



ESCURA

EXPERTS COMPTABLES - COMMISSAIRES AUX COMPTES

Associés

Régine MARTIN

regine.rigaudiere@cab-escura.com

Expert-Comptable

Commissaire aux Comptes

Henri-Michel CHARMES

henrimichel.charmes@cab-escura.com

Expert-Comptable

Commissaire aux Comptes

Anne BRECHARD

anne.brechard@cab-escura.com

Expert-Comptable

Commissaires aux Comptes

ADAPEI 63

Siège social : 104 rue de l'Oradou
63000 CLERMONT FERRAND

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Relatif à l'exercice de 12 mois clos le 31/12/2024

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Relatif à l'exercice de 12 mois clos le 31/12/2024

A l'assemblée générale de l'ADAPEI 63

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'ADAPEI 63 relatifs à l'exercice de 12 mois clos le 31 décembre 2024, 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 votre entité à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous 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.

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

Vérifications spécifiques

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 les documents adressés aux membres de votre association sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux adhérents.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement de l'entité 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'entité 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'entité ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre conseil d'administration.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à 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.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre Association.

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

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'entité 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 AURILLAC, le 23 juin 2025

Le Commissaire aux Comptes
Sas Cabinet ESCURA & Associés

Régine MARTIN
Commissaire aux Comptes Associée
Présidente de la SAS Cabinet ESCURA & Associés

BILAN ASSOCIATIONS ET FONDATIONS

ANC 2018-06 et ANC 2019-04

En Euro
(Provisoire)

Dossier : CONSO - CONSOLIDATION ADAPEI 63

Norme Fiscale

Options : Plan de correspondance N : BIL2024 - Plan de correspondance N-1 : BIL2023 - Avec écritures validées et NON validées

ACTIF	Exercice N 01/2024 - 12/2024			Exercice N - 1 01/2023 - 12/2023
	BRUT	Amortissements et dépréciations	NET	
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement	247 321.95	241 630.54	5 691.41	11 347.76
Frais de recherche et de développement	13 886.74	9 666.74	4 220.00	5 380.00
Concessions, brevets, licences, marques, ...	463 678.45	296 152.39	167 526.06	6 661.71
Autres immobilisations incorporelles	99 225.74	98 108.81	1 116.93	1 910.68
Immobilisations incorporelles en cours	8 586.24		8 586.24	18 864.00
Immobilisations corporelles				
Terrains	2 924 043.34	665 047.33	2 258 996.01	1 541 227.72
Constructions	71 399 909.09	43 944 290.70	27 455 618.39	22 907 078.32
Installations techniques, matériels et outillage	12 401 854.58	9 768 166.86	2 633 687.72	2 206 704.55
Autres immobilisations corporelles	16 537 406.84	12 703 068.79	3 834 338.05	2 982 969.22
Immobilisations corporelles en cours	403 091.37		403 091.37	4 496 581.02
Avances et acomptes	17 753.00		17 753.00	129 434.52
Immobilisations financières				
Autres titres immobilisés	29 911.41		29 911.41	29 362.41
Autres immobilisations financières	65 896.61		65 896.61	68 970.61
ACTIF IMMOBILISE - Total I	104 612 565.36	67 726 132.16	36 886 433.20	34 406 492.52
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours	265 590.98	10 772.14	254 818.84	338 964.84
Avances et acomptes	19 507.69		19 507.69	2 395.34
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	4 583 396.09	46 771.72	4 536 624.37	3 422 175.01
Autres créances	10 202 282.49	38 445.00	10 163 837.49	5 254 192.11
Valeurs mobilières de placement	11 300 000.00		11 300 000.00	18 199 948.31
Disponibilités	18 255 384.55		18 255 384.55	17 439 314.64
Charges constatées d'avance	451 591.22		451 591.22	530 378.91
ACTIF CIRCULANT - Total II	45 077 753.02	95 988.86	44 981 764.16	45 187 369.16
Frais d'émission des emprunts (III)	97 190.76		97 190.76	112 473.40
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	149 787 509.14	67 822 121.02	81 965 388.12	79 706 335.08

CABINET ESCURA et ASSOCIES

Commissariat aux Comptes
4 Rue du Viaduc
15000 AURILLAC

BILAN ASSOCIATIONS ET FONDATIONS

ANC 2018-06 et ANC 2019-04

En Euro
(Provisoire)

Dossier : CONSO - CONSOLIDATION ADAPEI 63

Norme Fiscale

Options : Plan de correspondance N : BIL2024 - Plan de correspondance N-1 : BIL2023 - Avec écritures validées et NON validées

PASSIF	Exercice N 01/2024 - 12/2024	Exercice N - 1 01/2023 - 12/2023
FONDS PROPRES / FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires	1 501 504.53	1 501 504.53
Fonds propres complémentaires	3 565 752.46	3 566 092.46
Ecart de réévaluation	39 560.52	39 560.52
Réserves		
Reserves statutaires ou contractuelles	6 346 162.00	6 346 162.00
Réserves pour projet de l'entité	22 730 558.99	22 359 033.66
<i>dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	22 730 558.99	22 359 033.66
Report à nouveau	(10 362 990.81)	(8 340 548.51)
<i>dont report à nouveau hors activités sociales et médico-sociales</i>	8 067 434.36	7 284 591.42
<i>dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales non contrôlées</i>		8 039.50
<i>dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	19 476.16	(856 188.23)
<i>dont charges des activités SMS de prise en compte différée</i>	(7 974 895.06)	(7 775 600.62)
Excédent ou déficit de l'exercice	814 506.22	(1 650 916.97)
Situation nette (sous total)	24 635 053.91	23 820 887.69
Subventions d'investissement	1 850 202.95	1 628 611.75
Provisions réglementées	3 264 143.02	2 471 523.56
FONDS ASSOCIATIFS - Total I	29 749 399.88	27 921 023.00
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds dédiés	17 083 769.34	16 301 800.72
FONDS REPORTES ET DEDIES - Total II	17 083 769.34	16 301 800.72
PROVISIONS		
Provisions pour risques	414 795.91	534 795.91
Provisions pour charges	1 106 410.23	1 014 389.64
PROVISIONS - Total III	1 521 206.14	1 549 185.55
DETTES		
Emprunts et dettes auprès établissement de crédit	20 398 928.81	21 673 484.36
Emprunts et dettes financières diverses	190.00	200.00
Avances et acomptes reçus sur commande	16 974.74	19 956.43
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 820 406.72	3 258 417.58
Dettes fiscales et sociales	8 627 611.33	8 042 303.16
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	282 822.57	478 164.99
Autres dettes	432 004.86	409 643.73
Produits constatés d'avance	32 073.73	52 155.56
DETTES - Total IV	33 611 012.76	33 934 325.81
TOTAL GENERAL (I + II + III+ IV + V)	81 965 388.12	79 706 335.08

CABINET ESCURA et ASSOCIES
Commissariat aux Comptes
4 Rue du Viaduc
15000 AURILLAC

ASSOCIATIONS ET FONDATIONS – ANC 2018-06 et ANC 2019-04

Norme Fiscale

En Euro

Dossier : CONSO - CONSOLIDATION ADAPEI 63

(Provisoire)

Options : Plan de correspondance N : BIL2024 - Plan de correspondance N-1 : BIL2023 - Avec écritures validées et NON validées

Sans les lignes vides

	Exercice N 01/2024 - 12/2024	Exercice N - 1 01/2023 - 12/2023
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	38 100.00	39 225.00
Ventes de biens et services		
Ventes de biens	1 893 512.26	1 551 569.22
Ventes de prestations de services	4 290 332.32	4 715 736.47
<i>dont parrainages</i>		2 328.00
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	71 463 014.47	65 426 719.14
<i>dont des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlées</i>	70 695 793.13	65 242 291.96
Ressources liées à la générosité du public	188 817.13	198 485.11
<i>Dons manuels</i>	188 817.13	198 485.11
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	1 536 514.14	1 981 212.76
Utilisations des fonds dédiés	3 066 117.43	3 748 359.30
Autres produits	10 587 606.60	10 226 845.69
Total I	93 064 014.35	87 888 152.69
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises	30 556.79	26 930.30
Achats de matières premières et autres approvisionnement	1 671 278.51	1 588 803.39
Variation de stocks	75 903.34	23 096.76
Autres achats et charges externes	27 950 376.51	27 782 462.08
Aides financières	9 300.25	16 389.00
Impôts, taxes et versements assimilés	3 022 081.21	2 916 866.98
Salaires et traitements	36 617 261.31	34 738 206.71
Charges Sociales	14 867 354.72	13 940 455.37
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	4 419 101.21	4 018 578.81
Reports en fonds dédiés	3 891 864.76	5 079 280.55
Autres charges	46 485.18	59 223.89
Total II	92 601 563.79	90 190 293.84
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	462 450.56	(2 302 141.15)
PRODUITS FINANCIERS		
De participation	7.02	3.51
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	23 352.57	76 644.75
Autres intérêts et produits assimilés	864 623.09	442 357.52
Total III	887 982.68	519 005.78
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements aux dépréciations et aux provisions	9 486.16	8 223.60
Intérêts et charges assimilées	448 716.27	443 530.40
Total IV	458 202.43	451 754.00
2. RESULTAT FINANCIER (III-IV)	429 780.25	67 251.78
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)	892 230.81	(2 234 889.37)
PRODUITS EXCEPTIONNELS		

COMPTE DE RESULTAT

ASSOCIATIONS ET FONDATIONS – ANC 2018-06 et ANC 2019-04

Norme Fiscale

Dossier : CONSO - CONSOLIDATION ADAPEI 63

Options : Plan de correspondance N : BIL2024 - Plan de correspondance N-1 : BIL2023 - Avec écritures validées et NON validées

Sans les lignes vides

En Euro

(Provisoire)

	Exercice N 01/2024 - 12/2024	Exercice N - 1 01/2023 - 12/2023
Sur opérations de gestion	27 075.63	123 077.76
Sur opérations en capital	709 231.12	757 821.25
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	273 342.88	508 763.94
Total V	1 009 649.63	1 389 662.95
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	15 419.88	30 477.92
Sur opérations en capital	183 751.34	235 439.23
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	796 580.00	490 676.40
Total VI	995 751.22	756 593.55
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	13 898.41	633 069.40
Impôts sur les bénéfices (VIII)	91 623.00	49 097.00
Total des produits (I+III+V)	94 961 646.66	89 796 821.42
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	94 147 140.44	91 447 738.39
EXCEDENT OU DEFICIT	814 506.22	(1 650 916.97)
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Bénévolat	(80 439.96)	(74 797.06)
TOTAL	(80 439.96)	(74 797.06)
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Personnel bénévole	80 439.96	74 797.06
TOTAL	80 439.96	74 797.06

CABINET ESCURA et ASSOCIES

Commissariat aux Comptes

4 Rue du Viaduc

15000 AURILLAC

Table des matières

1.	Informations générales et faits majeurs.....	6
1.1.	Présentation de l'Adapei 63.....	6
1.2.	Principaux événements de l'exercice	7
1.3.	Evènements postérieurs à la clôture de l'exercice.....	7
2.	Principes, règles et méthodes comptables	7
3.	Actif.....	8
3.1.	Tableau des immobilisations	8
3.2.	Tableau des amortissements et dépréciation des biens.....	9
3.3.	Note sur la comptabilisation des dotations aux amortissements.....	9
3.4.	Immobilisations financières.....	10
3.5.	Evaluation des stocks	10
3.6.	Etat des créances.....	10
3.7.	Provision pour dépréciation.....	10
3.8.	Trésorerie.....	11
3.9.	Produits à recevoir et charges constatées d'avance	11
4.	Passif	12
4.1.	Fonds Propres	12
4.2.	Provisions	13
4.3.	Fonds dédiés	14
4.4.	Etat des dettes.....	15
4.5.	Variation des dettes financières.....	15
4.6.	Charges à payer et produits constatés d'avance	15
5.	Informations relatives au compte de résultat.....	16
5.1.	Répartition des résultats de l'exercice	16
5.2.	Evaluation des contributions en nature et du bénévolat	16
5.3.	Produits et charges exceptionnels.....	16
6.	Autres informations.....	17
6.1.	Informations concernant les honoraires de Commissariat aux comptes.....	17
6.2.	Engagements pris en matière de retraite et engagements similaires.....	17
6.3.	Compte épargne temps	17
6.4.	Engagements hors bilan.....	17

CABINET ESCURA et ASSOCIES

Commissariat aux Comptes

4 Rue du Viaduc

15000 AURILLAC

1. Informations générales et faits majeurs

1.1. Présentation de l'Adapei 63

L'Adapei 63 a pour buts :

- d'unir les parents, les amis et les personnes (enfants ou adultes) souffrant de handicap mental. Toutefois, si l'Adapei 63 axe son action au bénéfice des personnes handicapées mentales, elle s'engage aussi à accueillir et prendre en compte, au sein de ses établissements des populations présentant, en plus de ce handicap :
 - des troubles associés,
 - des handicaps associés (polyhandicaps),
 - des troubles envahissants du développement.
- de se tenir informée des recherches et nouvelles thérapies pour ces personnes,
- de les assister et ce faisant, d'aider leurs familles en contribuant à assurer la réalisation et la sauvegarde de leurs intérêts moraux et matériels,
- de chercher les moyens les plus adaptés pour répondre aux besoins et demandes des personnes handicapées mentales,
- de développer des activités commerciales directes, de e-commerce ou de sous-traitances conformes aux objectifs médico-sociaux des Établissements ainsi que les activités de soutien prévues par la Loi, pour l'aide aux personnes handicapées mentales,

CABINET ESCURA et ASSOCIES
Commissariat aux Comptes
4 Rue du Viaduc
15000 AURILLAC

Pour accomplir ses missions, l'Adapei 63 s'appuie sur 77 établissements et services pour une capacité d'accueil de 2.200 places. Elle est structurée autour de 4 filières :

- ✓ Enfance et Adolescence
- ✓ Prévention et Soins
- ✓ Habitat et Vie Sociale
- ✓ Travail Adapté

Nos établissements peuvent être catégorisés de la manière suivante :

GESTION	Etablissements concernés	Financeurs
Gestion contrôlée	L'ensemble de nos établissements, toutes filières confondues hors partie gestion commerciale.	Agence Régionale de Santé Conseil Départemental 63
Gestion commerciale	Filière travail adapté : ESAT (Etablissement et Service d'Aide par le Travail) et les EA (Entreprises adaptées).	Sur fonds propres
Gestion propre	Vie associative, activité des territoires, cuisines, formations, retraitements associatifs.	Sur fonds propres

Les financements peuvent être synthétisés de la manière suivante :

FINANCEUR	Nature	Modalité de financement
ARS	Sous contrat pluriannuel d'objectifs et de moyens (CPOM)	Dotations globales
Conseil départemental 63	Sous contrat pluriannuel d'objectifs et de moyens (CPOM)	Dotations globales

1.2.Principaux événements de l'exercice

Conformément à l'accord du 4 juin 2024, étendu par arrêté ministériel du 5 août 2024, l'Adapei 63 a appliqué la revalorisation salariale dite « Ségur pour tous » rétroactivement au 1^{er} janvier 2024. Cette mesure concerne les salariés du secteur médico-social non encore bénéficiaires des précédentes revalorisations (Ségur, Laforcade, etc.). Il représente un budget annuel pour l'association de l'ordre de 1 300 k€. L'ARS a financé le coût de cette mesure pour les établissements sous sa responsabilité. En revanche, le Conseil Départemental du Puy-de-Dôme n'a pour l'heure pas encore abondé au financement de cette mesure salariale.

Le CPOM 2024-2028 avec le Conseil Départemental du Puy-de-Dôme a été signé en décembre 2024, avec application rétroactive au 1^{er} janvier 2024.

L'association a fait l'objet d'un contrôle URSSAF sur la période 2021 à 2024. Ce contrôle a abouti à un crédit en notre faveur d'un montant de 46 176 euros.

Notre site de Saint-Priest-des-Champs a été victime d'un épisode de grêle en juin 2022. Les travaux mis en œuvre pour la remise en état de la toiture sont toujours en cours. Ils sont pris en charge par notre assurance.

La construction du nouvel ESAT Livradois-Forez (Thiers) a été mise en service le 01/09/2024. Ce nouvel établissement est un regroupement des ESAT Chaudier (Peschadoires) et Guy Chalard (Thiers).

1.3.Evènements postérieurs à la clôture de l'exercice

Dans le cadre de la signature du nouveau CPOM avec le Conseil Départemental du Puy-de-Dôme, un Plan Pluriannuel d'Investissement est en cours de construction.

2. Principes, règles et méthodes comptables

2.1.Présentation des comptes

Les documents dénommés états financiers comprennent :

- le bilan,
- le compte de résultat,
- l'annexe.

CABINET ESCURA et ASSOCIES
Commissariat aux Comptes
4 Rue du Viaduc
15000 AURILLAC

2.2.Méthode générale

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

- continuité d'exploitation
- permanence des méthodes
- indépendance des exercices
- et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes.

Les comptes annuels ont été établis et présentés selon la réglementation française en vigueur, résultant des règlements de l'Autorité des Normes Comptables (ANC), qui regroupe les compétences du Conseil National de la Comptabilité (CNC) et du Comité de Réglementation Comptable (CRC).

2.3.Changement de méthode comptable

Aucun changement de méthode comptable n'est à signaler.

CABINET ESCURA et ASSOCIES
Commissariat aux Comptes
4 Rue du Viaduc
15000 AURILLAC

3. Actif

3.1.Tableau des immobilisations

Rubriques	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice 2024	Augmentation	Diminution	Valeur brute à la clôture de l'exercice 2024
Immobilisations incorporelles	637 200	192 945	6 032	824 113
Terrains	1 235 364	8 784	-	1 244 148
Immobilisations corporelles hors terrains	92 870 539	9 883 467	734 940	102 019 066
<i>Dont agencements terrain</i>	930 614	749 282		1 679 896
<i>Dont Batiments</i>	54 661 673	3 750 058	-	58 411 731
<i>Dont Installations générales</i>	10 163 936	2 807 990	23 725	12 948 201
<i>Dont Installations techniques</i>	2 945 564	181 551	47 896	3 079 219
<i>Dont matériel et outillage</i>	8 854 209	684 200	275 604	9 262 804
<i>Dont matériel de transport</i>	4 094 158	612 456	259 855	4 446 758
<i>Dont matériel de bureau / info</i>	1 773 154	12 198	27 712	1 757 639
<i>Dont mobilier</i>	3 755 267	168 257	82 782	3 840 742
<i>Dont autres immobilisations</i>	5 691 966	917 477	17 366	6 592 077
Immobilisations en cours	4 644 880	239 333	4 454 782	429 431
Immobilisations financières	98 333	2 374	4899	95 808
TOTAL	99 486 316	10 326 903	5 200 653	104 612 566

3.2. Tableau des amortissements et dépréciation des biens

Rubriques	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice 2024	Augmentation	Diminution	Valeur brute à la clôture de l'exercice 2024
AMORTISSEMENTS				
Immobilisations incorporelles	611 900	41 128	7 470	645 558
Immobilisations corporelles	64 299 223	3 538 701	926 051	66 911 874
<i>Dont Bâtiment</i>	33 887 555	1 782 168	193 077	35 476 646
<i>Dont agencements</i>	8 038 522	396 794	1 657	8 433 658
<i>Dont Matériel</i>	7 272 860	284 539	262 944	7 294 456
TOTAL	64 911 123	3 579 830	926 051	67 557 432
DEPRECIATIONS	168 700	0	0	168 700

3.3. Note sur la comptabilisation des dotations aux amortissements

Décomposition des immobilisations par composants et dotations aux amortissements :

L'association comptabilise les amortissements conformément aux règlements 2002-10, 2004-06 et 2005-09 appliqués depuis le 1^{er} janvier 2007, avec un effet rétroactif au 1^{er} janvier, plus particulièrement en ce qui concerne la décomposition des immobilisations.

Seuls les immeubles ont fait l'objet d'une décomposition. Les autres immobilisations ont été considérées comme non décomposables dans la mesure où aucun composant ne pouvait être clairement identifié ou que leur valeur n'était pas significative par rapport à la valeur des immobilisations. La méthode retenue a été la méthode prospective.

Toutefois et en pratique :

- La comptabilité des établissements enregistre la dotation aux amortissements sur la base des durées d'amortissements conformes aux accords passés avec le financeur.
- L'écart avec les dotations aux amortissements comptabilisées sur la base des durées du Plan comptable est enregistré dans le cadre de la gestion propre (comptabilité des retraitements). Ainsi, à la fin de cet exercice 2024, les amortissements nets (différés-dérogatoires) cumulés, enregistrés dans la gestion propre associative, s'élèvent à 559 607 € et une minoration des dotations aux amortissements de 193 077 € a été opérée dans le cadre des retraitements associatifs.

CABINET ESCURA et ASSOCIES
Commissariat aux Comptes
4 Rue du Viaduc
15000 AURILLAC

Méthode et durées d'amortissements

	Mode	Durée
Logiciels et progiciels	Linéaire	1 à 5 ans
Gros œuvre	Linéaire	50 ans
Charpente et couverture	Linéaire	30 ans
Etanchéité et façades	Linéaire	15 ans

Electricité, plomberie	Linéaire	15 ans
Chauffage et climatisation	Linéaire	10 ans
Matériel et outillage industriels	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel et mobilier de bureau	Linéaire	5 à 10 ans

3.4.Immobilisations financières

Ce poste concerne uniquement des dépôts et cautionnements.

3.5.Evaluation des stocks

	Brut 31/12/2023	Variation	Brut 31/12/2024	Prov 31/12/2024	Net 31/12/2024
Commerciaux	237 281	- 23 189	214 092	- 10 772	203 320
Gestion contrôlée	112 323	- 60 824	51 499	0	51 499
Gestion propre + Siège	213	-213	-	0	0
TOTAL	349 817	- 84 226	265 591	- 10 772	254 819

Les stocks de matière premières sont valorisés selon les établissements, selon la méthode du « premier entré/premier sorti » ou celle du coût moyen pondéré.

Les stocks d'encours sont valorisés au prix de vente minorés d'une marge estimée à 20%.

CABINET ESCURA et ASSOCIES

Commissariat aux Comptes

4 Rue du Viaduc

15000 AURILLAC

3.6. Etat des créances

Les créances ont été évaluées pour leur valeur nominale.

ETAT DES CREANCES	Montant brut	Inférieur à 1 an	Entre 1 an et 5 ans	+ 5 ans
Avances et acomptes fournisseurs	19 508	19 508	-	-
Créances clients et comptes rattachés	4 583 396	4 583 396	-	-
Autres créances	10 202 282	10 202 282	-	-
<i>Dont Produits à recevoir</i>	<i>8 188 385</i>	<i>8 188 385</i>	-	-
Charges constatées d'avance	451 591	451 591	-	-
TOTAL	15 256 777	15 256 777	-	-

3.7.Provision pour dépréciation

(1) Les créances ont été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

PROVISIONS POUR DEPRECIATION	31/12/2023	Dotations	Reprises	31/12/2024
Immobilisations	168 700	0	0	168 700
Stocks	10 852	0	-80	10 772
Créances (1)	75 587	24 951	- 15 321	85 217
TOTAL PROVISION POUR DEPRECIATION	255 139	24 951	- 15 401	264 689

3.8. Trésorerie

	2023	2024
Disponibilités	17 439 315	18 255 385
Valeurs mobilières de placements	18 199 948	11 300 000
TOTAL	35 639 263	29 555 385

CABINET ESCURA et ASSOCIES
Commissariat aux Comptes
4 Rue du Viaduc
15000 AURILLAC

3.9. Produits à recevoir et charges constatées d'avance

PRODUITS A RECEVOIR	2023	2024
Factures à établir	12 120	217 530
Autres produits à recevoir	4 475 467	9 272 870
Produits à recevoir formation	70 772	90 043
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	2023	2024
Charges constatées d'avance	530 379	451 591

Autres produits à recevoir : il s'agit principalement du solde de la dotation globale du CPOM signé en décembre 2024 avec le Conseil Départemental du Puy-de-Dôme, les fonds ayant été perçus en février 2025.

4. Passif

4.1.Fonds Propres

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture de l'exercice 2024	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture de l'exercice 2024
Fonds propres sans droit de reprise (comptes 102)	5 067 597			- 340	5 067 257
Fonds propres avec droit de reprise (comptes 103)	-				-
Ecart de réévaluation (comptes 105)	39 561				39 561
Réserves (comptes 106)	28 705 195	371 525	-	-	29 076 720
Excédent affecté investissement	15 214 711	297 220			15 511 931
Excédent affecté réserves charges amortissement	11 264	-	-	-	11 264
Réserve compensation autres	5 590 006	74 305	-	-	5 664 311
Réserve de trésorerie	1 543 053	-	-	-	1 543 053
Réserves indisponibles	326 016	-	-	-	326 016
Réserves statutaires	6 020 145	-	-	-	6 020 145
Report à nouveau (comptes 110-115-116 -119)	- 8 340 548		12 825 278	- 14 847 720	- 10 362 990
Excédent ou déficit de l'exercice	- 1 650 917	1 650 917	814 506		814 506
					-
Situation nette	23 820 888	2 022 442	13 639 784	- 14 848 060	24 635 054
Fonds propres consommables					
Subvention d'investissement (13) – Montant net	1 628 612		636 294	- 414 703	1 850 203
Provisions réglementées (14)	2 471 523		796 580	- 3 961	3 264 142
TOTAL 1	27 921 023	2 022 442	15 072 658	- 15 266 724	29 749 400

Figure au bilan un écart de réévaluation de 39 561 € concernant l'ESAT La Plaigne à Brassac Les Mines.

L'ancienneté de cette opération de réévaluation de nous permet pas de vous informer sur les coûts historiques des immobilisations brutes. Toutefois, cette information n'est pas significative à l'échelle de l'actif immobilisé brut de l'Association.

CABINET ESCURA et ASSOCIES
 Commissariat aux Comptes
 4 Rue du Viaduc
 15000 AURILLAC

4.2.Provisions

Provisions réglementées

Situation et mouvements Rubriques	Provision au début de l'exercice 2024	Augmentation	Diminution	Provision à la fin de l'exercice 2024
Différences/ Réalisation d'actif +/- values immo (plus/moins-values réalisées sur les cessions d'immobilisations)	1 631 823	35 880	- 3 961	1 663 743
Différences/ Réalisation d'actif +/- actif circulant	839 700	760 700		1 600 400
TOTAL	2 471 523	796 580	- 3 961	3 264 143

Provisions pour risques

Situations et mouvements Rubriques	Provisions au début de l'exercice 2024	Augmentation	Diminution	Provisions à la fin de l'exercice 2024
Provisions pour litiges	232 000	0	-120 000	112 000
Autres provisions pour risques (1)	302 796	0	0	302 796
TOTAL	534 796	0	-120 000	414 796

Provisions pour charges

Situations et mouvements Rubriques	Provisions au début de l'exercice 2024	Augmentation	Diminution	Provisions à la fin de l'exercice 2024
Indemnités départ en retraite (1)	421 023	0	-94 118	326 905
Autres provisions pour charges (CRETONS à restituer)	593 366	240 134	-53 995	779 505
TOTAL	1 014 389	240 134	-148 113	1 106 410

(1) Il s'agit des provisions financées au bilan. Ne couvre pas la totalité de l'engagement. Cf. 6.2

La provision cretons correspond à la facturation faite au Conseil Départemental sur 2024, qui sera reprise en 2025, sur les financements de l'ARS.

CABINET ESCURA et ASSOCIES

Commissariat aux Comptes
4 Rue du Viaduc
15000 AURILLAC

4.3.Fonds dédiés

FONDS DEDIES	31/12/2023	Dotations	Reprises	31/12/2024
Fds dédiés pour investissements	8 366 546	769 842	576 339	8 560 049
<i>Dont fonds obtenus sur 2024 :</i>	-			-
<i>ESAT Brézet - Exo squelette</i>	-	6 790		6 790
<i>MAS - Exo squelette</i>	-	6 790		6 790
<i>IME La Rousille - Travaux maçonnerie terrasse</i>	-	9 840		9 840
<i>IME Le Chardonnet - Bachage et végétalisation d'un talus</i>	-	24 786		24 786
Fds dédiés investissements projets	4 295 005	33 000	84 322	4 243 683
Fds dédiés exploitation	527 971	12 809	174 144	366 636
Fonds dédiés exploitation CNR 24	-	36 610		36 610
Fonds dédiés 2024 sit. Critiques	-	793 965	146 892	647 072
Fds dédiés s/autres subv de fonctionnement	303 674	-	-	303 674
Autres fds dédiés sur fonctionnement	119 983	-	30 000	89 983
Fds dédiés affectés projet	1 765 834	2 975	9 242	1 759 567
Fds dédiés s/CITS	55 725	-	-	55 725
Fds dédiés Financement des "CAS complexes"	139 361	2 060 159	2 081 132	118 388
Fds dédiés primes COVID à reverser	100	-	-	100
Fds dédiés Service Expérimentaux	124 826	-	124 826	- 0
Fds dédiés Stagiaires	33 411	-	9 323	24 088
Fds dédiés formation ESAT	343 443	360 551	70 290	633 704
Fds dédiés / générosité du public	225 922	38 130	19 561	244 491
TOTAL	16 301 801	4 108 040	3 326 072	17 083 770

CABINET ESCURA et ASSOCIES

Commissariat aux Comptes

4 Rue du Viaduc

15000 AURILLAC

4.4. Etat des dettes

Les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

ETAT DES DETTES	Montant brut	Inférieur à 1 an	Entre 1 an et 5 ans	+ 5 ans
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	20 398 929	1 851 755	5 824 875	12 722 299
<i>Emprunts</i>	<i>20 039 075</i>	<i>1 491 900</i>	<i>5 824 875</i>	<i>12 722 299</i>
<i>Intérêts courus non échus</i>	<i>62 280</i>	<i>62 280</i>		
<i>Autres</i>	<i>297 574</i>	<i>297 574</i>		
Emprunts et dettes financières diverses	190	190		
Avances et acomptes reçus sur commande	16 975	16 975		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 820 407	3 820 407		
Dettes sociales et fiscales	8 627 611	8 627 611		
Fournisseurs d'immobilisations	282 823	282 823		
Autres dettes	432 005	432 005		
Produits constatés d'avance	32 074	32 074		
TOTAL	33 611 013	15 063 839	5 824 875	12 722 299

CABINET ESCURA et ASSOCIES

Commissariat aux Comptes

4 Rue du Viaduc

15000 AURILLAC

4.5. Variation des dettes financières

DETTE	Capital début exercice	Déblocage en cours d'année	Remboursements	Capital fin exercice	- 1 an	Entre 1 an et 5 ans	+ 5 ans
Emprunts	21 505 351	-	1 466 276	20 039 075	1 491 900	5 824 875	12 722 299

4.6. Charges à payer et produits constatés d'avance

CHARGES A PAYER	2023	2024
Factures non parvenues – fournisseurs	452 064	565 300
Emprunts, intérêts courus	68 815	62 280
Personnel – Dette provisionnée CET + Autres charges de personnel à payer	694 816	583 613
Personnel – Dette provision congés payés	4 548 520	5 111 392
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	2023	2024
Produits constatés d'avance	52 156	32 074

5. Informations relatives au compte de résultat

5.1.Répartition des résultats de l'exercice

k€	Etablissements	2024	2023	Variation	Résultat administratif affectable 2024
	TOTAL CD63	1 302	-1 667	2 969	1 589
	TOTAL ARS	-313	10	-323	-133
	TOTAL TRAVAIL ENTREP. ADAPTEE	-39	53	-92	-18
	SIEGE	23	3	20	
	Adapei - Formation	0	0	0	
	Retraitements conso	193	198	-5	
	TOTAL CUISINES	-138	-9	-129	
	TOTAL VIE ASSOCIATIVE	-214	-239	25	
	TOTAL ADAPEI63	815	-1 651	2 466	

La différence entre le résultat comptable et le résultat administratif affectable provient essentiellement de la variation de provision congés payés qui n'est pas prise en compte dans le résultat affectable.

Les retraitements consolidés concernent des amortissements (voir note 3.3 sur les dotations aux amortissements).

CABINET ESCURA et ASSOCIES
Commissariat aux Comptes
4 Rue du Viaduc
15000 AURILLAC

5.2.Evaluation des contributions en nature et du bénévolat

Le bénévolat a été évalué à partir de fiches de temps tenues individuellement par les administrateurs, valorisés à 2 fois le SMIC applicable au 31 décembre, avec un taux de charge de 60%. Les heures de bénévolat sont valorisées dans les comptes de classe 8.

BENEVOLAT	2022	2023	2024
Règle de calcul	2 x SMIC – Chargé à 60%	2 x SMIC – Chargé à 60%	2 x SMIC – Chargé à 60%
Volume horaire (h)	2 310	2 029	2 116
Valorisation (€)	81 900	74 797	80 440

5.3.Produits et charges exceptionnels

Rubriques significatives	Produits	Charges
Produits sur exercices antérieurs	360 551	0
Sorties d'immobilisations	90 283	62 834
Remboursement URSSAF	46 176	0
Remboursement assurance	261 945	
Dotations provisions réglementées +/- values	0	796 580
Quotes parts de subventions d'investissement	151 936	
Autres charges/produits exceptionnels	98 759	136 337
TOTAL	1 009 651	995 751

6. Autres informations

6.1. Informations concernant les honoraires de Commissariat aux comptes

Le montant total des honoraires de Commissariat aux comptes figurant au compte de résultat :

- Comptabilisés au titre du contrôle légal des comptes : 68 722 €
- Comptabilisés au titre des conseils et prestations de service entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal des comptes : 0 €

6.2. Engagements pris en matière de retraite et engagements similaires

Le montant des droits qui seraient acquis par les salariés au titre de l'indemnité de départ à la retraite, en tenant compte d'une probabilité de présence dans l'entreprise à l'âge de la retraite, a été évalué à 9 484 751 € au 31/12/2024 contre 8 541 313 € au 31/12/2023, en tenant compte des hypothèses suivantes :

- Pourcentage de revalorisation des salaires : 2%
- Taux d'actualisation : 2%
- Table de mortalité : INSEE 2017-2018
- Age de départ à la retraite : 64 ans, avec mise en œuvre progressive de la nouvelle réforme (anticipation de la réforme des retraites)
- Taux de charges sociales : individualisé (en moyenne environ 48%)
- Taux de rotation du personnel faible

Cet engagement est financé à hauteur de 2 294 291 € de la manière suivante :

FINACEMENTS DISPONIBLES	Externalisation	Provisions comptabilisées au bilan (Compte 153)	Excédents affectés à des mesures d'exploitation (Compte 11503)
CPOM ARS	1 906 749	25 000	0
CPOM CD 63	41 161	95 697	19 476
Siège	0	180 737	0
Entreprise adaptée	0	25 471	0
TOTAL	1 947 910	326 905	19 476
TOTAL GENERAL	2 294 291		

6.3. Compte épargne temps

Le montant net du compte épargne temps externalisé auprès du Crédit Agricole Titres, et géré par Malakoff Humanis s'élève au 31/12/2024 à 414 590 € (31/12/2023 : 400 051 €).

La provision comptabilisée au 31/12/2024 s'élève à 583 613 € contre 696 781 € sur 2023.

CABINET ESCURA et ASSOCIES

Commissariat aux Comptes
4 Rue du Viaduc
15000 AURILLAC

6.4. Engagements hors bilan

Engagements reçus

Caution reçue de collectivités : 4 032 491 € (Capital restant dû au 31/12/2024).

Engagements donnés

Hypothèque : 2 238 465 € (Capital restant dû au 31/12/2024).