

---

# RAPPORT FINANCIER

---

31/12/2023

---



14 Bis rue d'Inkermann - BP 39124  
79000 Niort Cedex 9  
Tél : 05 49 79 38 62

---

ACTIF	Exercice 2023			Exercice 2022
	Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	474 873	440 332	34 541	23 821
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains	1 311 730	260 478	1 051 252	1 346 074
Constructions	69 964 200	41 402 882	28 561 318	28 181 205
Installations techniques, matériel et outillage industriels	14 680 578	11 188 894	3 491 684	3 800 440
Autres immobilisations corporelles	6 358 405	5 564 017	794 387	668 292
Immobilisations corporelles en cours	1 386 796		1 386 796	2 189 061
Avances et acomptes				
<i>Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés</i>				
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations et Créances rattachées	568 330		568 330	13 328
Autres titres immobilisés	330 332		330 332	330 085
Prêts	2 455 854		2 455 854	2 354 308
Autres	99 755		99 755	95 198
<b>Total I</b>	<b>97 630 853</b>	<b>58 856 603</b>	<b>38 774 250</b>	<b>39 001 812</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
Stocks et en-cours	2 619 682	30 000	2 589 682	2 701 610
Avances et acomptes versés sur commandes	7 626		7 626	2 186
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	8 355 975	952 109	7 403 867	10 319 901
<i>Créances reçues par legs ou donations</i>				
Autres	6 421 011	0	6 421 011	5 431 239
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	15 639 362		15 639 362	21 661 158
Charges constatées d'avance	265 617		265 617	230 836
<b>Total II</b>	<b>33 309 273</b>	<b>982 109</b>	<b>32 327 165</b>	<b>40 346 929</b>
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion Actif (V)				
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>	<b>130 940 127</b>	<b>59 838 711</b>	<b>71 101 415</b>	<b>79 348 741</b>

PASSIF	Exercice 2023	Exercice 2022
<b>FONDS PROPRES / FONDS ASSOCIATIFS</b>		
Fonds propres / fonds associatifs sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires	857 187	857 187
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds statutaires		
Fonds propres complémentaires	7 623	7 623
Ecart de réévaluation		
Réserves		
<i>Dont réserves des activités sociales et médico-sociales (SMS) sous gestion contrôlée</i>	13 425 443	13 481 343
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité	15 629 048	15 204 493
Autres		
Report à nouveau	13 386 362	12 259 143
<i>Dont report à nouveau des activités SMS sous gestion contrôlée</i>	- 1 718 246	- 2 428 473
Excédent ou déficit de l'exercice	- 4 073 464,42	- 869 826,33
<i>Dont excédent ou déficit des activités SMS sous gestion contrôlée</i>	- 4 793 587	- 1 904 381
<b>Situation nette (sous total)</b>	25 806 755	27 458 620
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	2 609 077	2 098 722
Provisions réglementées	946 370	3 367 970
<b>Total I</b>	<b>29 362 202</b>	<b>32 925 312</b>
<b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	5 584 993	5 089 716
<b>Total II</b>	<b>5 584 993</b>	<b>5 089 716</b>
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour risques	3 747 110	4 642 453
Provisions pour charges		
<b>Total III</b>	<b>3 747 110</b>	<b>4 642 453</b>
<b>DETTES</b>		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	16 922 258	17 013 296
Emprunts et dettes financières diverses	2 348 543	2 422 853
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	4 617 744	3 230 291
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	8 196 389	12 203 183
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	20 893	85 369
Autres dettes	300 203	1 729 565
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	1 079	6 704
<b>Total IV</b>	<b>32 407 110</b>	<b>36 691 261</b>
Ecart de conversion Passif (V)		
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + III bis + IV + V)</b>	<b>71 101 415</b>	<b>79 348 741</b>

## COMPTE DE RESULTAT

COMPTE DE RESULTAT	Exercice 2023	Exercice 2022
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Cotisations	42 588	45 925
<b>Ventes de biens et services</b>	<b>13 134 196</b>	<b>12 667 572</b>
Ventes de biens	8 894 914	9 056 766
<i>dont ventes de dons en nature</i>		
<i>dont ventes de biens relatives aux activités sociales et médico-sociales (SMS)</i>		
Ventes de prestations de service	4 239 282	3 610 806
<i>dont parrainages</i>		
<i>dont ventes de prestations de services relatives aux activités SMS</i>	1 235 998	1 188 197
<b>Produits de tiers financeurs</b>	<b>65 463 429</b>	<b>62 051 545</b>
Concours publics et subventions d'exploitation	65 463 429	62 051 545
<i>dont contributions financières des autorités de tarification relatives aux activités SMS</i>	61 387 588	57 850 758
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie	-	408 456
Contributions financières		
<b>Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges</b>	<b>1 956 376</b>	<b>1 517 570</b>
Utilisations des fonds dédiés	1 424 998	894 710
<b>Autres produits</b>	<b>10 720 116</b>	<b>9 577 914</b>
Quote-part de dotations consommables virées au compte de résultat		
<b>Total I</b>	<b>92 741 702</b>	<b>87 163 691</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de marchandises	4 515 311	4 352 923
Variation de stock	34 812	- 198 355
Autres achats et charges externes	21 152 998	17 926 514
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	4 080 448	3 602 704
Salaires et traitements	46 117 904	43 413 163
Charges sociales	15 540 923	14 442 496
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	3 590 441	3 344 314
Dotations aux provisions	284 392	268 541
Reports en fonds dédiés	1 915 818	604 006
<b>Autres charges</b>	<b>203 812</b>	<b>91 588</b>
Aides financières		
Autres charges	203 812	91 588
<b>Total II</b>	<b>97 436 859</b>	<b>87 847 895</b>
<b>1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I -II)</b>	<b>- 4 695 157</b>	<b>- 684 204</b>

<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
De participation	537	381
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	-	-
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	95 758	22 454
<b>Total III</b>	<b>96 295</b>	<b>22 836</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	485 173	326 359
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>Total IV</b>	<b>485 173</b>	<b>326 359</b>
<b>2. RESULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>- 388 879</b>	<b>- 303 523</b>
<b>3. RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)</b>	<b>- 5 084 036</b>	<b>- 987 727</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Sur opérations de gestion	569 444	108 714
Sur opérations en capital	867 392	255 088
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	-	53 827
<b>Total V</b>	<b>1 436 836</b>	<b>417 629</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Sur opérations de gestion	9 394	43 390
Sur opérations en capital	394 361	71 980
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	-	184 359
<b>Total VI</b>	<b>403 754</b>	<b>299 729</b>
<b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>	<b>1 033 081</b>	<b>117 901</b>
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)	- 22 510	-
<b>Total des produits (I + III + V)</b>	<b>94 274 832</b>	<b>87 604 156</b>
<b>Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)</b>	<b>98 348 296</b>	<b>88 473 982</b>
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>- 4 073 464,42</b>	<b>- 869 826</b>
<b>Excédent ou déficit des actions SMS sous gestion contrôlée</b>	<b>- 4 793 587</b>	<b>- 1 904 381</b>

## Présentation de l'Adapei 79

<b><u>N° FINESS</u></b> <b><u>Code NAF</u></b>	N° FINESS juridique : 79 000 92 94 N° SIREN : 781 456 785 N° SIRET : 781 456 785 00265 Code NAF : 8899 B
<b><u>Date de création</u></b>	Association fondée en 1962 à l'initiative d'un groupe de parents. Déclaration publiée au J.O. du 9 mars 1962, sous le numéro N° 2193.
<b><u>Missions de l'association (Statuts)</u></b>	L'Adapei 79 assure une mission d'intérêt général et d'utilité sociale autour de deux compétences <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Représenter les personnes handicapées et leur famille en participant aux instances de décision qui les concernent et en leur apportant conseils et informations utiles ;</li> <li>○ Proposer des solutions d'accompagnement aux personnes en situation de handicap.</li> </ul>

Un mouvement départemental uni qui a su innover et susciter un fort développement des institutions de prise en charge :

L'appel lancé en 1961 par Monsieur GEAIRON, père d'un jeune handicapé, aboutit à la création des Papillons Blancs en février 1962 ; Son action militante en faveur de la reconnaissance des droits des personnes handicapées mentales puis à leur prise en charge s'est développée rapidement à l'échelle du département, l'unité voulue par les premiers initiateurs du mouvement parental n'ayant jamais été rompue depuis lors dans le département.

L'association crée ses premiers services en faveur des enfants et des jeunes en 1963 : il s'agit de 3 haltes garderie, soutenues au titre des transports par le conseil général en 1965. Un premier IMP est créé à Niort en 1967. Dès 1970, son action en faveur d'une prise en compte des adultes se développe et aboutit en 1972 à la création d'un premier établissement d'aide par le travail. La loi d'orientation de 1975 en favorise le développement.

Le siège associatif a été créé par l'Adapei 79, dès la fin des années 60, en réunissant les professionnels nécessaires à la constitution des services supports aux établissements.

Au début de l'année 1983, l'ADAPEI compte 500 adhérents, 400 salariés et accueille 700 personnes handicapées.

La décentralisation des années 80 et l'attribution aux conseils généraux de compétences en matière d'hébergement des personnes handicapées favorisent le développement des réponses pour les plus handicapés. Aux premières maisons d'accueil spécialisées succèdent les premiers foyers de vie.

Avec les années 90, l'association diversifie ses réponses et prend en compte les attentes de personnes polyhandicapées ou atteintes d'autisme puis prend conscience du développement de l'espérance de

vie des personnes accueillies et apportent une première série de réponses innovantes à ces nouveaux besoins. Cette diversification, la recherche de l'individualisation des parcours et de l'intégration des personnes accélèrent encore la professionnalisation des interventions.

En 2000 le nombre d'adhérents s'élève à 615, l'association prend en charge 1500 personnes et salarie 1000 professionnels.

Depuis 2005 le ralentissement des créations de place s'amorce mais 2010 marque pour la première fois une stabilisation des effectifs professionnels.

Une nouvelle étape s'ouvre, différente des précédentes....

Conscient des défis nouveaux qui se présentent mais aussi des fondamentaux à conserver pour la cause de l'intégration des personnes en situation de handicap, le projet associatif renouvelé en 2010, fixe des objectifs ambitieux pour dynamiser le mouvement associatif, pour améliorer la qualité des interventions des professionnels et répondre au défi du vieillissement des personnes accueillies.

En plus de 50 ans, l'Adapei 79 est devenue la principale association des Deux-Sèvres et elle a élaboré, avec le soutien des pouvoirs publics et de l'assurance maladie, une offre diversifiée d'établissements et de services qui favorisent l'insertion scolaire, sociale et professionnelle des personnes en situation de handicap du département.

### **La fiche d'identité de l'association ... Aujourd'hui**

Association relevant de la loi du 1er juillet 1901, l'Adapei 79 est affiliée à l'Unapei (Union nationale des associations de parents de personnes handicapées mentales et de leurs amis), union reconnue d'utilité publique. S'inscrivant dans les orientations de ce mouvement national, les actions de l'Adapei 79 visent à changer le regard de la société sur le handicap, à défendre les intérêts et droits des familles et des personnes en situation de handicap.

Elles s'articulent autour de 5 valeurs fondamentales :

- La dignité
- La citoyenneté
- La non-discrimination
- La solidarité
- Le droit à la compensation des conséquences du handicap

L'association en chiffres :

- 515 adhérents
- Environ 2 000 personnes (enfants et adultes) en situation de handicap accompagnées sur le territoire des Deux-Sèvres :
  - Déficiência intellectuelle,
  - Poly ou pluri handicap,
  - Trouble Neuro Développementaux (dont troubles du spectre de l'Autisme),
  - Souffrance psychique

- **1416 salariés**
- Près de **94 millions d'euros** de produits

#### Quatre pôles d'activités :

Organisée en 4 pôles d'activités, l'association gère 43 établissements et services médico-sociaux (certaines autorisations ont été regroupées dans le cadre du CPOM) avec l'appui de 1416 professionnels.

Ces établissements et services sont répartis et accessibles sur l'ensemble du territoire départemental (près de 90 adresses postales différentes) :

#### Pôle Enfance :

- 5 Services d'Éducation Spécialisée et de Soins A Domicile (SESSAD)
- 5 Instituts Médico Éducatifs (IME), comprenant un hébergement pour adolescent autiste (HAA)
- 1 Centre d'Education et de Soins pour Enfants Polyhandicapés (CESEP)

#### Pôle Habitat & Vie Sociale :

- 1 Foyer d'hébergement réparti sur 5 sites
- 1 Foyer de vie, dont 2 maisons d'accueil pour personnes handicapées âgées (MAPHA), réparti sur 7 sites
- 2 Foyers d'Accueil Médicalisé (FAM)
- 1 Service d'Accompagnement Médico-Social pour Adulte Handicapé (SAMSAH)
- 1 Service Départemental d'Accompagnement à la Vie Sociale (SAVS) réparti sur 6 sites

#### Pôle Accueil Spécialisé :

- 3 Maisons d'Accueil Spécialisée (MAS) dont la MPA (maison pour l'autisme) et « Les Maisons de Canopée »
- 2 Foyers d'Accueil Médicalisé (FAM)

#### Pôle Travail :

- 1 Établissement et Service d'Aide par le Travail (ESAT), dont 1 Franchise MESSIDOR, réparti sur 6 sites principaux.
- Regroupement des autorisations depuis 2020

#### L'association gère également :

- 1 Entreprise Adaptée départementale (160 salariés)
- CAP Emploi 79 (700 personnes suivies)
- Le pôle de compétences et de prestations externalisées (PCPE) - Autisme



### **L'association parraine :**

- Les groupes d'entraide mutuelle (GEM) de Thouars et de Bressuire
- Membre fondateur de l'association DOMISOL 79 (SAAD)
- AFASS NA
- Membre fondateur du GCSMS « Synergie pour l'accueil spécialisé en Deux-Sèvres » avec la MAS du Fief Joly
- Membre fondateur du GCSMS « Confluence » avec l'Adapei 86 et l'Unapei 17

### **Contrats Pluriannuel d'Objectifs et de Moyens (CPOM)**

L'Adapei 79 a contractualisé les moyens de son action avec les deux financeurs principaux de l'Association :

- Conseil Départemental
  - CPOM 2018-2022 prolongé jusqu'au 31/12/2023
  - Etablissements et services du pôle Habitats et Vie Sociale ainsi que les FAM du pôle Accueil Spécialisé
  - Enveloppe financière allouée pour 2023 à 19.876 K€ pondérée à l'activité réalisée.
- Agence Régionale de Santé
  - CPOM 2023 – 2027 (en cours de finalisation)
  - Etablissements et services des pôles Enfance, Travail et Accueil Spécialisé
  - Enveloppe financière allouée pour 2023 à 39.066 K€ (dont 1 420 000 € de crédits non reconductibles)
  - Les « Forfaits soins » des FAM restent hors CPOM intégrant 1.769 K€ de dotation et 152 K€ de crédits non reconductibles.

### **Les orientations stratégiques**

En déclinaison du projet associatif, le plan stratégique définit 4 axes qui se déclinent, eux-mêmes dans les projets de pôles et dans chacun des projets des établissements et services :

- Qualité du travail et qualité de vie au travail
- Efficience et retour à l'équilibre financier
- Renforcer l'identité de l'Adapei 79 et ses points forts
- Développer les partenariats et repositionner l'association comme force d'innovation

La déclinaison opérationnelle des orientations stratégiques de l'Adapei 79 décline les moyens de son action tout en affirmant le but de l'association, d'accueillir et d'accompagner les personnes en situation de handicap mental et s'articulant autour des valeurs précédemment citées.

Les moyens mis en œuvre s'articulent principalement autour des professionnels présents au sein des établissements, services sociaux et médicaux sociaux mais également support à l'accompagnement. L'Association peut ainsi proposer un accompagnement individualisé, de qualité (certification ISO 9001) répondant aux parcours de vie des enfants et adultes de l'association.

Les lieux d'accompagnement évoluent depuis quelques années. De nombreuses rénovation et relocalisation de sites plus inclusifs sont envisagés. L'actif immobilisé net de l'Association est principalement composé (74 %) des constructions effectives pour toutes les modalités d'accompagnement : Etablissements d'accueil médicalisé et non médicalisé, établissements et services d'aide par le travail, ... mais également en cours de finalisation (ex : FV Moncoutant...)

## **Annexe des comptes annuels**

### **Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023**

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31 décembre 2023 dont le total est de 71 101 415 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un déficit de 4 073 464 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 30/04/2024 par les administrateurs de l'Adapei 79.

### **Règles générales**

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de bases suivantes :

- Continuité de l'exploitation
- Permanence des méthodes
- Indépendance des exercices comptables

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

Les comptes annuels sont établis et présentés conformément à la réglementation en vigueur résultant du :

- Règlement de l'Autorité des Normes Comptables n° 2019-04 du 8 novembre 2019 relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif.
- Règlement de l'Autorité des Normes Comptables n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif. (modifiés par les règlements ANC n°2020-08 et n°2022-04) .
- Règlement de l'Autorité des Normes Comptables n° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général.
- L'arrêté du 14 décembre 2022 relatif au plan comptable applicable aux établissements et services privés sociaux et médico-sociaux relevant du I de l'article L. 312-1 du code de l'action sociale et des familles.
- Et les circulaires de la DGCS.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

## Informations générales complémentaires

L'association gère des établissements dont la gestion est contrôlée ou dont la gestion est libre, un siège (service commun) une activité propre. Ces établissements tiennent une comptabilité séparée. Afin d'obtenir les comptes annuels de l'organisme gestionnaire, une sommation des différentes comptabilités a été effectuée.

Les opérations internes à l'association sont éliminées. Il s'agit des créances et des dettes réciproques figurant dans les comptes de liaison et des prestations facturées entre établissements.

Les comptes de résultat des établissements ou services sont soumis aux autorités de contrôle, qui peut décider un rejet de charge dans l'exécution du budget alloué et réformer le résultat présenté. Pour les établissements en procédure contradictoire, dans l'attente de leurs décisions, les résultats des années antérieures sont enregistrés dans les comptes de report à nouveau n°115. Pour les établissements sous CPOM, le principe de libre affectation s'applique selon les articles du CASF ou contractuelles du CPOM, l'Assemblée Générale affecte le résultat proposé par le Conseil d'Administration.

## Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'association, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue.

Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue par l'Adapei 79 respectant l'instruction comptable M22 applicable aux établissements et services sociaux et médico-sociaux.

- Agencements des constructions : 10 à 20 ans
- Installations techniques : 5 à 10 ans
- Matériel et outillage industriels : 5 ans
- Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 à 15 ans

- Matériel de transport : 5 à 7 ans
- Matériel de bureau : 5 à 10 ans
- Matériel informatique : 3 ans
- Mobilier : 10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

Les constructions ont fait l'objet d'un amortissement par composants conformément aux règlements n°2002-10 et n°2004-06 du CRC.

La durée d'amortissement des biens décomposables est la suivante :

- Groupe 1 : terrassements, voiries et réseaux divers, gros œuvre, charpentes, honoraires,
- Groupe 2 : façades, étanchéités, couvertures, menuiseries extérieures, parking, clôtures,
- Groupe 3 : chauffage, climatisation, VMC, électricité, plomberie, sanitaires, revêtements scellés, agencements intérieurs, alarmes, ascenseurs,
- Groupe 4 : peintures, papiers peints, revêtements muraux, sol souples, stores, espaces verts.

<b>NEUF</b>		<b>Groupe 1</b>	<b>Groupe 2</b>	<b>Groupe 3</b>	<b>Groupe 4</b>
Hébergement / Bureau		40	25	15	8
Atelier		20	15	10	5

  

<b>OCCASION</b>		<b>Groupe 1</b>	<b>Groupe 2</b>	<b>Groupe 3</b>	<b>Groupe 4</b>
Hébergement / Bureau	< 10 ans	30	15	10	5
	[10,25] ans	20	15	8	5
	[26,40] ans	15	10	5	3
	> 40 ans	5	3	3	2
Atelier	< 10 ans	15	10	6	3
	[10,25] ans	12	8	5	3
	[26,40] ans	7	5	3	2
	> 40 ans	0	0	0	0

## **Participations, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placements**

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée, du montant de la différence.

## **Stock & en cours**

Les stocks et en-cours ont été relevés et chiffrés par l'Adapei 79 au 31 décembre. Les matières et fournitures ont été évaluées au dernier prix d'achat connu. Les produits et en-cours de production ont été évalués à leur coût de production. Ces éléments ont, le cas échéant, été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de la valeur actuelle à la date de clôture de l'exercice.

## **Créances**

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

## **Disponibilités & placements de trésorerie**

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

Ils sont valorisés à la valeur historique et font l'objet d'une dépréciation si leur valeur liquidative au 31 décembre est inférieure.

## **Provisions réglementées**

Les provisions réglementées sont des provisions qui ne correspondent pas à l'objet normal d'une provision. Elles sont comptabilisées en application de dispositions légales ou réglementaires. Par exemple, les réserves des plus-values nettes d'actifs (articles R.314-81 et R314-95 du CASF).

## Provision pour engagements de retraite

Les provisions constituées pour les engagements de retraite des salariés, sont calculées dans le cadre des départs, en application de la méthode rétrospective des unités de crédits projetées (PBO). L'évaluation des indemnités de fin de carrière a été calculée selon la méthode actuarielle préconisée par la recommandation du Conseil National de la Comptabilité.

La méthode retenue dans le cadre de cette évaluation est la méthode des unités de crédits projetées (ou méthode du prorata des droits au terme). Cette méthode est définie par la norme comptable IAS 19 révisée (norme européenne) et par la norme FAS87 (norme US GAAP). Elle est conforme à la recommandation 2003 R- 01 du CNC.

Le montant auquel conduit l'utilisation de cette méthode correspond à la notion de dette actuarielle. Cette méthode consiste à :

- Evaluer les flux futurs probables en se basant sur les hypothèses d'évolution des rémunérations, les droits exigibles au moment du départ à la retraite et les probabilités de présence dans l'entreprise;
- Actualiser ces flux à la date d'évaluation afin d'obtenir la valeur actuelle probable des flux futurs (VAP).
- Proratiser la valeur actuelle probable des flux futurs afin d'obtenir la dette actuarielle (Valeur actualisée de l'obligation). Le calcul est effectué salarié par salarié. L'engagement total de l'entreprise correspond à la somme des engagements individuels.

Les hypothèses retenues pour l'évaluation de la provision pour engagements de retraite sont les suivantes (sauf pour les travailleurs de l'Entreprise Adaptée):

- Revalorisation des salaires: 1 %
- Table de mortalité utilisée : INSEE 2022
- Mobilité des actifs:
  - NON CADRE : Turn-over faible
  - CADRE : Turn-over faible
- Taux de charges sociales :
  - NON CADRE : 41.51%
  - CADRE : 57.45%
- Age de départ en retraite à l'initiative du salarié pour 100 %
  - 60-64 ans pour les non cadres
  - 65-67 ans pour les cadres
- Taux d'actualisation: 3.20 %
- Indemnité de départ prévue par la Convention Collective du 15 mars 1966
- Méthode de calcul : Méthode rétrospective des unités de crédits projetées (PBO) avec étalement des droits selon la méthode 2021 prônée par l'IFRIC.

Pour les travailleurs de l'Entreprise Adaptée, mêmes hypothèses sauf :

- Âge de départ en retraite à l'initiative du salarié pour 100 %
- Revalorisation des salaires : 1.00 %
- Taux de charges sociales : 23.22 %
- Indemnité de départ prévue sur la base du droit social

## Fonds dédiés

La partie des ressources dédiées par des tiers financeurs à des projets définis qui, à la clôture de l'exercice, n'a pu être utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard est comptabilisée au compte de passif « Fonds dédiés » avec pour contrepartie une charge comptabilisée dans le compte « Reports en fonds dédiés ».

Au compte de résultat sont enregistrés :

- en charges dans le poste « reports en fonds dédiés »,
- en produits dans le poste « utilisation des fonds dédiés », la reprise des sommes inscrites en fonds dédiés, au fur et à mesure que les dépenses relatives aux projets sont engagées.

En cas d'utilisation des fonds dédiés pour l'acquisition ou la production d'immobilisations amortissables : choix de rapporter en produits le montant de l'acquisition ou le coût de production sur la même durée que celle retenue pour l'amortissement des immobilisations (si tel est le cas).

## Subventions d'investissement

Les subventions d'investissement sont créditées par le débit d'un compte de tiers ou d'un compte financier (Art. 941-13 du PCG).

La reprise de subvention d'investissement qui finance une immobilisation amortissable s'effectue sur la même durée et au même rythme que l'amortissement de la valeur de l'immobilisation acquise ou créée au moyen de la subvention.

## Congés payés

La provision pour congés à payer due au 31 décembre a été calculée sur la base des jours de congés restant à prendre, individuellement, à la date de clôture de l'exercice, pour le personnel encadrant, les salariés de l'Entreprise Adaptée et les travailleurs de l'Entreprise Adaptée.

La valorisation est effectuée selon le dernier salaire connu augmenté des charges sociales et fiscales afférentes.



## **Dettes provisionnées pour congés à payer**

Les dettes provisionnées pour congés à payer, et les charges sociales et fiscales y afférentes sont comprises dans les autres dettes.

En application de l'avis du CNC n° 2007-05 du 4 mai 2007, la quote-part de la dette provisionnée pour congés à payer non financée, était affectée au compte 116200. La variation de la dette a été comptabilisée au compte de résultat aux comptes 641200, 641203, 645800 et 645803, pour un montant de 93 306 €, et fera l'objet d'une affectation après clôture de l'exercice du compte 115922 "Dépense pour congés payés". En effet, au 1er janvier 2020, les comptes 116 (dont 116200) ont fait l'objet d'un reclassement dans les comptes 11592 (dont 115922 pour les dépenses de congés payés) dans la gestion conventionnée avec la réforme comptable.

A été publié le 23 avril 2024, la loi d'adaptation au droit de l'Union européenne, qui reconnaît l'acquisition de congés payés pendant l'arrêt maladie. Ce texte prévoit notamment l'acquisition de congés payés au rythme de 2 jours ouvrables par mois en cas de maladie non professionnelle ainsi que l'introduction d'un délai de report fixé à 15 mois. Il conviendrait donc de comptabiliser au 31/12/2023 une provision complémentaire au titre de ces congés à payer. Mais, au vu du délai contraint entre la publication des textes et l'arrêté des comptes nous ne sommes pas en capacité technique d'évaluer cette charge de façon fiable, par conséquent cette charge supplémentaire ne peut être comptabilisée dans les comptes de l'exercice 2023

## **Produits & charges exceptionnels**

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'association.

## **Contributions en nature / Dons en nature / Mises à disposition de biens à titre gratuit**

La mise en œuvre pour 2023 de l'information des contributions en nature, des dons en nature et des mises à disposition de biens à titre n'a pas pu être déployée sur l'exercice. L'Association n'a pas été en mesure de réaliser le chiffrage en fin d'exercice.

## **Changement d'estimation comptable**

Aucun changement d'estimation comptable n'a eu lieu sur l'exercice.

## Changement de méthode comptable

Néant

## Evènements post-clôture

Néant

## Apport en nature

Deux apports en nature ont effectué :

- 1 bâtiment situé à Chiché apporté à la SCI Handi Travail 79 pour une valeur de 300 000€
- 1 terrain situé à Chatillon Sur Thouet apporté à la SCI Handi Travail 79 pour une valeur de 255 000€

## Autres faits marquants de l'année 2023

- SESSAD Parthenay :
  - Livraison en Janvier 2023
  - Cout : 285 549 €
- Extension MAS Canopé
  - Livraison en Janvier 2023
  - Cout : 1 714 024 €
- Contractualisation d'un emprunt finançant
  - L'extension de Canopé à hauteur de 1 700 000 €
- Prise en compte du Ségur de la santé étendue au secteur du handicap à partir de novembre 2021
  - Charge de l'année évalué à 5 109 k€
  - Montant financé à hauteur de 4 195 k€
- Revalorisation salariale
  - Augmentation de la valeur de point au 01/07/2022, passage de 3.82€ à 3.93€ (+ 2.88%) et revalorisation du minimum conventionnel soit un impact estimé pour 2023 de l'ordre de 700 k€
- Inflation en 2023 à hauteur de 4.9% (source Insee), l'impact sur les comptes de 2023 est important dont :
  - Location matériel de transport + 200 k€
  - Entretien réparation + 140 k€
  - Achats de matières premières + 396 k€
- Crise énergétique impact estimé à 1 200 k€
- Versement complémentaire à l'OPCO Santé 200 k€
- La dotation ARS a augmentée de 2 791 k€ (dont 775 K€ de Crédit non reconductible)
- Les produits du Conseil départemental ont augmenté de 745 k€ (dont 254 K€ de crédit non reconductible)

Tableau des immobilisations	Montant début exercice	Augmentations dotations	Diminutions Reprises	Montant fin exercice
Frais d'étab. Et de développement				
Autres immobilisations incorporelles	442 294	32 579	0	474 873
Immobilisations incorporelles en cours				
<b>TOTAL Immobilisation Incorporelles</b>	<b>442 294</b>	<b>32 579</b>	<b>0</b>	<b>474 873</b>
Terrains	1 604 790		293 060	1 311 730
Constructions sur sol propre	58 283 395	2 645 402	6 128	60 922 669
Constructions sur sol d'autrui	9 103 967	100 281	162 717	9 041 531
Installations tech. Matériel & outillage	14 153 908	653 138	126 467	14 680 578
Autres immobilisations corporelles	6 277 658	385 966	305 220	6 358 405
Immobilisations corporelles en cours	2 189 060	1 593 487	2 395 751	1 386 796
Avances et acomptes				
<b>TOTAL Immobilisations Corporelles</b>	<b>91 612 778</b>	<b>5 378 275</b>	<b>3 289 343</b>	<b>93 701 709</b>
Participations	13 328	555 002		568 330
Autres titres immobilisés	330 085	247		330 332
Prêts et autres immobilisations financières	2 354 308	175 028	73 482	2 455 854
Dépôts et cautionnements	95 199	12 818	8 262	99 755
<b>TOTAL Immobilisations Financières</b>	<b>2 792 920</b>	<b>743 095</b>	<b>81 744</b>	<b>3 454 271</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>94 847 992</b>	<b>6 153 949</b>	<b>3 371 087</b>	<b>97 630 854</b>

Amortissements des immobilisations	Montant début exercice	Augmentations dotations	Diminutions Reprises	Montant fin exercice
Frais d'étab. Et de développement				
Autres immobilisations incorporelles	418 472	21 860	0	440 332
<b>TOTAL Immobilisations Incorporelles</b>	<b>418 472</b>	<b>21 860</b>	<b>0</b>	<b>440 332</b>
Terrains	258 716	1 762		260 478
Constructions sur sol propre	37 501 309	1 747 036	6 127	39 242 218
Constructions sur sol d'autrui	1 705 087	618 535	162 958	2 160 664
Installations tech. Matériel & outillage	10 353 227	937 656	101 989	11 188 894
Autres immobilisations corporelles	5 609 367	260 510	305 860	5 564 017
<b>TOTAL Immobilisations Corporelles</b>	<b>55 427 706</b>	<b>3 565 498</b>	<b>576 934</b>	<b>58 416 270</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>55 846 178</b>	<b>3 587 358</b>	<b>576 934</b>	<b>58 856 602</b>

## Stocks et en cours

STOCKS ET EN COURS	A la fin de l'exercice	Au début de l'exercice	Variation des stocks	
			Augmentation	Diminution
<b>Marchandises</b>				
Stocks revendus en l'état				
Marchandises				
<b>Approvisionnement</b>				
Stocks approvisionnement				
Matières premières	852 311	928 143		75 832
Autres approvisionnements	339 028	334 768	4 259	
<b>TOTAL 1</b>	<b>1 191 339</b>	<b>1 262 912</b>	<b>4 259</b>	<b>75 832</b>
<b>Production</b>				
Produits intermédiaires	838 057	919 230		81 174
Produits finis	476 839	438 224	38 615	
Produits résiduels				
<b>TOTAL 2</b>	<b>1 314 896</b>	<b>1 357 455</b>	<b>38 615</b>	<b>81 174</b>
<b>Production en cours</b>				
Produits	113 447	111 244		2 203
Travaux - études				
Prestations de services				
<b>TOTAL 3</b>	<b>113 447</b>	<b>111 244</b>	<b>0</b>	<b>2 203</b>
<b>PRODUCTION STOCKEE (2+3)</b>			<b>38 615</b>	<b>83 376</b>

## Actif circulant

ETAT DES CREANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêts	2 455 854	75 349	2 380 505
Autres immobilisations financières	430 087		430 087
<b>TOTAL de l'actif immobilisé</b>	<b>2 885 941</b>	<b>75 349</b>	<b>2 810 592</b>
Clients douteux ou litigieux	98 929		98 929
Autres créances clients	7 796 736	7 796 736	
Créances glissantes des ESAT	460 309		460 309
Personnel et comptes rattachés	290 075	290 075	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Avances et acomptes versés sur commandes	7 626	7 626	
Etat - Taxe sur la valeur ajoutée	2 681 578	2 681 578	
Etat - Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Etat - Divers	261 697		
Résidents, frais d'hébergement avancés	576 998	576 998	
Débiteurs divers	2 610 664	2 610 664	
<b>TOTAL de l'actif circulant</b>	<b>14 784 612</b>	<b>13 963 677</b>	<b>559 239</b>
<b>CHARGES CONSTATEES D'AVANCE</b>	<b>265 617</b>	<b>265 617</b>	
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>17 936 170</b>	<b>14 304 643</b>	<b>3 369 831</b>

PRODUITS A RECEVOIR	Montant
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
<b>TOTAL Immobilisations financières</b>	
Créances clients et comptes rattachés	142 113
Personnel	188 724
Organismes sociaux	
Etat	261 697
Divers, produits à recevoir	468 756
Autres créances	8 400
<b>TOTAL Immobilisations Corporelles</b>	<b>1 069 690</b>
Valeurs Mobilières de Placement	
Disponibilités	0
<b>TOTAL</b>	<b>1 069 690</b>

## Dépréciation des actifs

Amortissements des immobilisations	Montant début exercice	Augmentations dotations	Diminutions Reprises	Montant fin exercice
Prov. sur immobilisations incorporelles				
Prov. sur immobilisations corporelles				
Prov. sur immo. titres mis en équival.				
Prov. sur immo. titres de participation				
Prov. sur autres immo. financières				
Provisions sur stocks et en cours	30 000			30 000
Provisions sur comptes clients	952 085			952 085
Autres provisions pour dépréciation	109 567		109 567	0
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>1 091 652</b>	<b>0</b>	<b>109 567</b>	<b>982 085</b>

### Décomposition par nature :

<i>Exploitation</i>	1 091 652	0	109 567	982 085
<i>Financières</i>				
<i>Exceptionnelles</i>				

## Fonds propres

Variation des fonds propres	Au début d'exercice	Affectation du résultat comptable	Augmentation	Diminution ou Consommation	A la clôture de l'exercice
Fonds propres sans droit de reprise	857 187				857 187
Fonds propres avec droit de reprise	7 623				7 623
Ecarts de réévaluation					
Réserves	15 204 493	424 555			15 629 048
<i>Dont réserves des activités SMS sous gestion contrôlée</i>	13 481 343	-55 900			13 425 443
Report à nouveau	12 259 143	-1 294 381		-2 421 600	13 386 362
<i>Dont report à nouveau des activités SMS sous gestion contrôlée</i>	-2 428 473	-1 848 481		-2 558 708	-1 718 246
Excédent ou déficit de l'exercice	-869 826	869 826		4 073 464	-4 073 464
<i>Dont résultat des activités SMS sous gestion contrôlée</i>	-1 904 381	1 904 381		-4 793 587	-4 793 587
<b>Situation nette</b>	<b>27 458 620</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 651 864</b>	<b>25 806 756</b>
Subventions d'investissement	2 098 722		510 355	0	2 609 077
Provisions règlementées	3 367 970		0	2 421 600	946 370
<b>TOTAL</b>	<b>32 925 312</b>		<b>510 355</b>	<b>4 073 464</b>	<b>29 362 203</b>

## Subventions d'investissement

Subventions d'investissement		Montant début d'exercice	Augmentation	Diminution	Montant fin d'exercice
13	Affectées à des biens non renouvelables	3 563 644	819 046	48 334	4 334 356
102	Affectées à des biens renouvelables				
<b>TOTAL</b>		<b>3 563 644</b>	<b>819 046</b>	<b>48 334</b>	<b>4 334 356</b>
13	Affectées à des biens non renouvelables	1 464 922	308 692	48 334	1 725 279
102	Affectées à des biens renouvelables				
<b>TOTAL</b>		<b>1 464 922</b>	<b>308 692</b>	<b>48 334</b>	<b>1 725 279</b>
<b>TOTAL</b>		<b>2 098 722</b>	<b>510 355</b>		<b>2 609 077</b>

## Provisions réglementées

Provisions règlementées		Montant en début d'exercice	Augmentation	Diminution	Montant fin d'exercice
14	compte	3 367 970	0	2 421 600	946 370
<b>TOTAL</b>		<b>3 367 970</b>	<b>0</b>	<b>2 421 600</b>	<b>946 370</b>



## Fonds dédiés

FONDS DEDIES	A l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisation en cours d'exercice		Transfert	A la clôture de l'exercice	
			Montant global	dont remboursement		Montant global	dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
<b>Subvention d'exploitation comptes 194</b>	<b>2 506</b>	<b>4 457</b>	<b>3 156</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3 807</b>	
FONDS DEDIES PROJET TU TE LA RACONTES	2 506	4 457	3 156			3 807	
<b>Contributions financières d'autres organismes compte 195</b>	<b>571</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>571</b>	
FONDS DEDIES JARDIN DES SENS CANOPEE	571					571	*
<b>Contribution financières des autorités de tarification compte 192</b>	<b>4 797 412</b>	<b>1 915 818</b>	<b>1 421 841</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>5 291 389</b>	
FONDS DEDIES A L'INVESTISSEMENT	2 968 883		245 092		-312 546	2 411 245	
FONDS DEDIES BONIFICATION 2020 M2EV	60 522					60 522	*
FONDS DEDIES STOCK MASQUES ESAT	0					0	
FONDS DEDIES CNR ARS EXPERIMENTAT REGIONAL	49 332		10 122			39 210	
FONDS DEDIES RENFORCEMENT PLAN AUTISME	8 650	56 257				64 907	*
FONDS DEDIES SITUATIONS CRITIQUES	253 780	967 028	515 706			705 102	
FONDS DEDIES CNR QVT	431 654	100 000	172 868			358 786	
FONDS DEDIES SNR EQUIPEMENT NUMERIQUE	22 780		3 204		-4 568	15 008	
FONDS DEDIES PERSONNEL NON PERENNE	26 748		6 748			20 000	
FONDS DEDIES CNR FORMATIONS	216 390	122 805	185 863		317 114	470 446	
FONDS DEDIES GRATIFICATION STAGIAIRES	10 095	4 574	3 646			11 023	
FONDS DEDIES PREVENTION BELGIQUE	150 000		26 988			123 012	
FONDS DEDIES CNR ECOLE INCLUSIVE	15 329					15 329	*
FONDS DEDIES POLYHANDICAP	110 429		18 840			91 589	
DEFI PERFORMANCE AUTISME	69 747		44 941			24 806	
FONDS DEDIES MESSIDOR	243 074		110 088			132 986	
FONDS DEDIES SEGUR ARS	0					0	
FONDS DEDIES TRANSPORT	0					0	
FONDS DEDIES DEFI QUALITE HANDICAP PSYCHIQUE	160 000		13 145			146 855	
FONDS DEDIES SEGUR NUMERIQUE		195 000	64 589			130 411	
FONDS DEDIES QUALITE SOINS ET RESPECT DES DROITS		282 104				282 104	
FONDS DEDIES PS IME		51 514				51 514	
FONDS DEDIES EQUIPEMENT ET PETIT MATERIEL		35 797				35 797	
FONDS DEDIES EMAS		50 739				50 739	
FONDS DEDIES PROJET PLATEFORME POLE ENFANCE		50 000				50 000	
<b>Ressources liées à la générosité du public</b>	<b>289 226</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>289 226</b>	
LEG CNP ASSURANCE MAS CHAURAY	289 226					289 226	*
<b>TOTAL FONDS DEDIES</b>	<b>5 089 715</b>	<b>1 920 275</b>	<b>1 424 997</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>5 584 993</b>	

## Notes sur le bilan

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

### Provisions pour risques & charges

	Montant début exercice	Augmentations dotations	Diminutions Reprises	Montant fin exercice
Provisions pour litiges				
Prov. pour garant données aux clients				
Prov. pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change				
Prov. pour pensions et obligat. simil.	3 888 080	258 077	424 230	3 721 927
Provisions pour impôts				
Prov. pour gros entretien				
Provisions pour charges sociales/fiscales				
Autres provisions pour risques et charges	754 373	26 315	755 505	25 183
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>4 642 453</b>	<b>284 392</b>	<b>1 179 735</b>	<b>3 747 110</b>

Décomposition par nature :

<i>Exploitation</i>	4 642 453	284 392	1 179 735	3 747 110
<i>Financières</i>				
<i>Exceptionnelles</i>				

### Charges & produits constatés d'avance

MONTANT DES CHARGES A PAYER DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	Charges	Produits
Charges ou produits d'exploitation	218 045	-46 493
Charges ou produits financiers		
Charges ou produits exceptionnels		
<b>TOTAL</b>	<b>218 045</b>	<b>-46 493</b>

## Notes sur le bilan

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

### Dettes

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an et 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Auprès des établissements de crédit :				
- à 1 an maximum à l'origine				
- à plus d'1 an à l'origine	16 921 282	1 859 356	6 977 241	8 084 685
Emprunts et dettes financières divers	2 348 543	110 593	466 143	1 771 807
Fournisseurs et comptes rattachés	4 617 744	4 617 744		
Personnel et comptes rattachés	1 161 657	1 161 657		
Sécurité sociales et organismes	2 876 224	2 876 224		
Impôts sur les bénéfices	37 260	37 260		
Taxe sur la valeur ajoutée	1 939 417	1 939 417		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	2 181 830	2 181 830		
Dettes sur immo. et comptes rattachés	20 893	20 893		
Groupe et associés				
Autres dettes	300 203	300 203		
Dette représentat. de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	1 079	1 079		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>32 406 132</b>	<b>15 106 256</b>	<b>7 443 384</b>	<b>9 856 492</b>

MONTANT DES CHARGES A PAYER DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	Montant
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	35 244
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	908 370
Dettes fiscales et sociales	1 206 202
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	3 749
Disponibilités, charges à payer	975
Autres dettes	131 676
<b>TOTAL</b>	<b>2 286 217</b>

## Notes sur le compte de résultat

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

### Concours publics et les subventions

	Exercice N	Exercice N-1	Variation
<b>Concours publics</b>	<b>63 546 772</b>	<b>59 889 686</b>	<b>3 657 086</b>
Agence Régionale de Santé	41 182 113	38 473 627	2 708 486
Conseils départementaux	19 848 078	19 102 413	745 665
Conseil départemental (Amendement Creton)	357 398	274 718	82 679
Aide aux postes Entreprise Adaptée	2 159 184	2 038 928	120 256
<b>Subvention d'exploitation</b>	<b>1 916 657</b>	<b>2 161 859</b>	<b>-245 202</b>
Europe			
Etat	1 886 451	2 096 724	-210 273
Conseil régional			
Conseil départemental			
Autres	30 206	65 134	-34 928

### Etat des fonds reportés, produits legs/donation/assurance vie

	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A La clôture
Biens Reportés				

	Montants
<b>Produits</b>	<b>0</b>
Montants perçu au titre de l'assurance-vie	
Montant de la rubrique de produits Legs ou donations définie à l'article 213-9	
Prix de vente des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	
Reprise des dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés	
Utilisation des fonds dédiés reportés liés aux legs et donations	
	<b>Montants</b>
<b>Charges</b>	<b>0</b>
Valeur nette comptable des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	
Dotation aux dépréciations d'actif reçus par legs ou donations destinés à être cédés	
Report en fonds reportés liés aux legs ou donations	
<b>Solde</b>	<b>0</b>

## Notes sur le compte de résultat

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

### Résultat exceptionnel

PRODUITS EXCEPTIONNELS	Montant
Autres produits exceptionnels sur opération de gestion	569 444
Produits de cessions d'éléments d'actifs cédés	558 700
Subventions d'investissement virées au résultat	308 692
Autres provisions réglementées	
<b>TOTAL</b>	<b>1 436 836</b>

CHARGES EXCEPTIONNELLES	Montant
Autres charges exceptionnelles sur opération de gestion	86 456
Valeurs comptables d'éléments d'actifs cédés	317 299
Autres provisions réglementées	
<b>TOTAL</b>	<b>403 754</b>

# Notes sur le compte de résultat

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

## Résultat comptable de l'exercice

RESULTATS 2023	DEFICIT	EXCEDENT
- SIEGE Niort - Siège	32 254	
- HABITAT REGROUPE BRESSUIRE	14 206	
- Vies Associatives		2 972
- CAP'EMPLOI dont Mission ALTHER		55 749
- ESAT Adapei 79 (BAPC)		602 149
- Entreprise Adaptée		105 713
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE - GESTION PROPRE</b>		<b>720 123</b>
- ESAT Adapei 79 (BPAS)	341 855	
- IME MELLE + CLASSE AUTISTE		72 501
- IME MELLE - SESSAD		175 840
- IME PARTHENAY - IME	103 573	
- IME PARTHENAY - SESSAD		111 402
- CESEP POMPAIRE - CENTRE POLYHANDICAP ENFANTS	109 035	
- IME RESSUIRE - IME	154 313	
- IME BRESSUIRE - SESSAD	52 794	
- IME THOUARS - IME	148 849	
- IME THOUARS - SESSAD		71 724
- IME NIORT - IME		34 042
- IME NIORT - SESSAD		363 307
- MAS LA PEYRATTE/ CHAURAY - Maison d'Accueil Spécialisé	1 037 163	
- MAS LA PEYRATTE/ CHAURAY - FORFAIT SOINS		198 1345
- MAS LA PEYRATTE/CHAURAY - Foyer d'Accueil Médicalisé - FAM	471 775	
- MAS ST MARTIN LES MELLE - Maison d'Accueil Spécialisé	157 767	
- MAS ST MARTIN LES MELLE - FORFAIT SOINS		117 285
- MAS ST MARTIN LES MELLE - Foyer d'Accueil Médicalisé - FAM	78 742	

- MAS POMPAIRE - (CANOPEE) - Maison d'Accueil Spécialisé	903 155	
- MAPHA COULONGES SUR L'AUTIZE	259 463	
- MAPHA COULONGES SUR L'AUTIZE - FORFAIT SOINS		3 620
- MAPHA COULONGES SUR L'AUTIZE - FAM		97 433
- MAPHA NUEIL LES AUBIERS	248 802	
- AIFFRES - FORFAIT SOINS		83 007
- AIFFRES - Foyer d'Accueil Médicalisé - FAM		92 533
- AIFFRES - Foyer d'Hébergement	631 057	
- AIFFRES - Foyer de Vie	57 081	
- LE TALLUD - Foyer d'hébergement	225 260	
- LE TALLUD - Foyer de Vie	129 488	
- ST PORCHAIRE - Foyer d'hébergement	287 287	
- ST PORCHAIRE - Foyer de Vie	201 950	
- POMPOIS - Foyer d'hébergement	268 505	
- POMPOIS - Foyer de Vie	138 559	
- MELLE - Foyer d'hébergement	213 714	
- MELLE - Foyer de Vie	154 737	
- Service d'Accompagnement à la Vie Sociale (SAVS)	81 479	
- SAMSAH BRESSUIRE - FORFAIT SOINS		256 429
- SAMSAH BRESSUIRE - Foyer d'Accueil Médicalisé	14 446	
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE - GESTION CONVENTIONNEE</b>	<b>4 793 587</b>	
<b>RESULTAT COMPTABLE</b>		<b>4 073 464</b>

# Notes sur le compte de résultat

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

## Résultat effectif global

Tableau de détermination du résultat effectif global de l'entité	Exercice 2023
Résultat comptable	-4 073 464
Reprise du résultat antérieur	
Excédent ou déficit effectif global	-4 073 464
Dont résultat effectif gestion propre	720 123
Dont résultat effectif sous gestion contrôlée	-4 793 587

## Résultat effectif « gestion contrôlée »

SECTIONS	RESULTAT COMPTABLE	Reprise résultat N-2	RESULTAT A AFFECTER
ESAT BPAS	-341 855		-341 855
FOYERS D'HEBERGEMENT	-1 625 823		-1 625 823
FOYERS DE VIE	-681 814		-681 814
SERVICES D'ACCOMPAGNEMENT	-81 479		-81 479
SAMSAH	241 984		241 984
FOYERS D'ACCUEIL MEDICALISE	41 497		41 497
MAPHA	-508 265		-508 265
INSTITUTS MEDICO-EDUCATIF	-409 226		-409 226
SESSAD	669 479		669 479
MAISONS D'ACCUEIL SPECIALISE	-2 098 084		-2 098 084
<b>TOTAL</b>	<b>-4 793 587</b>	<b>0,00</b>	<b>-4 793 587</b>



## BILAN FINANCIER

BIENS					FINANCEMENTS				
2020	2021	2022	2023		2020	2021	2022	2023	
<b>Biens stables</b>					<b>Financements stables</b>				
Immobilisations incorporelles brutes	412 907	422 922	442 293	474 873	Apports ou fonds associatifs	864 810	864 810	864 810	864 810
Immobilisations corporelles brutes :					Réserves d'investissement	4 289 878	6 872 907	6 872 907	7 353 362
Terrains	1 315 842	1 604 509	1 314 640	1 021 580	Subventions d'investissements	1 885 653	2 194 638	2 098 722	2 609 077
Agencements de terrains	288 667		290 150	290 150	Réserves de compensat° des charges d'amort	2 630 463	2 630 463	2 630 463	2 630 463
Constructions	56 466 372	61 862 948	67 387 361	69 964 200	Provisions pour renouvellement d'immobilisat°	2 132 940	2 291 162	2 421 600	0
Installations techniques, matériel	10 844 783	12 690 453	14 153 907	14 680 578	Provisions réglementées des plus-values nettes	946 276	946 276	946 370	946 370
Autres immobilisations corporelles	6 748 491	6 228 262	6 277 658	6 358 405	Emprunts et dettes financières	12 042 434	15 391 267	19 401 813	19 231 587
Immobilisations en cours	5 317 005	5 355 164	2 189 061	1 386 796	Dépôts et cautionnements reçus	2 776	2 849	2 849	2 995
Immobilisations en cours - Part PPP					Amortissements (total)	51 212 810	53 048 240	55 846 178	58 856 603
Charges à répartir			0	0	- Immobilisations incorporelles	386 574	402 484	418 472	440 332
Immobilisations financières	2 573 795	2 492 819	2 792 919	3 454 271	- Agencements des terrains	268 595	268 595	258 716	260 478
Amortissements comptables différés	2 111 334	2 270 048	2 428 270	0	- Constructions	35 136 539	37 099 181	39 206 156	41 402 882
Autres					- Installations techniques, matériel, outillage	9 274 684	9 684 497	10 353 467	11 188 894
Comptes liaison investissement (e)	0				- Autres immobilisations corporelles	6 146 417	5 593 483	5 609 366	5 564 017
<b>TOTAL II</b>	<b>86 079 196</b>	<b>92 927 126</b>	<b>97 276 260</b>	<b>97 630 853</b>	Dépréciation des immobilisations (c/29)				
<b>FONDS DE ROULEMENT D'INVESTISSEMENT NEGATIF (I-II)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	Fonds dédiés à l'investissement	4 202 161	6 189 859	2 968 883	2 411 245
<b>Actifs stables d'exploitation</b>					Dépenses refusées				
Report à nouveau déficitaire	1 236 430				Autres (résultats non contrôlés)	11 318 027	11 420 634	14 687 616	15 104 607
Résultat déficitaire			869 826	4 073 464	Comptes liaison investiss (ressources)				
Créances glissantes (art.R314-98)	0				<b>TOTAL I</b>	<b>91 528 226</b>	<b>101 853 104</b>	<b>108 742 209</b>	<b>110 011 118</b>
Droits acquis par les salariés non payés	1 260 119	1 165 702	1 000 391	923 495	<b>FONDS DE ROULEMENT D'INVESTISSEMENT POSITIF (I-II)</b>	<b>5 449 030</b>	<b>8 925 978</b>	<b>11 465 950</b>	<b>12 380 265</b>
Comptes liaison exploitation (emploi)	0				<b>Financements stables d'exploitation</b>				
<b>TOTAL IV</b>	<b>2 496 549</b>	<b>1 165 702</b>	<b>1 870 217</b>	<b>4 996 960</b>	Réserves et provisions de couverture du BFR	2 288 477	2 288 477	2 335 509	2 335 509
<b>FONDS DE ROULEMENT D'EXPLOITATION NEGATIF (III - IV)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	Réserves de compensation des déficits	1 956 083	2 311 702	3 365 615	3 309 715
<b>FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL NEGATIF</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	Résultat excédentaire	2 557 397	3 787 823	0	0
<b>Valeurs d'exploitation</b>					Report à nouveau excédent en attente affectat°		181 551	-484 112	-2 189 133
Stocks et en cours	2 095 993	2 504 455	2 731 610	2 619 682	Provisions pour risques et charges	7 285 060	5 114 398	4 642 453	3 747 110
Avances et acomptes versés	2 764	486	2 186	16 026	Fonds dédiés à l'exploitation	1 948 196	2 190 561	2 120 833	3 173 748
Créances sur organismes payeurs	10 025 846	11 202 001	11 271 985	8 355 975	Dépréciation stocks, créances, éléments financiers	1 080 554	1 072 816	1 091 651	982 109
Créances diverses d'exploitation	6 109 985	5 691 775	5 540 806	6 412 611	Comptes liaison exploitation (ressources)				
Créances irrécouvrables admises non valeur					<b>TOTAL III</b>	<b>17 115 767</b>	<b>16 947 327</b>	<b>13 071 948</b>	<b>11 359 057</b>
Charges constatées d'avance	99 446	165 195	230 836	265 617	<b>FONDS DE ROULEMENT D'EXPLOITATION POSITIF (III - IV)</b>	<b>14 619 217</b>	<b>15 781 625</b>	<b>11 201 731</b>	<b>6 362 098</b>
Neutralisation des dettes pour concours	-1 400 259	-1 405 829	-1 484 300	-1 394 383	<b>FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL POSITIF</b>	<b>20 068 248</b>	<b>24 707 603</b>	<b>22 667 681</b>	<b>18 742 362</b>
Autres					<b>Dettes d'exploitation</b>				
Comptes liaison cycle d'exploitation	0				Avances reçues	0			
<b>TOTAL VI</b>	<b>16 933 774</b>	<b>18 158 082</b>	<b>18 293 122</b>	<b>16 275 528</b>	Fournisseurs d'exploitation	2 950 024	5 722 412	3 230 291	4 617 734
<b>BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT (VI - V)</b>	<b>4 657 151</b>	<b>1 618 476</b>	<b>1 123 379</b>	<b>3 160 113</b>	Dettes sociales et fiscales	8 721 420	10 447 314	12 203 183	8 196 389
<b>Liquidités</b>					Dettes diverses d'exploitation	596 014	363 715	1 729 565	300 214
Valeurs mobilières de placement					Produits constatés d'avance	9 166	6 164	6 704	1 079
Disponibilités	15 592 189	23 213 428	21 661 158	15 639 362	Ressources à reverser à l'aide sociale				
Autres					Fonds déposés par les résidents				
Comptes liaison de trésorerie (emploi)	0				Autres				
<b>TOTAL VIII</b>	<b>15 592 189</b>	<b>23 213 428</b>	<b>21 661 158</b>	<b>15 639 362</b>	Comptes liaison du cycle d'exploitation (ress)	0			
<b>RESORERIE POSITIVE (VIII - VII)</b>	<b>15 411 096</b>	<b>23 089 127</b>	<b>21 544 302</b>	<b>15 582 249</b>	<b>TOTAL V</b>	<b>12 276 623</b>	<b>16 539 605</b>	<b>17 169 743</b>	<b>13 115 415</b>
<b>TOTAL DES BIENS (II+IV+VI+VIII)</b>	<b>121 101 708</b>	<b>135 464 337</b>	<b>139 100 757</b>	<b>134 542 703</b>	<b>EXCEDENT DE FINANCEMENT D'EXPLOITATION (VI - V)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
					<b>Financements à court terme</b>				
					Fournisseurs d'immobilisations	159 800	90 334	85 369	20 893
					Fonds des majeurs protégés				
					Concours bancaires courants				
					Ligne de trésorerie				
					Intérêts courus non échus	21 292	33 967	31 487	36 220
					Comptes liaison de trésorerie (ressources)	0			
					<b>TOTAL VII</b>	<b>181 092</b>	<b>124 301</b>	<b>116 856</b>	<b>57 113</b>
					<b>TRESORERIE NEGATIVE (VII - VIII)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
					<b>TOTAL DES FINANCEMENTS (I+III+V+VII)</b>	<b>121 101 708</b>	<b>135 464 337</b>	<b>139 100 757</b>	<b>134 542 703</b>

## Engagements Financiers

### Engagements reçus :

<b><u>Cautions des organismes bancaires</u></b>	<b>0</b>
<b><u>Cautions des collectivités locales</u></b>	<b>371 400</b>
- Mapha Nueil des Aubiers : Commune de Nueil les Aubiers sur prêts GIC	29 478
- Mapha Nueil des Aubiers : Commune de Nueil les Aubiers sur prêts Caisse d'Épargne	341 922
<b><u>Souscription FGMOSS</u></b>	<b>300 686</b>

### Emprunts garantis par sureté réelles (valeur nominale de départ) :

	Date de réalisation	Montant garanti au 31/12/2023	Suretés réelles	
Construction MPA St Martin les Melle : Caisse d'Épargne	2003	680 520	2 426 000	Hypothèque de 1 <sup>er</sup> rang
Construction Siège : Crédit Coopératif	2005	107 160	800 000	Hypothèque de 1 <sup>er</sup> rang
Construction IME de Niort : Caisse d'Épargne	2007	661 232	2 500 000	Hypothèque de 1 <sup>er</sup> rang
Construction IME de Niort : Crédit Coopératif	2007	819 075	2 500 000	Hypothèque de 1 <sup>er</sup> rang
			8 226 000	

### Engagements donnés :

Caution solidaire vers la SCI Handi-Travail 79 : 2 629 396 euros

Caution solidaire vers la SCI handi-habitat 79 : 1 047 972 euros

## Autres informations

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

### Effectif

Effectif du personnel à la clôture de l'exercice : 31/12/2023

EFFECTIF	Effectif Hommes	Effectif Femmes	Effectif Total	Effectif ETP
Cadres	50	72	122	106,95
Employés	366	928	1 294	1 212,16
<b>TOTAL</b>	<b>416</b>	<b>1 000</b>	<b>1 416</b>	<b>1 319</b>

### Rémunérations allouées aux dirigeants

L'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 précise que la rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés doit figurer en annexe des comptes annuels, dès lors que l'association, reçoit des subventions de l'Etat et collectivités territoriales pour un montant annuel supérieur à 50 000 euros et dont le budget annuel est supérieur à 100 000 euros.

Au cas particulier de l'association ADAPEI 79, il est rappelé que les administrateurs ne sont pas rémunérés (hors clause statutaire accordée pour le Président, correspondant au  $\frac{3}{4}$  du SMIC) et ne bénéficient pas d'avantages en nature.