



**DOSSIER COMPTABLE
D'ANALYSE FINANCIERE
ET DE GESTION**

Exercice du 01/01/2018 au 31/12/2018

BILAN

BILAN ACTIF

ACTIF	Brut 2018	Amortissement 2018	Net 2018	Net 2017
Actifs immobilisés				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherches et de développement	7 337	7 337		
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	45 796	43 992	1 804	1 166
Fonds commercial				
Autres				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains	3 770		3 770	3 770
Constructions	87 364	14 974	72 391	61 416
Installations techniques, matériel et outillage industriel	293 926	222 502	71 424	82 033
Autres	1 147 213	802 316	344 897	340 284
Immobilisations grevées de droit				
Immobilisations corporelles en cours				4 598
Avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations	1 585 907		1 585 907	1 575 907
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	248 526		248 526	
Prêts	246 785		246 785	233 050
Autres	4 015		4 015	4 349
TOTAL I	3 670 639	1 091 120	2 579 519	2 306 574
		0	0	0
Actif circulant				
Stocks et en cours				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes sur commandes	10 645		10 645	2 230
Créances				
créances clients et comptes rattachés	24 098		24 098	15 952
Autres	277 966		277 966	181 823
Valeurs mobilières de placement				
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	1 119 521		1 119 521	1 363 837
Charges constatées d'avance	11 788		11 788	8 587
		0	0	0
TOTAL II	1 444 018		1 444 018	1 572 428
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion Actif (V)				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	5 114 657	1 091 120	4 023 537	3 879 002

BILAN PASSIF

PASSIF	Exercice 2018	Exercice 2017
Fonds associatifs		
Fonds propres		
Fonds associatifs sans droit de reprise	533 662	533 662
Ecarts de réévaluation (sans droit de reprise)		
Réserves	756 943	724 882
Report à nouveau	680 690	695 328
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	155 978	121 702
Autres fonds associatifs		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Apports	35 938	42 188
Legs et donations		
Résultats sous contrôle de tiers financeurs	-64 466	-186 968
Ecarts de réévaluation (avec droit de reprise)		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		
Provisions réglementées	561 354	567 154
Droit des propriétaires (commodat)		
TOTAL I	2 660 098	2 497 947
Provisions		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL II		
Fonds dédiés		
Sur subventions de fonctionnement	161 285	257 949
Sur autres ressources		
TOTAL III	161 285	257 949
Dettes		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	133 139	252 325
Emprunts et dettes financières divers		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	201 574	186 210
Dettes fiscales et sociales	623 333	612 072
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	152 295	64 270
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	91 814	8 229
TOTAL IV	1 202 154	1 123 106
Ecart de conversion Passif (V)		
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	4 023 537	3 879 002

COMPTE DE RESULTAT DE L'EXERCICE

CHARGES	Exercice 2018	Exercice 2017
Charges d'exploitation (ou charges courantes non financières)		
Achats de marchandises (a)		
Variation de stock (b)		
Achats de matières premières et autres approvisionnements (a)	0	0
Variation de stock (b)		
Autres achats et charges externes (*)	1 831 877	1 747 319
Impôts, taxes et versements assimilés	330 704	352 695
Salaires et traitements	3 210 300	3 238 321
Charges sociales	1 329 167	1 347 193
Dotations aux amortissements, dépréciations et engagements :		
Sur immobilisations : dotations aux amortissements (c)	169 109	167 805
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations		
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations		10 727
Dotations aux provisions		
Autres Charges	100	29
TOTAL I	6 871 258	6 864 089
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun (II)	3 000	5 705
Charges financières		
Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	2 120	3 701
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL III	2 120	3 701
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	25	33 065
Sur opérations en capital	366	685
Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions		
TOTAL IV	391	33 751
Impôts sur les sociétés (V)	518	1 471
Engagements à réaliser sur ressources affectées (VI)	11 153	60 081
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)	6 888 440	6 968 797
Solde créditeur = excédent	155 978	121 702
TOTAL GENERAL	7 044 418	7 090 499

COMPTE DE RESULTAT DE L'EXERCICE

PRODUITS	Exercice 2018	Exercice 2017
Produits d'exploitation (ou produits courants non financiers)		
Ventes de marchandises		
Production vendue (biens et services) (a)	4 471	5 003
Dotations et Produits de tarification	6 648 802	6 782 953
Production stockée (b)		
Production immobilisée		
Subvention d'exploitation	41 837	10 571
Reprises sur provisions, amort. et transferts de charges	35 074	56 027
Cotisations	5 230	10 250
Autres produits (hors cotisations)	179 525	162 644
TOTAL I	6 914 939	7 027 448
Quote part de résultat sur opérations faites en commun (II)	3 000	5 705
Produits financiers		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	1 026	
Autres intérêts et produits assimilés	2 468	13 363
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL III	3 494	13 363
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	18 153	450
Sur opérations en capital	5 801	13 202
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL IV	23 954	13 652
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs (V)	99 031	30 332
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV + V)	7 044 418	7 090 499
Solde débiteur = déficit		
TOTAL GENERAL	7 044 418	7 090 499

ANNEXES

Total Bilan :	4 023 537 €
Total des Produits d'Exploitation :	6 914 939 €
Résultat Net comptable :	155 978 €

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2018 au 31/12/2018.

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

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

L'association a signé des CPOM simplifiés pour les exercices 2016 et 2017 qui ont remplacé la facturation mensuelle des prises en charge par une allocation budgétaire mensualisée et globalisée pour l'ensemble des établissements. Le nouveau CPOM prévu à l'article L313-11 du code de l'action sociale et des familles a été signé en mai 2018 avec effet rétroactif au 1^{er} janvier 2018 et pour une durée de 5 ans.

Les agréments ont été modifiés au 1^{er} septembre 2018, avec extension des places ITEP et intégration des deux SESSAD dans les ITEP.

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du plan comptable général 2014. La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions :

- Du code du commerce ;
- Du décret comptable du 29/11/1983 ;
- Du règlement ANC 2015-06 relatif à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice ;
- Des dispositions du plan comptable du secteur médico-social.

L'association respecte les procédures comptables définies par l'instruction M22.

Permanence des méthodes

Sur notification de campagne budgétaire de l'ARS du 22/11/2018, les CNR utilisés à échéances N+1 à N+2 sont désormais comptabilisés en produits constatés d'avance et non en fonds dédiés.

« Dès lors que les crédits octroyés en 2018 concernent des charges à imputer en N+1 ou N+2, hors investissement et travaux (formation, dépenses de personnel non pérennes...), il convient au regard des instructions de la M22 d'enregistrer à l'ERRD ou au compte administratif 2018 un produit constaté d'avance. A cette fin, vous devez enregistrer ce produit au compte 487, en minorant d'autant le compte 731 sachant que l'année de réalisation de la dépense, il sera nécessaire de constater un produit au compte 731 à hauteur du montant de la dépense. »

Informations générales complémentaires

Evaluation des engagements sociaux :

L'association a évalué son engagement au titre des indemnités de fin de carrières qui seront versées aux salariés à l'occasion de leur départ à la retraite compte tenu des obligations liées à l'application de la convention collective de 1966 : Ces engagements au titre des droits acquis s'élèvent à **684°771°€** au 31/12/2018.

Ces engagements sont calculés en tenant compte de la mortalité et de l'ancienneté du personnel ainsi que de la probabilité de sortie du personnel du fait de démission ou de licenciement. L'âge de départ en retraite a été supposé égal à 62 ans. Le taux de charges sociales retenu est de 55,55%.

L'association a souscrit un contrat d'assurance destiné à alimenter un fonds collectif auprès de l'AG2R. Le montant disponible sur le contrat d'assurance pour payer les droits de fin de carrière s'élève à **470°049°€** au 31/12/2018.

Aucun versement n'a été effectué au cours de l'exercice 2018.

Plan d'épargne salariale

Un accord d'entreprise concernant un Plan d'Epargne Salariale, conclu le 15/12/2006, a été déposé à la Direction Départementale du Travail, de l'Emploi et de la Formation Professionnelle en date du 18/12/2006.

Des provisions ont été comptabilisées dans les établissements de l'Association sur les exercices 2004 à 2015 pour 127 000 € et neutralisées par l'association sur ces mêmes années (compte 641600) pour doter le compte de réserve PEE.

Suite à la mise en place du PEE en décembre 2006, les charges liées aux versements sur les PEE comptabilisés en charges de 2006 à 2016 (compte 641600) dans l'Association se sont élevés globalement à 115 670 € et pour l'année 2018 à 393.€.

Le PEE n'a pas été ouvert à abondement en 2018 et la seule charge pour l'association a été la prise en charge des frais de gestion des comptes ouverts (393€).

Le montant net disponible, après prise en compte du versement 2018 suite au transfert pour solde d'un reliquat de subvention datant de 1999, s'élève à 62 248 €.

Neutralisation des plus-values

En application du décret de 2003, l'Association a maintenu les options retenues antérieurement, à savoir : les plus-values nettes comptables sur actif immobilisé sont neutralisées par inscription au débit d'un compte 6874 avec contrepartie un compte 1486.

Subventions, dotations globales, produits de la tarification

Les produits sont comptabilisés dès l'attribution lorsqu'il n'y a pas de conditions suspensives pour le montant prévu dans la convention d'attribution. Les produits conditionnés à la réalisation d'un niveau de dépenses éligibles sont comptabilisés au prorata du niveau de dépenses réalisées. Lorsqu'il existe un risque de reversement, une provision est comptabilisée afin de couvrir le risque de reversement.

Compléments d'information sur les immobilisations :

Lors de l'opération d'apport de l'ensemble immobilier à la SCI Marie Blanche DAVID en 2016 avec apport de l'immobilier, des emprunts et des CNR, l'association a mis en place un prêt subordonné non rémunéré d'un montant de 150 000€ bloqué sur 25 ans (soit jusqu'en 2040) à la SCI Marie Blanche DAVID (Siret 810 431 619 00016). Cette opération est comptabilisé au compte « Prêts, autres immobilisation financières » (n° 274810)

IMMOBILISATIONS

Immobilisations	Immobilisations au 31 décembre 2017	Acquisitions 2018	Cessions 2018	Immobilisations au 31 Décembre 2018
Immobilisations incorporelles	56 300	2 492	5 658	53 133
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement	11 267		3 930	7 337
Concessions et droits similaires, Brevets, lic., marques et procédés, droits et val. sim.	45 033	2 492	1 728	45 796
Fonds commercial				
- dont droit au bail				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Immobilisations corporelles	1 419 565	334 659	221 951	1 532 273
Terrains	3 770			3 770
Agencements et aménagements des terrains, plantations à demeure				
Constructions	68 970	18 672	278	87 364
Installations, matériel et outillage techniques	283 100	20 151	9 326	293 926
Autres immobilisations corporelles	1 059 127	260 365	172 279	1 147 213
Immobilisations corporelles en cours	4 598	35 470	40 069	
Immobilisations financières	1 813 306	289 259	17 332	2 085 233
Participations	1 575 907	10 000		1 585 907
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés		250 000	2 500	247 500
Prêts	233 050	22 600	8 865	246 785
Autres immobilisations financières	4 349	6 659	5 967	5 041
TOTAL IMMOBILISATION	3 289 170	626 410	244 941	3 670 639

AMORTISSEMENTS

Amortissements	Amortissements et dépréc. au 31/12/2017	Dotations 2018	Diminutions 2018	Amortissements et dépréc. au 31/12/2018
Amortissements et dépréciations des immobilisations incorporelles	55 134	1 788	5 593	51 329
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement	11 267		3 930	7 337
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et val. sim.	43 867	1 788	1 663	43 992
Fonds commercial (établissements privés) - dont droit au bail				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Amortissements et dépréciations des immobilisations corporelles	927 463	254 955	142 626	1 039 791
Terrains				
Agencements et aménagements des terrains, plantations à demeure				
Constructions sur sol propre	0			0
Constructions sur sol d'autrui	7 554	7 493	73	14 974
Installations, matériel et outillage techniques	201 067	29 101	7 666	222 502
Autres immobilisations corporelles	718 842	130 727	47 253	802 316
Immobilisations corporelles en cours				
Dépréciations des immobilisations financières				
Participations et créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres				
TOTAL AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS	982 596	169 109	60 585	1 091 120

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

ETAT DES ECHEANCES, DES CREANCES ET DES DETTES A LA CLOTURE DE L'EXERCICE

Libellé	Montant brut 2018
CREANCES (a)	
Créances de l'actif immobilisé :	
Créances rattachées à des participations(25-26)	1 585 907
Prêts (274)	246 785
Autres immobilisations financières (271 à 273, etc)	251 515
Créances de l'actif circulant :	
Créances clients et comptes rattachés (411 à 418)	24 098
Autres créances clients (4096,4097, etc)	144 383
Personnel et comptes rattachés (421,)	34 391
Sécurité sociale et autres organismes sociaux (43 sauf)	
Etat et autres collectivités publiques (44 sauf)	99 192
Autres	
Charges constatées d'avance (486)	11 788
TOTAL CREANCES	2 398 059
DETTES (b)	
Emprunts obligataires convertibles (161)	
Autres emprunts obligataires (163)	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits (164 ..)	133 139
Emprunts et dettes financières divers (165...-17)	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés (401,403,408)	201 574
Personnel et comptes rattachés (421,)	234 409
Sécurité sociale et autres organismes sociaux (43 sauf)	302 410
Etat et autres collectivités publiques (44 sauf)	86 514
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés (269,279,404,405)	
Autres dettes (solde créditeur 409, 41, 45, 46, ...)	152 295
Produits constatés d'avance (487)	91 814
TOTAL DETTES	1 202 154

Les produits constatés d'avance sont constitués de la façon suivante :

- Report de subvention ARS pour le Pôle Ressources handicap de 30 K€ à utiliser jusqu'en 2021 ;
- Report de CNR relatifs aux situations critiques à hauteur de 37 K€, selon recommandation de l'ARS (cf chapitre « changement de méthode comptable »).
- Report de CNR relatifs aux gratifications de stagiaires à hauteur de 25K €, selon recommandation de l'ARS (cf chapitre « changement de méthode comptable »).

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

PROVISIONS INSCRITES AU BILAN

Prov., dép., fds déd. et rés. compens.	Montants 2017	Dotations de l'Exercice 2018	Reprises de l'Exercice 2018	Montants 2018
Réserves de Compensation				
10686 - Des Déficits d'Exploitation	79 301	160 045	146 208	93 138
10687 - Des Charges d'Amortissement	23 394			23 394
Provisions Réglementées				
141 - Destinées à la Couverture du Besoin en Fonds de Roulement	250 000			250 000
142 - Pour Renouvellement des Immobilisations				
144 - Provisions pour impôts (établissements privés)				
145 - Amortissements Dérogatoires				
146 - Provision spéciale de réévaluation (établissements privés)				
147 - Plus-values réinvesties (établissements privés)	99 095	4 351	10 151	93 294
148 - Autres provisions réglementées				
14861 - dont réserves des Plus-Values Nettes d'Actif Immobilisé				
14862 - dont réserves des Plus-Values Nettes d'Actif Circulant	99 095	4 351	10 151	93 294
Provisions pour Risques et Charges				
151 - Provisions pour Risques				
153 - Provisions pour pensions et obligations similaires (ets privés)				
155 - Provisions pour impôts (établissements privés)				
157 - Provisions pour Charges à Répartir sur Plusieurs Exercices				
158 - Autres Provisions pour Charges				
Dépréciations				
29 - Dépréciation des Immobilisations	10 727		10 727	
39 - Dépréciation des Stocks et En-Cours				
49 - Dépréciation des Comptes de Tiers				
59 - Dépréciation des Comptes Financiers				
TOTAL GENERAL	462 517	164 396	167 086	459 826

« les provisions Réglementées correspondent à :

- 93 K€ pour réserves des plus-values nettes d'actif
- 250 K€ reçus en 2009 pour le financement des travaux de rénovation de Chateaubourg non réalisés à ce jour

La provision pour dépréciation a été reprise suite au paiement du solde dû par le tiers.

TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DEDIES

Ressources	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
FONDS DEDIES SUBV INVESTISSEMENT	106 022	84 818	21 204	-	63 613
FONDS DEDIES SUBV FORMATION	104 401	99 803	13 284	-	86 519
CNR STAGIAIRES *	18 328	18 328	18 328		-
CNR SITUATIONS CRITIQUES *	55 000	55 000	55 000		-
TOTAL	283 750	257 948	107 816	-	150 132

Les fonds dédiés sont les rubriques du passif qui enregistrent, à la clôture de l'exercice, la partie des ressources, affectées par des tiers financeurs à des projets définis, qui n'a pas pu encore être utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard. Les sommes inscrites sous la rubrique « fonds dédiés » sont reprises en produits au compte de résultat au cours des exercices suivants, au rythme de réalisation des engagements, par le crédit du compte « report des ressources non utilisées des exercices antérieurs.

« Dès lors que les crédits octroyés en 2018 concernent des charges à imputer en N+1 ou N+2, hors investissement et travaux (formation, dépenses de personnel non pérennes...), il convient au regard des instructions de la M22 d'enregistrer à l'ERRD ou au compte administratif 2018 un produit constaté d'avance. A cette fin, vous devez enregistrer ce produit au compte 487, en minorant d'autant le compte 731 sachant que l'année de réalisation de la dépense, il sera nécessaire de constater un produit au compte 731 à hauteur du montant de la dépense.

TABLEAU DE SUIVI DES VARIATIONS DES FONDS ASSOCIATIFS

Nature des provisions et des réserves	Montant Début d'exercice	Affectation résultats et retraitement	Dotation exercice	Reprise exercice	Montant fin exercice
Fonds propre					
Fonds associatifs sans droit de reprise	533 662				533 662
Réserves :					-
Réserves d'investissement	173 555				173 555
Réserves de compensation	79 301		17 661	3 824	93 138
Réserves de trésorerie	404 606				404 606
					85
Autres réserves	67 419		18 223		643
Report à nouveau excédentaire	699 944				699 944
Report à nouveau déficitaire	- 4 616		- 14 638		19 254
RESULTAT DE L'EXERCICE	121 702	- 121 702	155 978		155 978
					-
Autres fonds associatifs					-
					-
Fonds associatifs avec droit de reprise :					-
Apports	42 188			6 250	35 938
Résultats sous contrôle de tiers	186 969		821 396	943 899	64 466
Subventions d'investissement	-				-
<u>Provisions réglementées</u>	-				-
Différence/réalisation éléments d'actifs	317 154			5 801	311 354
Autres provisions réglementées	250 000				250 000
					-
TOTAL I	2 871 884	- 121 702	998 621	959 774	2 789 029

L'apport avec droit de reprise implique la mise à disposition provisoire d'un bien au profit de l'organisme. La convention fixe les conditions et modalités de reprise du bien (bien repris en l'état, bien repris en valeur à neuf, ...). Cet apport est enregistré en fonds associatifs. Sauf précision particulière dans le contrat, les apports avec droits de reprise sont repris par les apporteurs dans l'état où ils se trouveront à la fin du contrat d'apport ou à la dissolution de l'association. En fonction des modalités de reprise, l'organisme enregistre les charges et provisions lui permettant de remplir ses obligations par rapport à l'apporteur. Si les biens activés sont non renouvelables par l'entité, qu'ils s'agissent de biens apportés sans droit de reprise ou de subventions d'investissement portant sur de tels biens (compte 13), le compte 139 est débité par le crédit du compte 777 quote part de subventions d'investissement réintégrées au résultat pour un montant égal à celui des amortissements ou au rythme de l'amortissement (subventions).

COMPLEMENTS D'INFORMATIONS AU COMPTE DE RESULTAT :

Rémunération des dirigeants

Conformément à la loi 2006-586 du 23/05/2006 article 20, nous communiquons le montant 2018 des rémunérations brutes des trois plus hauts cadres dirigeants de l'association : **187 520€**

Effectif Moyen

L'effectif moyen 2018 de l'association est de **134 ETP** et de **153** salariés

Valorisation des contributions volontaires

Les contributions volontaires comptabilisées pour l'année 2018 s'évaluent à 599 310€ et se décomposent comme suit :

PRESTATION EN NATURE

Mise à disposition de professeurs des écoles sur les établissements pour un montant évalué à 599 034 €
Concernant les enseignants sous contrat associatif, le calcul a été effectué sur la base de leur bulletin de salaire Education Nationale. Pour les enseignants mis à disposition, le montant a été estimé sur la moyenne des enseignants sous contrat associatif.

Mise à disposition d'écouterants pour le service APE par l'Adapei35 pour un montant évalué à 276 €. (Base de calcul en fonction d'un nombre d'heures effectuées x SMIC brut)

Engagements financiers et autres informations

Engagements donnés :

- Nantissement instruments financiers 50 000 €
Fonds bloqués sur livret à hauteur de 50K €. Au 31/12/2018, il reste 44 357 € de restant dû sur ces prêts.
- Caution 50% Prêt Caisse Epargne / SCI MB David 808 246€

ETAT DES RESULTATS SOUS CONTRÔLE DE TIERS FINANCEURS POUR L'ASSOCIATION

	ASSOCIATION	ITEP ROCHERS	SESSAD ROCHERS	ITEP RIVIERES	SESSAD RIVIERES	INST TOMKIEWICZ	IME LE 3 MÂTS	TOTAL
Résultat comptable de l'exercice 2018	35 963	133 110		16 874		657	- 30 625	155 978
Reprise de résultat d'activité Ø SOUS CPOM								-
Résultat cumulé de l'activité 2018	35 963	133 110	-	16 874	-	657	- 30 625	155 978

Le montant apparaissant dans le poste "**Résultats sous contrôle des tiers financeurs**" correspond aux résultats restant à reprendre selon le détail suivant :

	ASSOCIATION	ITEP ROCHERS	SESSAD ROCHERS	ITEP RIVIERES	SESSAD RIVIERES	INST TOMKIEWICZ	IME LE 3 MÂTS	TOTAL
Résultat cumulé de l'activité de l'exercice 2016				9 112		- 43 008	24 423	- 9 473
Résultat cumulé de l'activité de l'exercice 2017		72 088				- 3 596	5 447	73 939

Le montant apparaissant dans le poste "**Réserve de compensation**" correspond à :

	ASSOCIATION	ITEP ROCHERS	SESSAD ROCHERS	ITEP RIVIERES	SESSAD RIVIERES	INST TOMKIEWICZ	IME LE 3 MÂTS	TOTAL
Résultat de l'activité de l'exercice 2004						94 744		94 744
Résultat de l'activité de l'exercice 2005								-
Résultat de l'activité de l'exercice 2006		- 40 680	7 865		5 364			- 27 451
Résultat de l'activité de l'exercice 2009		- 80 000			3 458			- 76 542
Résultat de l'activité de l'exercice 2010			1 439		6 049			7 488
Reprise de réserve de compensation en 2011		- 109 255						- 109 255
Résultat de l'activité de l'exercice 2011			- 2 293		3 734			1 441
Résultat de l'activité de l'exercice 2012			- 2 965	22 529	- 7 315			12 249
Imputation quote-part résultat 2013			- 4 046	- 22 529	- 11 290			- 37 865
Résultat de l'activité de l'exercice 2014		1 411	1 540			- 16 861		- 13 910
Résultat de l'activité de l'exercice 2015		- 1 411	- 1 540			- 2 406	3 824	- 1 533
Résultat de l'activité de l'exercice 2016			3 107	11 438	3 116		- 3 824	13 837
TOTAL	-	-	3 107	11 438	3 116	75 477	-	93 139

Le montant apparaissant dans le poste "**Réserve pour mesures d'investissement**" correspond à :

	ASSOCIATION	ITEP ROCHERS	SESSAD ROCHERS	ITEP RIVIERES	SESSAD RIVIERES	INST TOMKIEWICZ	IME LE 3 MÂTS	TOTAL
Résultat de l'activité de l'exercice 2006						125 705		125 705
Résultat de l'activité de l'exercice 2007						38 285		38 285
Résultat de l'activité de l'exercice 2008						9 565		9 565
Résultat cumulé de l'activité 2018	-	-	-	-	-	173 555		173 555

NB : par souci de traçabilité, les deux SESSAD restent détaillés alors qu'ils ont fusionnés avec les ITEP au 01/09/2018.

FINANCEMENT DES INVESTISSEMENTS

ORGANISME PRETEUR	OBJET DU PRÊT OU DU CREDIT BAIL	PARAMETRE				FINANCEMENT	ECHEANCES ANTERIEURES	EXERCICE	DÛ EN FIN D'EXERCICE		
		OCTROI	FIN CONTRAT	Taux	GARANTIES	MONTANT ACCORDE			A MOINS d'UN AN	DE 1 A 5 ANS	A PLUS DE 5 ANS
<u>COMBOURG</u>											
CE	Achats divers matériels	05/12/2014	05/01/20	2.00%	Nantissements instruments financiers	200 000	115 207	40 436	40 924	3 433	
<u>IME le 3 MÂTS</u>											
SG	Achats divers matériels	25/09/2015	25/09/20	0.90%	Néant	250 000	111 109	50 109	50 561	38 221	
TOTAL						450 000	226 316	90 545	91 486	41 653	-

Listes des filiales et participations

Société	Capital	Capitaux propres autres que le capital	Quote part du capital détenu en %	Valeur comptable des titres détenus		Prêts et avances consentis et non remboursés	Cautions et avals donnés par la société	Chiffres d'affaires du dernier exercice	Résultat net du dernier exercice	Dividendes encaissés par la société
				brute	nette					
A- Renseignements détaillés										
Filiales détenues à + de 50%										
SCI MARIE BLANCHE DAVID 810 431 619 000 16	1 525 893	-	99.99	1 525 892	1 525 892	150 000		363 124	- 64 070	
Participations détenues entre 10 et 50%										
B- Renseignements globaux										
Filiales non reprises en A										
Participations non reprises en A										
GCSMS CP2	20 000		50						0	