprunts participatifs		
	Dettes sauf (3) à plus d'un an Dettes sauf (3) à moins d'un an		
Engagements reçus			



BILAN PASSIF

	31/12/2023	31/12/2022	ECART en %
FONDS ASSOC, SANS DROIT DE REPRISE			
10240000 FONDS PROPRES SANS DROIT DE REPRISE	-912 591,58	-912 591,58	0,00%
	-912 591,58	-912 591,58	0,00%
RESULTAT S/CONTRÔLE DE TIERS FINANCEUR			
11500300 EXCEDENT AFFECTE AUX MESURES EXPLOITATION	-181 872,21	-181 872,21	0,00%
	-181 872,21	-181 872,21	0,00%
RESERVES POUR PROJET DE L'ENTITE			
10688000 RESERVES P/PROJET ASSOC REG	-2 114,16	-5 753,88	-63,26%
RESERVES			
10685200 EXCED.AFFECT. A L'INVESTISSEMENT	-3 617 621,56	-3 543 264,78	2,10%
10685600 RESERVE DE COMPENSATION	-174 228,72	-174 228,72	0,00%
	-3 791 850,28	-3 717 493,50	2,00%
DEPENSES INOPP. AUX FINANCEURS			
11900000 REPORT A NOUVEAU SOUS CONTRÔLE DE TIERS	51 734,29	51 734,29	0,00%
	51 734,29	51 734,29	0,00%
DEPENS. N/OPPOSABLES AUX TIERS FINANCEURS			
11592100 REP. A NOUV. CHARG DIFF P/AMORT	9 020,92	34 235,06	-73,65%
11592200 REP. A NOUV. CHARG DIFF P/CONGES PAYES	139 516,54	111 439,54	25,19%
	148 537,46	145 674,60	1,97%
SUBVENTION INVEST. RENOUVELABLE			
13110000 SUBVENTION ETAT	-105 977,40	0,00	N.S.
13130000 SUBVENTION DEPARTEMENT	0,00	-123 500,00	-100,00%
13910000 AMORT.SUBVENT. ETAT	3 130,95	0,00	N.S.
13913000 AMORT.SUBVENT. DEPARTEMENT	0,00	117 325,00	-100,00%
	-102 846,45	-6 175,00	1665,53%
AMORT DEROG. & PROV. POUR RENOUV.DES IMMOB.			
14200000 PROV P/RENOUVELL. DES IMMOBILISATIONS	-415 711,10	-412 183,72	0,86%
	-415 711,10	-412 183,72	0,86%
PROVISIONS REGLEMENTEES			
14861000 PROV.DIF.REALACTIF	-305 901,12	-305 901,12	0,00%
FONDS DEDIES			
19400000 FONDS DEDIES S/SUBV FONCT.	-509 306,77	-411 154,02	23,87%
EMPT ET DETTES AUP.ETS CREDIT			
16411000 CAISSE DES DEPOTS INTERNAT ITEP	-15 502,24	-76 308,08	-79,68%
16412000 CAISSE DES DEPOTS UAS	-164 943,33	-197 112,24	-16,32%
16415000 EMPRUNT STE GEN. ITEP SAUMUROI	-319 222,02	-344 484,76	-7,33%
16884200 INTERETS COURUS S/EMPRUNT	-1 775,36	-5 172,36	-65,68%
	-501 442,95	-623 077,44	-19,52%
DETTES FOURNISSEURS			
40110000 FOURNISSEURS	-129 183,36	-161 027,19	-19,78%
40810000 FOURN.FACT.NON PARVEN	-90 183,07	-103 568,50	-12,92%
	-219 366,43	-264 595,69	-17,09%



BILAN PASSIF

	31/12/2023	31/12/2022	ECART en %
DETTES FISCALES ET SOCIALES			
42200000 COMITE SOCIAL ET ECONOMIQUE	-19 928,00	-18 198,00	9,51%
42820000 DET.PROV.CONGES PAYES	-316 861,00	-286 721,00	10,51%
42860000 AUTR.CHARG.PERS.A PAYER	-44 521,00	-188 908,10	-76,43%
43100000 URSSAF PAYS DE LA LOIRE	-222 453,00	-206 073,00	7,95%
43720000 HARMONIE ANJOU	-26 092,33	-24 852,60	4,99%
43730000 RETRAITES - PREVOYANCE	-96 076,28	-88 697,74	8,32%
43780000 MEDECINE DU TRAVAIL	-5 125,20	-4 988,12	2,75%
43781000 AIDE AU LOGEMENT - MIEUX SE LOGER	-23 956,00	-22 262,00	7,61%
43784000 TAXE HANDICAPES	-10 124,00	-7 400,00	36,81%
43785000 UNIFAF	-14 672,00	-13 397,00	9,52%
43786000 INDEMN.JOURN. A PAYER	-21 383,97	-22 758,29	-6,04%
43820000 CHARG.S/PROV.CONG.PAYER	-161 600,00	-146 228,00	10,51%
43860000 PROV.AUTR.CHARG.SOCIALES	-21 633,00	-42 080,00	-48,59%
43871100 GESTION LIBRE FORMATION	-10 854,81	-9 056,95	19,85%
44210000 PRELEVEMENT A LA SOURCE	-8 956,00	-9 369,00	-4,41%
44710000 TAXE SUR LES SALAIRES	-41 660,00	-37 100,00	12,29%
44862000 INVESTISSEMENT PREVENTION SQVT	-5 323,00	-9 635,00	-44,75%
	-1 051 219,59	-1 137 724,80	-7,60%
AUTRES DETTES			
46710000 HABILLEMENT CONSEIL GENERAL	0,00	-453,00	-100,00%
46720000 ARGENT POCHE CONSEIL DEPARTEMENTAL	0,00	-33,00	-100,00%
46861000 FRAIS ASSISTANTS FAMILIAUX	-3 084,16	-4 919,55	-37,31%
	-3 084,16	-5 405,55	-42,94%
DETTES S/ IMMOBILISATIONS			
40410000 FOURNISSEURS IMMOBILISATIONS	-54 352,98	-101 392,82	-46,39%

CONTRÔLE ACTIF PASSIF	179 919,28	67 854,20
RESULTAT	179 919,28	67 854,20
COMPTE DE LIAISON	0,00	0,00
DIFFERENCE	0,00	0,00

COMPTE DE RESULTAT AU 31/12/2023

Compte de résultat		Exercice	Exercice précédent
Produits d'exploitation	Cotisations	12,00	12,00
	Ventes de biens et services		
	Ventes de biens		
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations	10 780 235,76	10 262 393,24
	dont parrainages		
	Ventes de marchandises		
	Production vendue		
	Montant net du chiffre d'affaires		
	Production stockée		
	Production immobilisée		
	Produits de tiers financeurs		
Charges d'exploitation	Concours publics et subventions d'exploitation		
	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		
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	152 540,08	98 366,74
	Utilisations des fonds dédiés	96 069,25	186 603,38
	Autres produits	11 258,44	6 298,57
	Total des produits d'exploitation I	11 040 115,53	10 553 673,93
Charges d'exploitation	Marchandises Achats		
	Variation de stocks		
	Matières premières et autres approvisionnements Achats	429 384,71	412 504,76
	Variation de stocks		
	Autres achats et charges externes (1)	1 569 324,07	1 391 562,37
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	706 482,79	627 509,16
	Salaires et traitements	5 461 889,28	5 306 706,26
	Charges sociales	2 153 226,18	2 034 022,89
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations	346 711,38	337 674,06
	Dotations aux provisions		
	Subventions versées par l'association		
Produits financiers	Reprises en fonds dédiés	194 222,00	411 101,71
	Autres charges	4 481,20	6 846,97
	Total des charges d'exploitation II	10 865 721,61	10 527 928,18
	Résultat d'exploitation (I-II)	174 393,92	25 745,75
Produits financiers	De participations		
	D'autres valeurs mobilières de placement et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	28 845,50	33 421,79
	Reprises sur provisions, transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des produits financiers III	28 845,50	33 421,79
Charges financières	Dotations financières aux amortissements et provisions		
	Intérêts et charges assimilées	17 292,76	17 785,96
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des charges financières IV	17 292,76	17 785,96
	Résultat financier (III-IV)	11 552,74	15 635,83
	Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)	185 946,66	41 381,58
	(1) Y compris redevances de crédit-bail :		
	mobilier		
	immobilier		

Compte de résultat (suite)		Exercice	Exercice précédent
Produits exceptionnels	Sur opérations de gestion		
	Sur opérations en capital		11 000,00
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	26 472,62	26 472,62
Total des produits exceptionnels V		26 472,62	37 472,62
Charges exceptionnelles	Sur opérations de gestion	2 500,00	
	Sur opérations en capital	30 000,00	11 000,00
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Total des charges exceptionnelles VI		32 500,00	11 000,00
Résultat exceptionnel (V-VI)		-6 027,38	26 472,62
Participation des salariés aux résultats (VII)			
Impôts sur les bénéfices (VIII)			
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs (IX)			
Engagements à réaliser sur ressources affectées (X)			
Total des produits (I+II+V+IX) XI		11 095 433,65	10 624 568,34
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII+X) XII		10 915 514,37	10 556 714,14
Excédent ou Déficit (XI - XII)		179 919,28	67 854,20
Evaluation des contributions volontaires en nature	Bénévolat		
	Prestations en nature	458 902,00	397 295,00
	Dons en nature		
	Secours en nature		
	Mise à disposition de biens et services (Personnel Education Nationale)	458 902,00	397 295,00
Personnel bénévole			



COMPTE DE RESULTAT

	31/12/2023	31/12/2022	ECART en %
PRODUCTION DE SERVICES			
73160000 DOTATION GLOBALE INTERNATS/SEMI-INTERNATS/CAFS/SEES	-7 998 411,00	-6 896 568,40	15,98%
73161000 DOTATION GLOBALE SESSAD	-2 489 993,05	-2 894 958,00	-13,99%
73121121 DOTATION GLOBALE CNR NON RECONDUCTIBLE	-258 007,41	-446 102,00	
70840000 REMBOURSEMENT CONTRATS AIDES	-16 666,70	-10 666,64	56,25%
70850000 AVANT.NATURE REPAS	-3 551,60	-3 660,00	-2,96%
70851000 AVANT.NATURE LOGT.	-4 746,00	-9 663,20	-50,89%
70852000 AVANT.NATURE VOITURE	-1 860,00	-775,00	140,00%
70880000 AUTRES ACTIVITES ANNEXES	-7 000,00	0,00	N.S.
	-10 780 235,76	-10 262 393,24	5,05%
REPRISES S/AMORTISSEMENTS & TRANSF. DE CHARGES			
79112000 TRANSF. CHARGES CONSOMMATION	-34 052,35	-22 311,04	52,63%
79123000 TRANSF. CHARGES FISCALES	-25 300,00	-22 262,00	13,65%
79124000 TRANSF. CHARGES PERSONNEL	-67 170,21	-28 579,56	135,03%
78112100 REPR. DOT.AMORT.IMMOB.CORPOR M22	-26 017,52	-25 214,14	N.S.
	-152 540,08	-98 366,74	55,07%
ENGAGEMENT A REALISER S/RESSOURCES A AFFECTER			
78940000 REPRISE PROV S/FONDS DEDIES	-96 069,25	-186 603,38	-48,52%
COTISATIONS			
75600000 COTISATIONS MEMBRES	-12,00	-12,00	0,00%
AUTRES PRODUITS			
77700000 QUOTE PART SUBV.RESULT	-9 305,95	-6 175,00	50,70%
75881000 PROD.DIV.GEST.COURANTE	-1 952,49	-123,57	1480,07%
	-11 258,44	-6 298,57	78,75%
ACHATS DE MATIERES PREMIERES			
60611000 EAU ET ASSAINISSEMENTS	13 763,31	11 287,45	21,93%
60612000 ELECTRICITE	118 446,43	64 807,93	82,77%
60612100 GAZ	47 135,23	59 767,67	-21,14%
60621000 CARBURANTS	15 703,05	15 831,89	-0,81%
60622000 PRODUITS D'ENTRETIEN	24 032,01	26 041,47	-7,72%
60623000 FOURNITURES ATELIER - PETIT OUTILLAGE	10 662,18	32 599,60	-67,29%
60624000 FOURN DE BUREAU	15 214,67	16 030,78	-5,09%
60624100 FOURN.INFORMATIQUE	29 592,67	28 467,39	3,95%
60625000 FOURNITURES SCOLAIRES	4 939,23	4 912,61	0,54%
60625100 FOURNITURES EDUCATIVES	46 104,63	57 179,29	-19,37%
60626000 FOURN.HOTELLIERES	5 312,66	3 405,26	56,01%
60630000 ALIMENTATION	91 662,43	85 043,16	7,78%
60632000 VÊTEMENTS DE TRAVAIL	2 907,52	3 283,01	-11,44%
60660000 PHARMACIE & FOURN.MEDI	3 908,69	3 805,92	2,70%
60661000 PRODUITS HYGIENE	0,00	41,33	-100,00%
	429 384,71	412 504,76	4,09%



COMpte DE RESULTAT

	31/12/2023	31/12/2022	ECART en %
AUTRES ACHATS			
61110000 CONSULTAT.SPECIALISEES	247 584,04	216 179,21	14,53%
61111000 MEDIATION ANIMALE	3 687,48	3 668,00	0,53%
61180000 VACANCES & SORTIES	1 927,83	3 320,65	-41,94%
61181000 ACTIVITE SPORTIVE ET CULTURELLE	5 795,56	1 954,00	196,60%
61182000 SPORTS ASSOC SPORTIVE	400,00	400,00	0,00%
61183000 INDEM.ENTRET.ENFANTS	13 597,59	17 812,84	-23,66%
61184000 FRAIS DE SCOLARITE	0,00	0,00	N.S.
61320000 LOCATIONS IMMOBILIERES	1 202,83	555,00	116,73%
61352000 LOCATION COPIEUR	20 871,36	20 130,49	3,68%
61352200 LOCATION SERVEUR LEASECOM	19 039,32	17 731,49	7,38%
61352300 LOCATION THEREFORE GEIDE	8 872,49	5 145,92	72,42%
61358000 LOCATION STANDARD TELEPHONIQUE	6 874,08	6 874,08	0,00%
61352500 LOCATION VEHICULE ZOE	83 635,16	70 955,07	17,87%
61352510 LOCATION VEHICULE VAE	2 869,99	0,00	N.S.
61352700 LOCATION E PACK HYGIENE	2 301,12	2 301,12	0,00%
61352800 LOCATION COFFRE FORT NUMERIQUE	1 271,88	4 438,51	-71,34%
61400000 CHARGES LOCATIVES	6 576,66	3 980,41	65,23%
61520000 ENTRETIEN BATIMENTS	123 134,00	85 790,08	43,53%
61521000 ENTRETIEN PARC - ELAGAGE	7 627,47	22 717,28	-66,42%
61552000 ENTRET.MATER.DE TRANSP	30 007,06	38 538,12	-22,14%
61558000 ENTRET.REP.MAT.& OUTIL	2 909,37	8 567,28	-66,04%
61568100 CONTR. MAINT.CHAUFFERIE	19 482,27	18 688,55	4,25%
61582000 CONTR. MAINT. S.T.H.	1 783,25	1 700,31	4,88%
61583000 CONTR. MAINT. VIDANGE ANGEVINE	595,20	2 563,44	-76,78%
61584000 CONTR. MAINT.ALC BLOCS SECOURS -DAAC EXTINGUEURS	4 737,60	4 066,38	16,51%
61585000 CONTR. MAINT.BUREAU VERITAS	6 020,99	5 082,71	18,46%
61568551 CONTR. MAINT.BUREAU VERITAS AMIANTE	0,00	1 352,40	-100,00%
61568600 CONTR. MAINT.THYSEN	4 529,16	3 570,48	26,85%
61568700 CONTR. MAINT.SATO	2 798,15	7 116,03	-60,68%
61568800 CONTR. MAINT.BARRIERE OU PORTAIL	1 035,60	913,02	13,43%
61568900 CONTR. MAINT.ALARME	5 277,97	5 069,20	4,12%
61569000 CONTR. MAINT. CLIMATISATION	2 949,68	1 923,67	53,34%
61569100 CONTR. MAINT. HOBART CUISINE	4 889,16	3 067,96	59,36%
61569300 CONTR. MAINT. AIRE DE JEUX	3 093,83	5 268,70	-41,28%
61569400 CONTR. MISE A DISPOSITION ECOPATURAGE	2 656,75	2 575,62	3,15%
61569700 CONTR. TELESURVEILLANCE	2 708,64	2 508,74	7,97%
61569800 CONTR. GESTION CLES	1 325,52	1 260,00	5,20%
61610000 ASSURANCES MULTIRISQUE	20 330,23	19 008,22	6,95%
61611000 ASSURANCES CYBER	0,00	1 994,40	-100,00%
61630000 ASSURANCE TRANSPORT	21 079,91	20 844,18	1,13%
61630000 ASSURANCE AUTO-MISSION	6 621,50	6 233,50	6,22%
61820000 DOCUMENTATIONS	4 253,56	6 691,66	-36,43%
62110000 PEROSNNEL INTERIMAIRE	0,00	2 971,35	-100,00%
62260000 HONORAIRES COM.AUX CPT	25 542,96	24 536,75	4,10%
62261000 AUTRES HONORAIRES	79 291,80	44 160,00	79,56%
62310000 ANNONCES ET PUBLICITES	3 294,00	8 667,00	-61,99%
62421000 TRANSPORTS D'USAGERS	526 728,80	475 971,51	10,66%
62510000 VOYAGES & DEPLACEMENTS	59 980,49	45 222,49	32,63%
62570000 MISSIONS ET RECEPTIONS	3 590,70	2 076,85	72,89%
62610000 AFFRANCHISSEMENTS	8 369,13	8 241,32	1,55%
62620000 TELEPHONE	37 447,97	35 358,86	5,91%
62710000 DROITS DE GARDE	1 194,48	1 136,22	5,13%
62720000 SOGAMA	242,19	617,76	-60,80%
62820000 S/TRAIT.INFORMATIQUE	75 142,29	52 471,51	43,21%
62840000 S/TRAIT.ALIMENTATION	19 520,57	16 072,51	21,45%
62821000 S/TRAIT. ANALYSE LABORATOIRE	2 486,01	1 973,70	25,96%
62822000 S/TRAIT. ENTRETIEN ECOLE CHATEAU	11 028,82	10 025,82	10,00%
62880000 COTISATIONS	9 109,60	9 500,00	-4,11%
	1 569 324,07	1 391 562,37	12,77%
IMPOTS ET TAXES			
63110000 TAXE SUR LES SALAIRES	465 419,25	436 438,83	6,64%
63320000 AIDE AU LOGEMENT MIEUX SE LOGER	23 956,00	22 262,34	7,61%
63330000 FORMAT.CONT.OPCD SANTE	106 472,72	101 563,08	4,83%
63331000 FORMAT.PERFECTIONNEMENT	31 730,55	13 291,78	138,72%
63331000 FORMAT.PERFECTIONNEMENT FONDS DEDIES	16 903,25		N.S.
63333000 FORMAT. ADP	14 804,14	11 005,77	34,51%
63512000 TAXES FONCIERES	37 056,00	36 654,00	1,10%
63513000 IMPOTS LOCAUX : TAXE HABITATION	7 086,00	5 821,00	21,73%
63780000 TAXES DIVERSES	3 054,88	472,36	546,73%
	706 482,79	627 509,16	12,59%



COMPTE DE RESULTAT

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>	<u>ECART en %</u>
SALAIRES ET TRAITEMENTS			
64110000 REMUNER.PERSON.INT.EXT	5 284 300,27	5 071 611,41	4,19%
64112500 INDEMNITE DE LICENCIEMENT & RETRAITE	141 808,21	209 836,04	-32,42%
64118200 INDEMNITES STAGIAIRES	5 640,80	6 664,81	-15,36%
64120000 CONGES PAYES	30 140,00	18 594,00	62,10%
	<u>5 461 889,28</u>	<u>5 306 706,26</u>	<u>2,92%</u>
CHARGES SOCIALES			
64510000 URSSAF - POLE EMPLOI	1 505 488,06	1 433 097,88	5,05%
64511000 CHARGES S/CONGES PAYES	15 372,00	9 483,00	62,10%
64512000 COMPLEMENTAIRE SANTE	52 198,09	48 380,56	7,89%
64530000 RETRAITES-PREVOYANCE	462 293,28	437 589,15	5,65%
64580000 TAXE HANDICAPES	11 005,00	6 718,50	63,80%
64720000 COMITE SOCIAL ET ECONOMIQUE	77 191,40	71 733,92	7,61%
64750000 MEDECINE DU TRAVAIL	23 401,20	21 139,03	10,70%
64781000 CARTE TRANSPORT DOMICILE TRAVAIL	954,15	933,85	2,17%
64782000 INVEST POUR LA PREVENTION SQVT	5 323,00	4 947,00	7,60%
	<u>2 153 226,18</u>	<u>2 034 022,89</u>	<u>5,86%</u>
DOT.AMORT.S/IMMOB.			
68111000 DOT.AMORT.IMMOB.INCORP	571,80	19 749,79	-97,10%
68112000 DOT.AMORT.IMMOB.CORPOR	346 139,58	317 924,27	8,87%
	<u>346 711,38</u>	<u>337 674,06</u>	<u>2,68%</u>
ENGAGEMENT A REALISER S/RESSOURCES A AFFECTER			
68940000 REPRISE RESS N/UTILISEES S/SUB	194 222,00	411 101,71	-52,76%
AUTRES CHARGES			
65800000 CHARG DE GEST COURANTE	4 481,20	6 846,97	-34,55%
PRODUITS FINANCIERS			
76800000 PRODUITS FINANCIERS	-28 845,50	-33 421,79	-13,69%
INTERETS ET CHARGES ASSIMILEES			
66110000 INTERETS DES EMPRUNTS	17 260,23	17 785,96	-2,96%
66160000 INTERETS BANCAIRES	32,53	0,00	N.S.
	<u>17 292,76</u>	<u>17 785,96</u>	

COMPTE DE RESULTAT

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>	<u>ECART en %</u>
CHARG. EXCEPT.S/OPER. DE GESTION			
67180000 CHARG. EXCEPTIONNELS	2 500,00	0,00	N.S.
PROD. EXCEPT.S/OPER. CAPITAL			
77520000 PROD.CESSIONS ELEM.ACTIF	0,00	-11 000,00	-100,00%
REPR. PROV TRANSFERT CHARGES			
78720000 REPR PROV REGLEMENTEES	-26 472,62	-26 472,62	0,00%
DOT.EXCEPT.AMORT.PROV.			
68720000 DOT PROV REGLEMENTEES	30 000,00	11 000,00	172,73%
	<u>30 000,00</u>	<u>11 000,00</u>	<u>N.S.</u>

ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

TABLE DES MATIERES

Note n° 1	:	OBJET SOCIAL
Note n° 2	:	NATURE ET PERIMETRE DES ACTIVITES REALISEES
Note n° 3	:	DESCRIPTION DES MOYENS MIS EN ŒUVRE
Note n° 4	:	FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE
Note n° 5	:	FAITS CARACTERISTIQUES POSTERIEURS A LA CLOTURE
Note n° 6	:	PRINCIPALES METHODES COMPTABLES

BILAN ACTIF

Note n° 7	:	ACTIF IMMOBILISE - IMMOBILISATIONS MOUVEMENTS DE L'EXERCICE
Note n° 8	:	ACTIF IMMOBILISE - IMMOBILISATIONS AMORTISSEMENTS
Note n° 9	:	ACTIF CIRCULANT - VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT

BILAN PASSIF

Note n° 10	:	SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT
Note n° 11	:	ETAT DES PROVISIONS ET FONDS DEDIES
Note n° 12	:	ENGAGEMENTS
Note n° 13	:	MISE A DISPOSITION GRATUITE
Note n° 14	:	DETTES - EMPRUNTS GARANTIS PAR DES SURETES REELLES
Note n° 15	:	ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES ET DES DETTES
Note n° 16	:	RESULTATS SOUS CONTROLE DES TIERS
Note n° 17	:	REMUNERATIONS DES TROIS PLUS HAUTS CADRES DIRIGEANTS
Note n° 18	:	HONORAIRES COMMISSAIRE AUX COMPTES
Note n° 19	:	OPERATIONS NON HABITUELLES OU NON CONCLUES A DES CONDITIONS NORMALES
Note n° 20	:	INFORMATION SUR L'ABSENCE D'OBLIGATIONS D'ETABLISSEMENT D'UN COMPTE D'EMPLOI ANNUEL DES RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC (CER)
Note n° 21	:	FONDS PROPRES - SUIVI CONGES PAYES ET AMORTISSEMENTS

Note n° 1 : Objet social :

L'association a pour objet la prise en charge de jeunes en difficulté ou inadaptés présentant des troubles du comportement ou de la personnalité, ou toute autre forme de handicap.

Pour réaliser son objet, l'association crée, gère, anime tous établissements, structures ou services.

Plus généralement, l'association peut développer toutes activités liées directement ou indirectement à son objet principal ou à tous autres objets similaires ou connexes, susceptibles d'en faciliter l'extension ou le développement.

Note n° 2 : Nature et périmètre des activités réalisées :

Liste des autorisations dans le tableau ci-dessous :

STATUT JURIDIQUE : 2160 ASSOCIATION REGIONALE LES CHESNAIES

SITES FINES	CATEGORIES D'ETABLISSEMENT	CLIENTELES	DICIPLINE	MODE D'ACCUEIL	CAPACITE	AGES	AUTORISATION
D I T E P S I T E P L A T E A U F O R M E C H E S N A I E S	186 Institut Thérapeutique Educatif et Pédagogique	200 - Difficultés psychologiques avec troubles du comportement	844 - Tous projets éducatifs thérapeutiques et pédagogiques	Accueil de Jour à visée inclusive avec possibilité d'hébergement collectif et familial	50	5-14	130 enfants filles et garçons 0 - 20 ans dont 32 places d'hébergement collectif et 8 places d'hébergement familial
	186 Institut Thérapeutique Educatif et Pédagogique	200 - Difficultés psychologiques avec troubles du comportement	844 - Tous projets éducatifs thérapeutiques et pédagogiques	Accueil de Jour à visée inclusive	16	12-20	
	186 Institut Thérapeutique Educatif et Pédagogique	200 - Difficultés psychologiques avec troubles du comportement	844 - Tous projets éducatifs thérapeutiques et pédagogiques	Accueil de Jour à visée inclusive pour adolescentes avec possibilité d'hébergement collectif et familial	8	12-20	
	182 Service d'Education Spéciale et de Soins à Domicile	117 - Déficience intellectuelle 200 - Difficultés psychologiques avec troubles du comportement 437 - Troubles du spectre de l'autisme	841 - Accompagnement dans l'acquisition de l'autonomie et la scolarisation	Ambulatoire - SESSAD territoire Angers - Haut-Anjou	49	0-20	
	182 Service d'Education Spéciale et de Soins à Domicile	437 - Troubles du spectre de l'autisme	841 - Accompagnement dans l'acquisition de l'autonomie et la scolarisation	DAR collège Dispositif d'auto-régulation	7	11 - 15 ans	
				ULIS - Tsa EP25 primaire Equipe de Proximité et de Soutien à la Scolarisation	8	5 - 13 ans	Convention
				ULIS - Tsa EP25 collège Equipe de Proximité et de Soutien à la Scolarisation	4	11 - 15 ans	Convention
				E.M.A.S. Equipe Mobile d'Appui à la Scolarisation PIAL renforcé Pôle Inclusif d'Accompagnement Localisé	Intervention auprès des professionnels des établissements scolaires		Convention
				Accueil de jour à visée inclusive "pôle 3 autisme"	15	16-60	Convention
D I T E P S I T E P L A T E A U F O R M E S A U M U R	186 Institut Thérapeutique Educatif et Pédagogique	200 - Difficultés psychologiques avec troubles du comportement	844 - Tous projets éducatifs thérapeutiques et pédagogiques	Accueil de Jour à visée inclusive avec possibilité d'hébergement familial	17	5 - 20	58 enfants filles et garçons 0 - 20 ans dont 2 places d'hébergement familial
	182 Service d'Education Spéciale et de Soins à Domicile	117 - Déficience intellectuelle 200 - Difficultés psychologiques avec troubles du comportement 437 - Troubles du spectre de l'autisme	844 - Tous projets éducatifs thérapeutiques et pédagogiques	Ambulatoire - SESSAD territoire Saumur	31	0 - 20	
	182 Service d'Education Spéciale et de Soins à Domicile	437 - Troubles du spectre de l'autisme	840 - Accompagnement précoce de jeunes enfants	Ambulatoire - SESSAD TRES PRECOCE AUTISTE territoire Saumur	3	0 mois - 4 ans	
	182 Service d'Education Spéciale et de Soins à Domicile	437 - Troubles du spectre de l'autisme	841 - Accompagnement dans l'acquisition de l'autonomie et la scolarisation	UEMA Unité d'Enseignement Maternelle pour Artistes	7	3 - 6 ans	
				E.M.A.S. Equipe Mobile d'Appui à la Scolarisation PIAL renforcé Pôle Inclusif d'Accompagnement Localisé	Intervention auprès des professionnels des établissements scolaires		Convention
B O U C H E M A I N E P L A T E A U F O R M E G R A C E A L O U	183 Institut Médico-Educatif	120 - Déficiences intellectuelles avec troubles associés 437 - Troubles du spectre de l'autisme	901 - Éducation Générale et Soins Spécialisés Enfants Handicapés	Accueil de Jour à visée inclusive avec possibilité d'hébergement familial de répit	35	6 - 14	96 enfants filles et garçons 0 - 20 ans dont 1 place d'hébergement familial de répit
	183 Institut Médico-Educatif	437 - Troubles du spectre de l'autisme	901 - Éducation Générale et Soins Spécialisés Enfants Handicapés	Accueil de Jour à visée inclusive	6	6 - 14	
	182 Service d'Education Spéciale et de Soins à Domicile	117 - Déficience intellectuelle 200 - Difficultés psychologiques avec troubles du comportement 437 - Troubles du spectre de l'autisme	841 - Accompagnement dans l'acquisition de l'autonomie et la scolarisation	Ambulatoire - SESSAD territoire Bouchemaine	55	0 - 20	

Note n° 3 : Description des moyens mis en œuvre :

Tableau des effectifs :

CATEGORIES	Effectif Global au 31.12.2023				Répartition	
	ITEP LES CHESNAIES	ITEP LE THOUET	IME LE GRACALOU	TOTAL	Hommes	Femmes
DIRECTION	4	1	1	6	3	3
PERSONNEL MEDICAL	3	1	3	7	0	7
PERSONNEL EDUCATIF	44	12	21	77	18	59
PERSONNEL PEDAGOGIQUE	6	1	4	11	4	7
PERSONNEL PARA-MEDICAL	14	7	10	31	4	27
PERSONNEL ADMINISTRATIF	6	1	2	9	1	8
PERSONNEL SERVICES GENERAUX	19	1	6	26	9	17
ASSISTANTS FAMILIAUX	6	0	0	6	1	5
TOTAUX	102	24	47	173	40	133

CADRES	22	6	10	38	8	30
NON CADRES	80	18	37	135	32	103
TOTAUX	102	24	47	173	40	133

Un arrêté de l'ARS des Pays de la Loire du 08/12/2022 a fixé pour notre établissement un forfait global annuel s'élevant à la somme de : **10 448 403 €** versé à 100 % par l'assurance maladie.

Note n° 4 : Faits caractéristiques de l'exercice :

NEANT

Note n° 5 : Faits caractéristiques postérieures à la clôture :

NEANT

Note n° 6 : Principales méthodes comptables :

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du Code de Commerce et du règlement 2014-03 et 2018-06 complété des dispositions du règlement 2019-04 de l'ANC.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

BILAN ACTIF

ACTIF IMMOBILISE

Note n° 7 : Immobilisations Mouvements de l'exercice :

Les investissements de l'exercice s'élèvent à **939 626.75 €** et se décomposent de la manière suivante (tableau en annexe) :

📍 Angers :

- Agencements-aménagements des bâtiments chambres individuelles
- Aménagement voirie
- Isolation
- Pompes à chaleur

📍 Bouchemaine :

- Aménagement voirie
- Isolation

📍 Saumur :

- Agencements-aménagements des bâtiments de la plateforme médico-sociale « le Thouet »

Elles se décomposent comme indiqué dans le tableau ci-après en fin de la note n° 9.

Note n° 8 : Immobilisations - Amortissements :

Les amortissements sont calculés suivant le mode linéaire.

Types d'immobilisations	Taux	Mode	Durée
Logiciels	100 % à 20 %	Linéaire	1 an à 5 ans
Constructions			
Gros oeuvre	2 % à 2.50 %	Linéaire	40 ans à 50 ans
Façade étanchéité	5 %	Linéaire	20 ans
IGT (élect.plomb.sanit...)	6.67 %	Linéaire	15 ans
Agencements	10 %	Linéaire	10 ans
Installations techniques,	10 %	Linéaire	10 ans
Matériel et outillage industriels	5 % à 100 %	Linéaire	1 an à 20 ans
Matériel de transport	20 %	Linéaire	5 ans
Matériel et mobilier de bureau	10 % à 100 %	Linéaire	1 an à 10 ans
Mobilier de bureau	10 %	Linéaire	10 ans

Au 31/12/2022, la dotation aux amortissements tient compte de l'application des règlements CRC 2004-06 du 23/12/2004 relatif à la définition, comptabilisation et évaluation des actifs et CRC 2002-10 du 12/12/2005 relatif à l'amortissement et à la dépréciation des actifs.

Par conséquent, les immobilisations décomposables (constructions) ont été ventilées suivant la méthode prospective au 01/01/2007.

- Gros oeuvre : 60%
- Façade étanchéité : 10%
- IGT (élect.plomb.sanit...) : 15%
- Agencements : 15%

100%

L'Association ne disposant pas de détail pour ventiler par composant l'acquisition en 2015 des bâtiments et du terrain « ITEP le Thouet », une décomposition simple en bâtiment, amorti sur 40 ans et en terrain non amortissable a été appliquée.

La dotation aux amortissements de l'exercice s'élève à **346 711.38 €, dont**

- **3 639.72 €** d'amortissement d'un projet associatif financé par une réserve
- **26 472.62 €** d'amortissement financés par une reprise de provision pour renouvellement d'immobilisation

La diminution des amortissements de l'exercice s'élève à **26 017.52 €, dont**

- **26 017.52 €** de reprise d'amortissements complémentaires liés à l'application de l'instruction M22.

Les détails des amortissements sont dans le tableau ci-après :

IMMOBILISATIONS ET AMORTISSEMENTS DE L'EXERCICE 2023											
IMMOBILISATIONS						AMORTISSEMENTS					
COMPTES	NATURE	VALEUR AU 31/12/2022	ACQUISITIONS	CESSIONS	VALEUR AU 31/12/2023	TAUX	AMORTISSEMENT CUMULE AU 31/12/2022	DOTATION DE L'ANNEE 2023	DIMINUTION DE L'ANNEE 2023	AMORTISSEMENT CUMULE AU 31/12/2023	VALEUR COMPTABLE NETTE
205100	LOGICIELS	110 934,57			110 934,57	20,00	109 841,92	571,80		110 413,72	520,85
211200	TERRAINS	493 752,74			493 752,74						493 752,74
213100	BATIMENTS - M22BIS	5 961 464,71			5 961 464,71	3,33	3 477 300,77	138 660,85	26 017,52	3 589 944,10	2 371 520,61
213500	AGENCEMENTS BATIMENTS	3 636 252,43	847 322,83		4 483 575,26	10,00	1 822 358,97	160 660,41		1 983 019,38	2 500 555,88
215400	MATERIEL ET OUTILLAGE	330 720,35	21 450,94		352 171,29	10,00	207 520,01	22 913,60		230 433,61	121 737,68
218100	AGENC'T INST AMENG'T DIVERS	3 934,27			3 934,27	10,00	3 934,27			3 934,27	
218200	MATERIEL DE TRANSPORT	327 086,34			327 086,34	20,00	246 497,12	23 904,72		270 401,84	56 684,50
218300	MATERIEL DE BUREAU	58 407,35			58 407,35	20,00	58 407,35			58 407,35	
231810	IMMOBILISATIONS EN COURS	553 948,20	70 852,98	553 948,20	70 852,98						70 852,98
	TOTAUX	11 476 500,96	939 626,75	553 948,20	11 862 179,51		5 925 860,41	346 711,38	26 017,52	6 246 554,27	5 615 625,24

ACTIF CIRCULANT

Note n° 9 : Valeurs mobilières de placement :

La totalité de la trésorerie disponible se trouve sur des CAT (Comptes A Terme) et des valeurs de placement au 31/12/2023.

Les plus-values latentes des CAT en cours représentent **112 320 €** au 31/12/2023, notre entité ne provisionne pas ces plus-values à recevoir.

BILAN PASSIF

Note n° 10 : Subventions d'investissement :

- Angers : La subvention du Conseil Départemental à hauteur de 123 500 € est amortie sur 20 ans. L'amortissement 2023 (solde) se décompose de la manière suivante :

- Conseil Départemental : 6 175 €

- ✚ Angers : La subvention de l'Etat CEE à hauteur de 105 977.40 € est amortie sur 20 ans.
L'amortissement 2023 se décompose de la manière suivante :

• Conseil Départemental : 3 130.95 €

Note n° 11 : Etat des provisions et fonds dédiés :

	Début Exercice	Dotation 2023	Reprise 2023	Total
Prov. réglement. Renouv. Immob. :	412 183.72	30 000.00	26 472.62	415 711.10
Prov. réglement. réal. Actif :	305 901.12			305 901.12
Fonds dédiés :	411 154.02	194 222.00	96 069.25	509 306.77
Total à caractère exceptionnel :	1 129 238.86	224 222.00	122 541.87	1 230 918.99

Tableau de suivi des fonds dédiés :

Variation des fonds dédiés issus de :	A l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisation		Transferts	A la clôture de l'exercice	
			Montant global	Dont remboursement		Montant global	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépenses au cours des deux derniers exercices
Subventions d'exploitation							
"contributions financières des autorités de tarification aux entités gestionnaires d'ESMS"	194 222,00	411 154,02	96 069,25			509 306,77	

✚ Dotations 2023 :

- **194 222.00 €** représentent des crédits non reconductibles alloués pour à la fragilité RH (78 722.00 €), 115 500.00 € prévus pour la poursuite expérimentation PCPE (Pôle de Compétences et Prestations Externalisées) (Pôle de Compétences et Prestations Externalisées).

✚ Reprises 2023 :

- **96 069.25 €** en 2023, avec 66 666 € sur les 200 000 € de fonds dédiés à la mise en place d'un PCPE (Pôle de Compétences et Prestations Externalisées) de gestion de liste d'attente de SESSAD à étaler sur 3 ans (2021-2022-2023), 12 500.00 € sur les sur les 50 000 € de fonds dédiés alloués pour la formation-supervision TSA à étaler sur 4 ans (2023-2024-2025-2026) et 16 903.25 € sur les 120 000 € de fonds dédiés alloués pour la formation à étaler sur 4 ans (2023-2024-2025-2026).

AUTRES

Note n° 12 : Les engagements en matière de pensions ou d'indemnités assimilées (partie des engagements de l'entreprise non comptabilisée en provision)

La convention collective prévoit le versement d'une indemnité de départ à la retraite aux salariés lorsqu'ils font valoir leurs droits et quittent l'établissement.

Notre entité ne provisionne pas ses engagements relatifs aux régimes de retraites.

Le montant de notre engagement total non provisionné est de **721 284 €**.

Les engagements sont évalués :

- selon la Recommandation ANC N° 2013-02 que nous avons adoptée

Dans le cadre de l'adoption de la recommandation ANC n°2013-02, nous avons opté pour :

- La méthode 1 (application des dispositions de l'Annexe 1 de la Reco ANC n°2013-02) qui reprend pour l'essentiel la Recommandation CNC n°2003-R.01

La valeur retenue pour les principales hypothèses actuarielles et de leur base de détermination est la suivante à la date de clôture, comparée à l'exercice précédent :

- taux d'actualisation : 3.70 %
- taux d'augmentation annuel des salaires : 1.50 %

Concernant la prise en compte du turnover, notre entité utilise :

- les statistiques propres de sorties,
- Le pourcentage de survie résulte des tables de mortalité officielles.

En 2014, l'Association a souscrit un contrat IFC (Indemnités de Fin de Carrière) au crédit mutuel avec un premier versement de 100 000 € en 2014, 150 000 € versés en 2015 et 50 000 versés en 2020, soit 319 573 € au 31/12/2020. En 2021, une utilisation de ce fonds pour 3 départs vient le diminuer à hauteur de 113 603 €, le solde au 31/12/2023 est de **221 690 €**.

Note n° 13 : Mise à disposition gratuite :

- L'établissement, dans le cadre d'un contrat simple avec l'Education nationale, a bénéficié en 2022 d'une mise à disposition de 10 postes d'instituteurs spécialisés pour une valeur de rémunération (bruts + charges sociales) estimée à **458 902 €**.

Note n° 14 : Dettes – emprunts garantis par des sûretés réelles :

Le capital, non échu à la clôture de l'exercice, sur les emprunts contractés auprès des établissements de crédit et garantis par des sûretés réelles est de **499 667.59 €**.

- L'emprunt CDC de 1 105 007€ est garanti par une caution SOGAMA inscrite au bilan.
- L'emprunt CDC de 500 983 est garanti par une caution de la mairie d'Angers.
- L'emprunt Société Générale de 520 000 € est garanti par une promesse d'hypothèque.

Les intérêts, non échus à la clôture de l'exercice, sur les emprunts contractés auprès des établissements de crédit et garantis par des sûretés réelles sont de **58 907 €**.

NOM DU PRETEUR	CAPITAL EMPRUNTE A L'ORIGINE	TAUX	DATE 1ère ECHEANCE	DATE NIEME ECHEANCE	NOMBRE ECHEANCES	CAPITAL RESTANT DU AU 31/12/2022	NOUVEAUX EMPRUNTS DE LA PERIODE	REMBOUR- SEMENT DE L'EXERCICE	CAPITAL RESTANT DU AU 31/12/2023	RESTANT DU A 1 AN AU PLUS	RESTANT DU A PLUS D'UN AN ET A CINQ ANS AU +	RESTANT DU A PLUS DE CINQ ANS	INTERETS COURUS	INTERETS PAYES 2023
CAISSE DES DEPOTS INTERNAT	1 105 007,00	4,20%	04/2004	01/2024	80 trimestres	76 308,08		60 805,84	15 502,24	15 502,24			160	1 882
CAISSE DES DEPOTS UAS	500 983,10	4,60%	07/2009	01/2029	40 semestres	197 112,24		32 168,91	164 943,33	27 630,85	128 271,00	9 041,48	21 510	8 461
SOCIETE GENERALE THOUET	520 000,00	2,00%	03/2015	02/2035	240 mois	344 484,76		25 262,74	319 222,02	25 772,64	108 398,64	185 050,74	37 237	6 156
TOTAL	2 125 990,10					617 905,08		118 237,49	499 667,59	68 905,73	236 669,64	194 092,22	58 907	16 499

Note n° 15 : Etat des échéances des créances et des dettes :

Etat des échéances des créances et des dettes, mention de celles garanties par des suretés réelles au 31/12/2023

Créances	Montant brut	Liquidité de l'actif		Dettes	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Echéances à 1 an au plus	Echéance à plus 1 an			Achéances à 1 an au plus	Echéance à plus 1 an et 5 ans au plus	Echéance à plus de 5 ans
<u>Créances de l'actif immobilisé :</u>				Emprunts obligataires convertibles (2) (3)				
Autres immobilisations financières	17 982,86		17 982,86	Autres emprunts obligataires (2) (3)				
Prêts (1) Autres	257 613,88		257 613,88					
<u>Créances de l'actif circulant :</u>				Emprunts (2) (3) et dettes auprès des établissements de crédit (3) dont :				
Créances clients et comptes rattachés				- à 1 an au maximum à l'origine	499 667,59	68 905,73	236 669,64	194 092,22
Créances reçues par legs ou donations				- à plus 1 an au à l'origine				
Autres	80 396,53	80 396,53		Emprunts et dettes financières divers (2) (3)				
Charges constatées d'avance	9 919,09	9 919,09		Dettes fournisseurs et comptes rattachés	219 366,43	219 366,43		
				Dettes des legs ou donations				
				Dettes fiscales et sociales	1 051 219,59	1 051 219,59		
				Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	54 352,98	54 352,98		
				Autres dettes	3 084,16	3 084,16		
				Produits constatés d'avance				
TOTAL	365 912,36	90 315,62	275 596,74	TOTAL	1 827 690,75	1 396 928,89	236 669,64	194 092,22
(1) Prêts accordés en cours d'exercice	23 956,00			(2) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Prêts récupérés en cours d'exercice				Emprunts remboursés en cours d'exercice	118 237,49			
				(3) Dont 731 334.09 garanties par des suretés réelles				
				Emprunts auprès des établissements de crédit				

Note n° 16 : Résultat sous contrôle des tiers :**RESULTATS ERRD 2023**

DITEP les Chesnaies Angers	Excédent comptable	65 534,30
SEES - SEHA DAME Le Graçalou	Excédent comptable	17 133,26
SESSAD DI/TC Angers-Bouchemaine	Excédent comptable	70 348,32
Plateforme de services médico-sociale "le Thouet"	Excédent comptable	26 903,40

COMPTE DE RESULTAT COMPTABLE CONSOLIDE 179 919,28

DITEP les Chesnaies Angers	Reprise variation des provisions congés payés	36 773,00
	Reprise amortissements M22	-25 510,74
SEES - SEHA DAME Le Graçalou	Reprise variation des provisions congés payés	7 369,00
Plateforme de services médico-sociale "le Thouet"	Reprise variation des provisions congés payés	1 370,00
SESSAD DI/TC Angers-Bouchemaine	Reprise variation des provisions congés payés	
	Reprise amortissements M22	-506,78

RESULTAT GLOBAL ADMINISTRATIF A AFFECTER 199 413,76

DITEP les Chesnaies Angers	Reprise sur réserves en compensation des amortissements (projet associatif)	3 639,72
----------------------------	---	----------

RESULTAT NET A AFFECTER 203 053,48**Note n° 17 : Rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants :**

En application de l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, le montant des rémunérations et avantages en nature versés aux trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles ou salariés s'est élevé à **219 008 €** en 2023.

Note n° 18 : Honoraires du commissaire aux comptes :

Les honoraires comptabilisés du commissaire aux comptes en 2023 sont de **25 543 €**.

Note n° 19 : Opérations non habituelles ou non conclues à des conditions normales :

NEANT

Note n° 20 : Information sur l'absence d'obligations d'établissement d'un compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public (CER) :

Notre entité n'est pas soumise aux obligations d'établissement d'un compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public visant les associations, fondations, fonds de dotation faisant appel à la générosité du public percevant des dons pour un montant supérieur à 153 K€.

Note n° 21 : Fonds propres et suivis des provisions pour congés payés et amortissements :

	DÉBITEUR	CRÉDITEUR
Fonds propres :		
INTERNATS-EXTERNATS Fonds Associatifs		4 687,05
INTERNATS-EXTERNATS Subvention équipement Etat		69 516,75
INTERNATS-EXTERNATS Subvention équipement Département		7 622,45
INTERNATS-EXTERNATS Subvention équipement Municipale		7 622,45
INTERNATS-EXTERNATS Subvention équipement CAF		215 410,46
INTERNATS-EXTERNATS Subvention équipement Autre		3 048,98
SEES-SEHA Subvention équipement Autre		11 933,50
SESSAD DI Subvention équipement Autre		66 660,77
ASSOCIATION Produits financiers		111 181,19
ASSOCIATION Résultats gestion libre		109 176,35
SEES-SEHA Réforme des actifs et amortissements dérogatoires		305 731,63
Solde compte 102400		912 591,58
Réserve de compensation :		
INTERNATS-EXTERNATS EXCEDENT 2004		104 096,22
INTERNATS-EXTERNATS PARTIE EXCEDENT 2005		59 950,03
INTERNATS-EXTERNATS REPRISE POUR SESSAD DEFICIT 2005	13 808,46	
INTERNATS-EXTERNATS EXCEDENT 2007		13 228,30
INTERNATS-EXTERNATS REPRISE POUR CAFS DEFICIT 2007	10 526,30	
INTERNATS-EXTERNATS REPRISE POUR SESSAD DEFICIT 2007	2 702,00	
INTERNATS-EXTERNATS EXCEDENT 2012		2 566,72
SESSAD SAUMUROIS EXCEDENT 2004		329,51
SESSAD SAUMUROIS EXCEDENT 2005		71 930,52
SESSAD SAUMUROIS EXCEDENT 2006		355,20
SESSAD DI/TC EXCEDENT 2012		525,86
SESSAD DI/TC EXCEDENT 2012 POUR GCSMS-AMSPL DEFICIT 2012		48 545,16
INTERNATS-EXTERNATS EXCEDENT 2013 POUR GCSMS-AMSPL DEFICIT 2013		67 867,96
DAF 49 EXCEDENT 2013		4 146,19
DAF 49 EXCEDENT 2014		21 022,44
GCSMS-AMSPL REPRISE POUR COMPENSATION DES DEFICITS	93 130,00	
GCSMS-AMSPL-ITEP REPRISE POUR INVESTISSEMENTS	75 000,00	
DAF 49 EXCEDENT 2015		36 474,21
DAF 49 AFFECTATION EN RESERVE POUR INVESTISSEMENTS	61 642,84	
Solde compte 106860		174 228,72
Report à nouveau mesures d'exploitation :		
INTERNATS-EXTERNATS Affectation au financement des mesures d'exploitation sur exercice suivant		181 872,21
Report à nouveau déficitaire encadré :		
INTERNATS-EXTERNATS Dépenses refusées CA 2004	51 734,29	
Solde comptes 11		130 137,92
Report à nouveau charges différées provisions congés payés		
Prov. congés payés refusées de 1993 à 2003 INTERNATS-EXTERNATS	95 717,95	
Prov. congés payés refusées de 1996 à 2000 SEES	9 833,55	
Prov. congés payés refusées de 1996 à 2000 SESSAD IME	6 309,71	
Congés payés Internats-externats	-12 569,00	
Congés payés SESSAD DI/TC	35 474,50	
Congés payés SEES-SEHA	4 749,83	
Solde compte 115922	139 516,54	
Report à nouveau charges différées d'amortissement		
Amortissements comptables excédentaires différés INTERNATS-EXTERNATS	9 414,20	
Amortissements comptables excédentaires différés SESSAD	-393,28	
Solde comptes 115921	9 020,92	



ASSOCIATION RÉGIONALE
LES CHESNAIES

RAPPORT FINANCIER 2023

5, rue des Chesnaies - 49100 ANGERS

☎ 02.41.21.14.80 ☎ 02.41.43.96.40

www.asso-leschesnaies.com

e-mail : dite@leschesnaies.com

SIREN : 786 115 063

	BIENS	Au 31/12/23	Au 31/12/22	Variation	FINANCEMENTS	Au 31/12/23	Au 31/12/22	Variation
1	FONDS DE ROULEMENT							
1.1	Fonds de roulement d'investissement (section d'investissement)							
	Immobilisations :							
	Incorporelles brutes	110 935	110 935	0	Apport et réserves	912 592	912 592	0
	Corporelles brutes	11 751 245	11 365 566	385 679	Excédents affectés	3 617 622	3 543 265	74 357
	Financières brutes	17 983	17 183	800	Report à nouveau			0
	Amortissements différés	9 021	34 235	-25 214	Projet Associatif	2 114	5 754	-3 640
	Report à nouveau			0	Subventions non renouvelables			0
	Comptes de liaison Investissement			0	Subventions renouvelables	102 846	6 175	96 671
					Prov. renouvellement des immobilisations	415 711	412 184	3 527
					Différence/réalisation d'actif	305 901	305 901	0
					Capital dû sur emprunts	499 668	617 905	-118 237
					Amortissements des immobilisations	6 246 554	5 925 860	320 694
					Amortissements dérogatoires			0
					Comptes de liaison Investissement			0
	TOTAL 1.1	11 889 183	11 527 919	361 264	TOTAL 1.1	12 103 008	11 729 636	373 372
	F.R.I. Négatif				F.R.I. Positif	213 825	201 717	
1.2	Fonds de roulement d'exploitation (autres éléments de fonds de roulement)							
	Charges différées			0	Réserve de trésorerie			0
	Dépenses refusées - Report à nouveau déficitaire	191 251	163 174	28 077	Réserves de compensation	174 229	174 229	0
	Déficits à reprendre N-2 en N			0	Excédents à reprendre N-2 en N			0
	N-2 en N+1			0	N-1 en N+1			0
					Affecté au financ. mesures d'exploitation	181 872	181 872	0
	Résultat de l'exercice				Résultat de l'exercice			
	Déficit N			0	Excédent N	179 919	67 854	112 065
	Résultat gestion libre + département			0	Résultat gestion libre + département			0
	Autres : Effort à la construction	257 614	233 658	23 956	Provisions	0		0
					Fonds dédiés	509 307	411 154	98 153
	TOTAL 1.2	448 865	396 832	52 033	TOTAL 1.2	1 045 327	835 109	210 218
	F.R.E. Négatif				F.R.E. Positif	596 462	438 277	
	F.R. NEGATIF				F.R. POSITIF	810 287	639 994	
2	Besoin en fonds de roulement d'exploitation							
	Créances sur organismes			0	Fournisseurs d'exploitation	219 366	261 889	-42 523
	Autres créances	80 397	29 499	50 898	Dettes sociales et fiscales	572 759	704 776	-132 017
	Charges d'avance	9 919	8 674	1 245	Autres dettes d'exploitation	3 084	5 406	-2 321
	Provisions congés payés différée			0	Provisions congés payés	478 461	432 949	45 512
	TOTAL 2	90 316	38 173	52 143	TOTAL 2	1 273 670	1 405 020	-131 349
	B.F.R. Négatif				E.F.E. (B.F.R. Positif)	1 183 355	1 366 847	
3	Trésorerie							
	Valeurs de placement	200 794	300 796	-100 002	Intérêts cours non ech./empr.	1 775	5 172	-3 397
	Disponibilités	1 848 976	1 812 610	36 366	Fournisseurs d'immobilisation	54 353	101 393	-47 040
	Divers			0	Découvert bancaire			0
	TOTAL 3	2 049 770	2 113 406	-63 636	TOTAL 3	56 128	106 565	-50 437
	Trésorerie Positive	1 993 641	2 006 841		Trésorerie négative			
	TOTAUX	14 478 133	14 076 329		TOTAUX	14 478 133	14 076 329	

COMMENTAIRES FINANCIERS

La situation financière de l'association régionale les Chesnaies se caractérise au 31 décembre 2023 par :

- ✚ **Un fonds de roulement de 810 K€** contre 640 K€ au 31 décembre 2022, soit une augmentation de 170 K€,
- ✚ **Un excédent en fonds de roulement d'exploitation de 1 183 K€** contre 1 367 € au 31 décembre 2022, soit une diminution de 184 K€,
- ✚ **Une trésorerie nette de 1 993 K€** contre 2 007 K€ au 31 décembre 2022, soit une diminution de 14 K€.

Le fonds de roulement

Il se compose de :

	31/12/2022	31/12/2023	Variation
Fonds de roulement d'investissement	+ 202	+ 214	+ 12
Réserve de compensation	+ 174	+ 174	
Dépenses refusées/report à nouveau déficitaire	- 163	- 191	- 28
Excédents N	+ 68	+ 180	+ 112
Report à nouveau affecté au mesure d'exploit	+ 182	+ 182	
Prêt effort construction	- 234	- 258	- 24
Fonds dédiés	+ 411	+ 509	+ 98
Fonds de roulement	640	810	+ 170

Le solde du fonds de roulement d'investissement au 31/12/2023 ressort avec un excédent de **213 825 €** après la reprise de l'excédent antérieur 2022 de 201717 €. Cette variation augmente le fond de roulement de + 12 K€ sous l'effet normal de l'autofinancement du programme pluriannuel d'investissement pour l'année 2023.

Au 31 décembre 2023 l'excédent net à affecter sur les exercices futurs est de **+ 180 K€** contre un excédent net de + 68 K€ au 31 décembre 2022. Ceci augmente le fonds de roulement de + 112 K€.

L'excédent 2018 (**+ 182 K€**) affecté au financement de mesures d'exploitation est toujours en compte au 31 décembre 2023. Il est destiné à laisser une marge de manœuvre dans le cadre du renouvellement ou de la conduite du CPOM avec ses modifications d'accueil des usagers à venir.

L'Association a modifié ses modalités de règlement de la cotisation « effort à la construction » pour la verser sous forme de prêt sur 20 ans. Ceci diminue le fonds de roulement de - 24 K€.

Fonds dédiés : la variation 2023 à hauteur de + 98 K€, vient augmenter le fonds de roulement ponctuellement.

Dotations 2023 :

- **194 222.00 €** représentent des crédits non reconductibles alloués pour à la fragilité RH (78 722.00 €), 115 500.00 € prévus pour la poursuite expérimentation PCPE (Pôle de Compétences et Prestations Externalisées) (Pôle de Compétences et Prestations Externalisées).

Reprises 2023 :

- **96 069.25 €** en 2023, avec 66 666 € sur les 200 000 € de fonds dédiés à la mise en place d'un PCPE (Pôle de Compétences et Prestations Externalisées) de gestion de liste d'attente de SESSAD à étaler sur 3 ans (2021-2022-2023), 12 500.00 € sur les 50 000 € de fonds dédiés alloués pour la formation-supervision TSA à étaler sur 4 ans (2023-2024-2025-2026) et 16 903.25 € sur les 120 000 € de fonds dédiés alloués pour la formation à étaler sur 4 ans (2023-2024-2025-2026).

L'excédent en fonds de roulement d'exploitation

Son évolution est la suivante :

	31/12/2022	31/12/2023	Variation
Produits de l'exercice restant à encaisser à la fin de l'exercice	38	90	- 52
Charges de l'exercice restant à décaisser à la fin de l'exercice	1 405	1 273	- 132
L'excédent (différence)	+ 1 367	+ 1 183	- 184

L'excédent en fonds de roulement au 31/12/2023 diminue de 184 K€ sous l'effet des décalages normaux des règlements en fin d'année.

La trésorerie

Elle diminue de 14 K€ au cours de l'exercice 2023 sous l'effet conjugué :

- de l'augmentation du fonds de roulement qui est générateur de trésorerie.	+ 170 K€
- de la diminution de l'excédent de financement d'exploitation qui est consommateur de trésorerie.	- 184 K€

- soit une variation nette de	- 14 K€

Au 31 décembre 2023, la trésorerie se compose de :

Disponibilités (dont compte livret et CAT) et valeurs de placement : **1 994 K€**

J. REBIERES
Directeur général