



**CONSTRUISONS
ENSEMBLE
UNE HISTOIRE
PARTAGÉE**

Rapport de Gestion et Comptes Annuels



SOMMAIRE

- 1. RAPPORT DE GESTION DU CONSEIL D'ADMINISTRATION**
- 2. COMPTES ANNUELS**
- 3. RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

ADAPEI PAPILLONS BLANCS D'ALSACE

ASSOCIATION DE PARENTS ET AMIS DE PERSONNES HANDICAPEES MENTALES

Inscrite au T.I de Colmar – Volume 71 – Folio 132

30 rue Henner – 68000 Colmar

ASSEMBLEE GENERALE du 27 juin 2025

RAPPORT DE GESTION DU CONSEIL D'ADMINISTRATION

Mesdames, Messieurs, chers amis,

Le rapport de gestion est un compte-rendu chiffré synthétique de l'activité de l'ensemble de nos établissements et services. Sont évoqués, les résultats 2024, la structure patrimoniale et financière au 31 décembre, ainsi que les perspectives d'avenir par la présentation du budget 2025. Ce rapport est complété par diverses autres informations prévues par la loi et les règlements.

Les comptes annuels ont été établis conformément à la loi comptable et aux obligations qui incombent à l'ADAPEI PAPILLONS BLANCS D'ALSACE, en vertu des conventions de financement.

Ce rapport va présenter successivement :

1	Introduction.....	3
1.1	Faits marquants de l'exercice.....	3
2	Les résultats.....	4
2.1	La gestion contrôlée	4
2.2	La gestion propre.....	7
3	Le patrimoine.....	9
3.1	Le bilan	9
3.2	la section d'investissement (FRI).....	10
4	Les perspectives d'avenir.....	10
4.1	Gestion contrôlée	11
4.2	Gestion propre	11
5	Autres informations	12
5.1	Modes de financement des activités sous gestion contrôlée	12
5.2	Passif social.....	12
5.3	Contributions volontaires	12
5.4	Publication des comptes.....	13
5.5	Conventions et remboursements de frais aux administrateurs	13
5.6	Les cotisations.....	13
5.7	Conclusion	13

1 INTRODUCTION

Les activités de l'association sont exercées dans des établissements et services, regroupées en 4 blocs financeurs :

- ARS Assurance Maladie
- CEA Département du Haut Rhin
- CEA Département du Bas Rhin
- Gestion propre

Les mouvements financiers des établissements et services de l'association, sont suivis dans 30 comptabilités distinctes présentant 43 résultats. Cette organisation comptable permet de vérifier l'équilibre financier de chaque établissement et service et de rendre compte à l'Autorité de Tarification compétente, du résultat des délégations financières qui nous ont été accordées.

Le nombre de places financées en établissements ou services médico-sociaux sur l'exercice 2024 est de 2 536.

1.1 FAITS MARQUANTS DE L'EXERCICE

En 2024, il y a lieu de rappeler.

En termes de développement et d'autorisations :

- Extension de + 10 places PCPE 68 à compter du 1er septembre 2024.
- Prorogation du CPOM Ars jusqu'au 31 décembre 2025 par avenant n° 8 du 16 juillet 2024
- Prorogation de notre autorisation de frais de siège jusqu'au 31 décembre 2025 par ce même courrier de l'ARS datant du 16 juillet 2024.

En termes de fonctionnement :

- La provision EIEP a été ajustée en 2024 sur la base des entretiens non réalisés soit une dotation de 69 k€. La fin de la prescription de la provision, de 858k€ constituée en 2021 pour la période 2014-2020, a fait l'objet d'une reprise.
- En 2023, les résultats tenaient compte de la régularisation des provisions pour heures supplémentaires. La valorisation au 31.12.2024 est désormais de 1 267k€. La variation 2023/2024 est inscrite dans les charges de personnels pour 166 k€.
- Aussi, nous avons eu recours à deux prêts auprès de la banque Crédit coopératif pour les établissements IMPro d'un montant global de 2,5 M d'€ afin de financer la construction de deux bâtiments, un à Soultz et l'autre à Brunstatt-Didenheim.
- Concernant la suite de la vente du 2 et 40 Rue de la Charité Contexte : Les procédures de vente engagées en 2024 n'ont malheureusement pas abouti, la recherche d'acquéreurs reste active. Malgré tout, nous confirmons qu'il n'y a pas d'impact sur l'exercice 2024.

2 LES RESULTATS

Le résultat global 2024 affiche un déficit de – 1 249 958€.

Contre – 3 167 542 € en 2023 et – 3 276 058 € en 2022.

Les résultats de fonctionnement des différents établissements et services seront présentés selon l'ordre suivant :

- la gestion contrôlée
- la gestion propre

2.1 LA GESTION CONTROLEE

Les produits constituent les ressources de ces établissements et services selon les modes de financement tels que mentionnés au 5.1 du présent rapport et s'élèvent pour l'exercice à :

⇒ 78 049 463 € contre 75 829 354 € 2023.

Les charges, comptabilisées par nature, se déduisent pour constituer le résultat comptable. Elles se totalisent à

⇒ 76 696 271 € contre 76 567 260 € en 2023.

Tableau des Résultats Global (dont siège et étapes GC)

	Charges	%	Produits	%	Résultat
Gestion contrôlée					
Ars Assurance Maladie	42 452 448 €	55,4%	43 457 581 €	55,7%	1 005 133 €
CEA - Département du Haut-Rhin	15 650 833 €	20,4%	15 915 653 €	20,4%	264 819 €
CEA - Département du Bas-Rhin	12 910 161 €	16,8%	13 210 688 €	16,9%	300 527 €
Siège & Etapes (Gc)	5 682 829 €	7,4%	5 465 541 €	7,0%	-217 288 €
Total Gestion Contrôlée	76 696 271 €	100,0%	78 049 463 €	100,0%	1 353 192 €

2.1.1 RESULTATS COMPTABLES ET ECARTS BUDGETAIRES

Les résultats 2024 sont comparés au budget pour dégager des écarts. Le budget représente le résultat attendu dans le cadre des conventions de financement. Le tableau ci-après regroupe les résultats par blocs financeurs.

Résultats	Réel 2024	Budget 2024	Réel 2023	Ecart R2024-B2024
Ars Assurance Maladie	1 005 133	0	73 327	1 005 133
CEA Département du Haut-Rhin	264 819	-205 359	230 004	470 178
CEA Département du Bas-Rhin	300 527	332 916	-570 020	-32 389
Siège et Etapes (Gc)	-217 288	0	-471 217	-217 288
Total	1 353 192	127 557	-737 906	1 225 635

Le résultat comptable 2024 affiche un excédent de 1 353 192 € alors que celui-ci était prévu à 127 557 € compte tenu de reprises de résultats antérieurs.

Les dotations de financement, sans tenir compte des crédits non reconductibles, progressent par rapport à 2023 au titre des effets liés à l'extension de places sur le PCPE et par application du taux de reconduction.

Le niveau des charges en 2024 affiche une économie budgétaire de l'ordre de 0.2% (-152 k€), les recettes de tarification et autres recettes (groupe 2 & 3) sont quant à elles supérieures à celles attendues à savoir +3.1% (+1 348 k€).

De façon générale sur le périmètre de la Gestion Contrôlée, la vacance ponctuelle de certains postes suite à des mouvements de personnel ainsi que la reprise de provisions pour risque liés aux entretiens professionnels permettent de couvrir les dépassements générés par la constatation des provisions pour heures supplémentaires et CET, ainsi que les dépassements liés au contexte inflationniste (fluides, transports, repas, médicaments, blanchisserie et nettoyage...), qui impactent fortement les budgets de fonctionnement des établissements.

Le déficit généré par le siège s'explique en grande partie par le versement de la prime « Ségur pour tous », la constatation des provisions pour CP, heures supplémentaires et CET, ainsi que les dépassements sur les postes honoraires, travaux d'entretiens et maintenances.

2.1.2 RESULTATS ADMINISTRATIFS ET PROPOSITION D'AFFECTATION

Le résultat comptable dit « de gestion contrôlée » est ajusté d'éventuelles reprises de résultats antérieurs opérés par le tarificateur mais aussi de reprises de reports à nouveau destinées au financement de dépenses non récurrentes engagées dans l'exercice pour constituer le résultat administratif dont il est rendu compte aux Autorités de Tarification.

Nous distinguons ces résultats de la manière suivante :

	Résultats de l'exercice	RAN - pour PIDR	Reprise Report à nouveau	Résultats administratifs à affecter
Ars Assurance Maladie	1 005 133	-1 217 220	482 314	270 227
CEA Département du Haut-Rhin	264 819	-141 000	150 013	273 832
CEA Département du Bas-Rhin	300 527	-159 000	-332 919	-191 392
Siège et Etapes (Gc)	-217 288	0	0	-217 288
Total	1 353 192	-1 517 220	299 408	135 379

Les résultats administratifs seront confirmés par les Autorités de Tarification en application de l'article R314-51 du Code de l'Action Sociale et des Familles (CASF).

Du fait des économies réalisées sur des charges de personnel, nous proposons l'application de l'article R314-45 du CASF. En effet, ces économies doivent être employées en priorité au provisionnement adéquat des charges afférentes aux départs à la retraite et au compte épargne-temps.

Les reports à nouveau pour PIDR sont donc liés aux « Autres droits acquis par les salariés non provisionnés en application du 3° de l'article R314-45 ».

La reprise de report à nouveau est destiné à couvrir des dépenses conjoncturelles en lien avec le projet ERP et d'autres dépenses (départ à la retraite, formations, installation...) non couvertes par les recettes de l'exercice.

Il en est proposé les affectations suivantes :

	Total à affecter	Affectation			
		Report à nouveau	Report à nouveau constitué des Dépenses non opposables aux tiers financeurs	Report à nouveau constitué de dépenses refusées	Réserves
Ars Assurance Maladie	270 227	246 063	-24 124	0	48 288
Communauté Européenne d'Alsace	82 440	-232 964	0	0	315 405
Siège et Etapes (Gc)	-217 288	-214 988	0	0	-2 300
Total	135 379	-201 889	-24 124	0	361 393

Le résultat, globalement excédentaire est proposé en affectation :

- En report à nouveau pour – 201 889 € dont – 762 838 € affectés en report à nouveau débiteur, 724 000 € destinés au financement de mesures d'exploitation à engager sur des exercices ultérieurs et – 557 648 € hors CPOM ARS proposés à la reprise de notre financeur la CEA
- - 24 124 € en report à nouveau correspondant aux dépenses non opposables (variation dette congés payées). Pour 2024, aucune affectation au titre des charges refusées.
- 363 693 € proposés en réserves,
 - ⇒ Dont 296 000€ d'excédents et réserves affectés à l'investissement.
 - ⇒ Dont 126 390€ en réserves de compensation des déficits

- ⇒ Dont 68 000€ en réserve de compensation des charges d'amortissement.
- ⇒ Dont -128 997€ de reprise sur réserve de compensation des charges d'amortissement destinés au financement de projets architecturaux et de gros travaux d'entretien

2.2 LA GESTION PROPRE

2.2.1 RESULTATS COMPTABLES

Les produits	Réel 2024	Réel 2023	Ecart réel N/N-1	Budget 2024
Vie Associative	1 709 100	2 005 530	-296 430	767 022
ESAT	28 057 236	28 329 414	-272 178	29 169 661
EA	5 846 804	6 482 326	-635 522	5 974 955
Etapes Formation	1 254 599	1 345 992	-91 393	1 323 895
Fath Dannemarie (Gp)	149 505	155 886	-6 381	152 096
Fath Mutzig (Gp)	35 496	35 496	0	35 496
Total	37 052 740	38 354 644	-1 301 904	37 423 125

Les charges	Réel 2024	Réel 2023	Ecart réel N/N-1	Budget 2024
Vie Associative	1 601 756	1 329 464	272 292	869 276
ESAT	29 436 965	30 996 084	-1 559 119	31 080 908
EA	6 939 885	6 865 692	74 193	7 042 223
Etapes Formation	1 541 049	1 464 073	76 976	1 399 363
Fath Dannemarie (Gp)	94 984	85 389	9 595	97 209
Fath Mutzig (Gp)	41 250	43 578	-2 328	44 266
Total	39 655 889	40 784 280	-1 128 391	40 533 245

Résultats	Réel 2024	Réel 2023	Ecart réel N/N-1	Budget 2024
Vie Associative	107 344	676 066	-568 722	-102 254
ESAT	-1 379 729	-2 666 670	1 286 941	-1 911 247
EA	-1 093 081	-383 366	-709 715	-1 067 268
Etapes Formation	-286 450	-118 081	-168 369	-75 468
Fath Dannemarie (Gp)	54 521	70 497	-15 976	54 887
Fath Mutzig (Gp)	-5 754	-8 082	2 328	-8 770
Total	-2 603 149	-2 429 636	-173 513	-3 110 120

Le résultat comptable 2024 est déficitaire à hauteur de de - 2 603 149 € contre – 2 429 636 € en 2023 et – 3 110 120 € prévu au budget.

L'activité de la vie Associative, affiche un résultat excédentaire : (+ 107 k€ contre -102 k€ prévu) qui s'explique pour l'essentiel par un résultat de la gestion des placements supérieur à l'objectif et des hausses de produits de la gestion courante.

Le niveau de résultat des ESAT et de l'EA reste déficitaire même si une amélioration significative est constatée par rapport au budget et à 2023.

En termes d'activité, la production des ESAT est inférieure à celle attendue (- 2 % ; -303 k€) avec un niveau de marge brute quasi identique à celui prévu (-36k€).

Concernant nos Esat, l'aide au poste ne couvre désormais plus le délai de carence des travailleurs d'Esat en cas d'arrêt de travail, car rejetée par les ASP. L'impact sur les comptes 2024 aura été de 483 k€ (dont 126 k€ de régularisation 2023).

Pour l'Entreprise adaptée, celle-ci, est inférieure aux prévisions, à savoir - 2 % (- 62 k€) avec un niveau de consommation de matières moindre qui porte la perte de marge brute à -25 k€ (- 1%).

Le plan Nouvel Horizon du pôle travail montre son efficacité avec une baisse significative des charges externes (-17% soit -734k€) par rapport au budget.

Etapes formation, affiche un niveau d'activité en dessous de l'objectif (- 23 % et - 269 k€). La marge brute est également inférieure à celle prévue (-258 k€ soit -24 %). Malgré des frais de personnel inférieurs à ceux prévus (-4 % soit -40 k€), suite à un recours moins important aux CDD, le niveau de résultat est donc déficitaire avec une variation de 211k€ en deçà du budget.

2.2.2 AFFECTATION DES RESULTATS DE LA GESTION PROPRE

Il est proposé d'affecter les résultats de gestion propre en retenant les principes suivants :

- L'Association reporte ses résultats après imputation des résultats des établissements sous gestion contrôlée non acceptés par les Autorités de Tarification (hors l'ESAT et l'Entreprise adaptée).
- Les résultats de l'ESAT, de l'Entreprise Adaptée et de Etapes formation sont proposés en réserve d'investissement et en report à nouveau.

Déterminons, tout d'abord les résultats à affecter.

	Résultat 2024	Report 2023	Résultat à affecter
Vie Associative	107 344	1 091 351	1 198 695
ESAT	-1 379 729	-11 197 346	-12 577 075
EA	-1 093 081	-1 202 778	-2 295 859
Etapes Formation	-286 450	-67 231	-353 681
Fath Dannemarie (Gp)	54 521	205 975	260 496
Fath Mutzig (Gp)	-5 754	-11 469	-17 223
Total	-2 603 149	-11 181 498	-13 784 647

L'affectation est proposée comme suit :

	Total à affecter	Affectation		
		Réserve investissement	Charges transférées des établissements	Report à nouveau
Vie Associative	1 198 695			1 198 695
ESAT	- 12 577 075			- 12 577 075
EA	- 2 295 859			- 2 295 859
Etapes Formation	- 353 681			- 353 681
Fath Dannemarie (Gp)	260 496			260 496
Fath Mutzig (Gp)	- 17 223			- 17 223
Total	- 13 784 647	-	-	- 13 784 647

Après reprise par la Vie Associative des charges GC refusées, il est proposé d'affecter le solde en report à nouveau – 13 784 647 €.

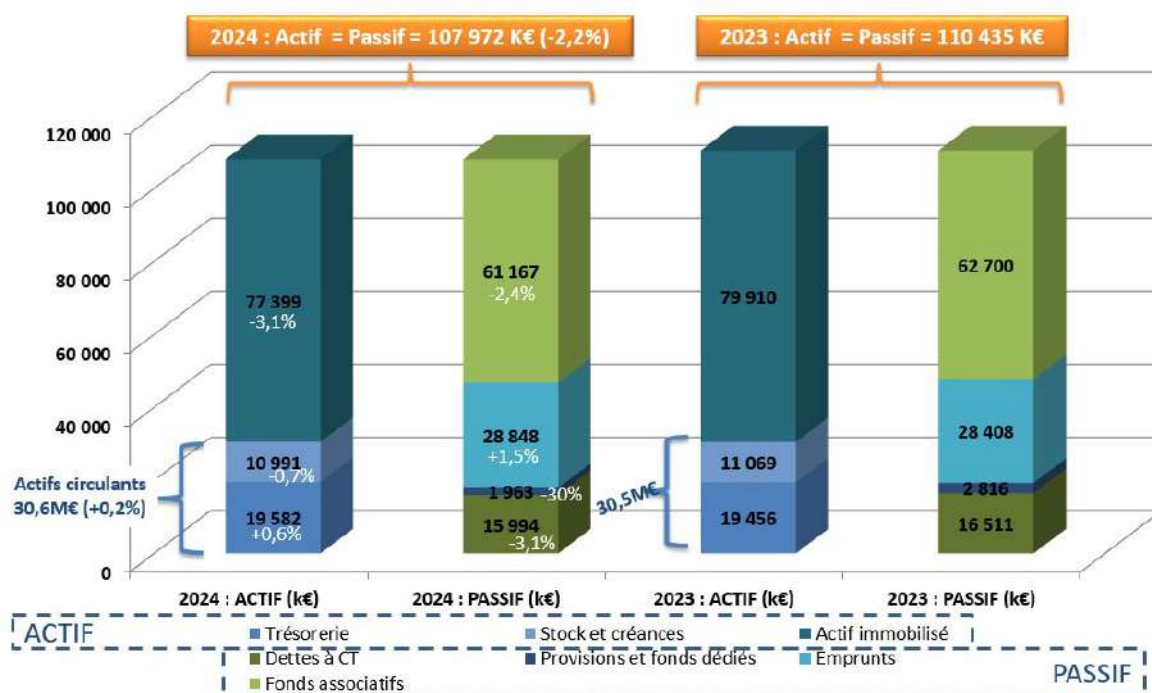
3 LE PATRIMOINE

L'activité des établissements est à compléter par la présentation du patrimoine de l'Association, c'est-à-dire le bilan, actif & passif, le tableau de financement et le plan d'investissement.

3.1 LE BILAN

Les composantes du patrimoine, valorisées selon les coûts historiques, au 31 décembre 2024 sont comparées à l'exercice précédent.

Le total du bilan se totalise à 107 972 k€ contre 110 435 k€ en 2023, et se compose des éléments suivants :



Les immobilisations nettes diminuent de – 3.1 % (- 2 511 k€) compte tenu d'un montant d'investissements réalisé en 2024 inférieur au montant de la dotation aux amortissements pratiquée.

Le niveau de **stocks** diminue de 11 k€

Le total des créances + avance & acomptes versés sur commandes augmentent de 20 k€

La trésorerie augmente de 126 k€

Les fonds propres diminuent de – 1 533 k€ compte tenu du niveau de résultat de l'exercice déficitaire et de reprises de subvention et provisions réglementées.

Diminution **des fonds reportés** et diminution des postes **provisions pour risque et charges**

La provision constituée en 2021 pour le risque social lié au non-respect de la réglementation en matière d'Entretien Individuel et Entretien Professionnel a été ajusté au 31 décembre 2024 soit une reprise de 858 k€ ce qui porte la provision à 339 k€.

Le recours à un nouvel emprunt de 2.5M€ pour les IMPro perçu en 2024 déduit du montant du remboursement de la dette explique l'augmentation du poste « emprunts » de + 439 k€

La baisse des **dettes à court terme** pour 893 k€ s'explique pour l'essentiel par la diminution des dettes fournisseurs (-1 112 k€), la diminution des dettes sur immobilisation (-388 k€) qui compensent la hausse des dette fiscales et sociales pour + 608 k€.

3.2 LA SECTION D'INVESTISSEMENT (FRI)

La section d'investissement présente les emplois et les ressources de l'exercice. Il permet l'analyse des mouvements comptables affectant le patrimoine de l'Association.

Tab Variation FRI

EMPLOIS	31/12/2024	31/12/2023	RESSOURCES	31/12/2024	31/12/2023
Immobilisations	4 592 821	2 521 245	Fonds Associatif & réserves	-2 405 443	-1 969 572
Remboursements emprunts	2 059 265	2 081 195	Subv. & prov. immob.	76 759	250 358
			Nouveaux emprunts & dettes ass.	2 500 000	
			VNC cessions immob.	1 479 805	65 751
Reprise Subv. & Prov.immob.	360 090	366 357	Amortissements	5 624 005	5 816 132
Augmentation du FRI	262 950		Diminution du FRI		806 129
	7 275 126	4 968 797		7 275 126	4 968 797

Les investissements réalisés pour 4 592 k€ (contre 2 521 k€ en 2023) figurent en emplois au titre des **immobilisations**

La variation **fonds associatifs & réserves** est constituée des résultats de gestion propre de l'exercice et des résultats 2022 de gestion contrôlée affectés en réserve de compensation de charges d'amortissement.

Les **subventions et provisions réglementées**, nettes de reprises, résultent du mode de financement retenu pour certains investissements, à savoir subventions amortissables et provisions à reprendre sur immobilisations selon les spécificités du secteur médico-social.

Les **provisions pour renouvellement d'immobilisations** sont octroyées par l'Autorité de tarification et constituent une ressource réglementaire mais non récurrente.

En 2024, 2 500 k€ de **nouveaux emprunts** ont été souscrits, le premier de 1 350 k€ pour l'IMPro de Soultz et le second de 1 150 k€ pour l'IMPro de Didenheim.

Les sorties d'immobilisations pour leur **valeur nette** comptable constituent une ressource.

Les **amortissements** représentent une ressource importante et sont en léger retrait pour s'établir à 5 624 k€.

4 LES PERSPECTIVES D'AVENIR

Après la présentation des résultats 2024, il convient d'évoquer les budgets 2025 qui traduisent la continuité des activités.

4.1 GESTION CONTROLEE

Les budgets 2025 des établissements sous gestion contrôlée sont regroupés par blocs financeurs.

Les résultats sont prévus à l'équilibre. Toutefois nous rappelons qu'il s'agit de budgets proposés aux autorités de tarification qui en disposent.

	Budget 2025		
	Produits	Charges	Résultat
Ars Assurance Maladie	50 989 739	-50 989 739	0
Communauté Européenne d'Alsace	27 026 533	-27 026 533	0
Total	78 016 272	-78 016 272	0

Hors siège et Etapes Gestion contrôlée - inscrit dans les masses budgétaires des établissements.

L'activité des établissements est déterminée en fonction des agréments validés dans le cadre des conventions de financements, indépendamment des journées d'ouverture et du taux d'absentéisme.

Nous rappelons qu'il s'agit d'un budget proposé que nous soumettons à nos autorités de tarification. Il ne correspond pas au budget qui nous sera réellement accordé courant de l'exercice 2025.

Il s'agit d'un budget en reconduction en tenant compte des effets de l'inflation. Pour 2025 les impacts importants liés à l'évolution des coûts de l'énergie ont été intégrés pour l'ensemble des établissements. Les propositions budgétaires 2025 tiennent aussi compte de l'impact de la demande d'application des mesures salariales du secteur Médico-Social pour l'ensemble des salariés, dont une valeur du point à 4.24€ comme recommandé par Access/Nexem, et la prise en compte de l'indemnité « Ségur pour tous » à raison de 238€ bruts / mois et par ETP.

4.2 GESTION PROPRE

	Budget 2025		
	Produits	Charges	Résultat
Vie Associative	840 407	-1 096 017	-255 610
ESAT	28 846 431	-30 375 613	-1 529 182
EA	5 601 157	-6 492 387	-891 231
Etapes Formation	899 973	-1 100 919	-200 946
FATH Dannemarie (GP)	153 496	-96 553	56 943
FHTH 67 (GP)	35 496	-42 466	-6 970
Total	36 376 959	-39 203 956	-2 826 996

Vie associative : Dont habitat inclusif Micro crèche

L'Association envisage des résultats financiers à la baisse et un maintien de ses activités associatives et militantes. Le résultat prévu est un déficit.

2025 s'annonce comme une année de transition avec un maintien des activités 2024. Au cumulé, les activités des ESAT, de l'Entreprise Adaptée et d'Etapes formation sont projetées à 35.3 M€ de produits, soit une légère progression de +0,5 % comparativement aux produits de 2024.

Malgré la bonne dynamique dans la mise en œuvre des actions du plan Nouvel Horizon, l'impact d'une géopolitique instable et d'un contexte économique incertain rendent difficile la concrétisation de nouveaux marchés, notamment pour compenser la baisse de l'activité liée l'automobile. L'année 2025 reste une année de consolidation des axes 2 (axe lié aux économies d'achat) et 3 (axe lié à l'optimisation de l'organisation des ressources humaines), qui ne suffisent pas pour garantir un retour à l'équilibre sur l'exercice 2025. Le déploiement de la stratégie commerciale devrait renforcer les effets de l'axe 1 (axe lié à l'amélioration de l'efficacité commerciale) à compter de 2026.

5 AUTRES INFORMATIONS

5.1 MODES DE FINANCEMENT DES ACTIVITES SOUS GESTION CONTROLEE

Les activités sous gestion contrôlée se caractérisent par l'octroi de financements dont il faut rendre compte. On peut distinguer 2 modes de financement :

- Le premier dans le cadre du CPOM mis en place pour la période 2016-2020 et signé en date du 29 décembre 2015 pour le financement des établissements ARS Assurance Maladie et qui se traduit par le versement d'une dotation globalisée commune (DGC). L'avenant N°8 a été signé le 16/07/2024, ce qui permet de proroger le délai de ce CPOM jusqu'au 31 décembre 2025.
- Le second, dans le cadre de conventions avec la Communauté Européenne d'Alsace avec des dotations de prix de journées globalisé octroyées par établissement pour le Haut-Rhin et le Bas-Rhin.

Les frais de siège sont intégrés dans les dotations de financement des établissements conformément aux dispositions du code de l'action sociale et des familles et de l'arrêté ARS Alsace du 17 février 2017 qui autorise expressément le Siège pour la période 2017-2021. L'agrément de frais de siège a également fait l'objet d'un avenant dans le cadre de l'avenant du CPOM signé avec l'ARS, couvrant ainsi la période du 1^{er} janvier 2024 au 31 décembre 2025.

5.2 PASSIF SOCIAL

Certains établissements ou services sous gestion contrôlée ont constitué, sur demande des Autorités de Tarification, des provisions pour départ à la retraite. Ces provisions s'élèvent au 31/12/2024 à **118 413 €**. Le passif social, non comptabilisé, lié aux retraites est évalué **3 418 960 €** et est mentionné dans l'annexe comptable.

5.3 CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

L'Association bénéficie de 26k€ de contributions volontaires de plusieurs natures :

- Les dons en nature, qui sont suivis et valorisés et dont le montant reçu au cours de l'exercice est inscrit au pied du compte de résultat.
- Les prestations de bénévoles, au-delà de la participation normale de chaque membre, selon la responsabilité qu'il a bien voulu accepter, ne donnent actuellement pas lieu à évaluation, ni à comptabilisation.

5.4 PUBLICATION DES COMPTES

Les Comptes Annuels sont publiés sur le site officiel www.journal-officiel.gouv.fr.

Il appartient au Conseil d'Administration de porter à la connaissance de l'Assemblée Générale, les informations prescrites par la Loi.

5.5 CONVENTIONS ET REMBOURSEMENTS DE FRAIS AUX ADMINISTRATEURS

Les administrateurs sont remboursés des frais et charges sur justificatifs, qu'ils exposent dans le cadre de leur mandat. Ces dépenses sont enregistrées dans les comptes. Le Commissaire aux Comptes dans le cadre de son rapport spécial transmettra les informations sur le sujet.

5.6 LES COTISATIONS

La qualité de membre d'une Association entraîne le versement d'une cotisation. Elle constitue une participation personnelle et la traduction de l'adhésion aux valeurs de l'Association. Le Conseil d'Administration sollicite l'Assemblée Générale à ce sujet pour la fixation de la **cotisation 2025** comme suit :

Cotisations	2025
UNAPEI	42,0 €
UNAPEI Grand Est	6,0 €
URAPEI Alsace	6,0 €
UDAF	1,0 €
ATA	0,5 €
Association APBA	24,5 €
TOTAL	80,0 €

Nous rappelons que le montant de la cotisation est réduit à 20 € pour les adhérents qui justifient d'une cotisation à l'UNAPEI par ailleurs.

Depuis 2017, les personnes en situation de handicap, majeures et bénéficiaires d'un service ou accueillies dans un établissement géré par l'association, peuvent adhérer. Le montant de leur cotisation est fixé à 20 €.

5.7 CONCLUSION

Le rapport de gestion se doit de traduire en termes financiers, le compte-rendu de la gestion du Conseil d'Administration. Nous espérons que cette présentation ait été claire et compréhensible. Nous restons à votre disposition pour toute information complémentaire.

Le Conseil d'Administration

COMPTES ANNUELS

2024

Période du 01/01/2024 au 31/12/2024

ADAPEI PAPILLONS BLANCS D'ALSACE

2 avenue de Strasbourg
68350 DIDENHEIM

APE : 8720A
Siret : 77564261400017

HG EXPERTISE Sarl

Société d'Expertise Comptable inscrite au tableau de l'Ordre du Conseil Régional d'Alsace

2, rue des Vosges 68350 DIDENHEIM

+33 389 611 200 info@hg-expertise.com

*Capital social : 800.000 € - Siret : 502 804 107 00014 - N° TVA Intra. : FR 59 502 804 107 - APE 6920Z
IBAN FR76 1027 8035 3000 0208 7360 149 - BIC CMCIFR2A*

Sommaire

Attestation de l'expert-comptable	1
1. Comptes annuels	
Bilan	2
Compte de résultat	4
Annexe	
<i>Synthèse de l'annexe</i>	6
<i>Règles et méthodes comptables</i>	7
<i>Liste des établissements</i>	10
<i>Notes sur le bilan</i>	12
<i>Tableau de variation des fonds associatifs</i>	17
<i>Etat des provisions et réserves</i>	18
<i>Fonds dédiés & fonds reportés</i>	19
<i>Détail des résultats administratifs proposés</i>	20
<i>Résultats et reports à nouveau</i>	21
<i>Répartition des produits</i>	22
<i>Engagements donnés et reçus</i>	23
<i>Informations diverses</i>	24



Attestation de l'expert-comptable

Conformément aux termes de notre lettre de mission, nous avons effectué une mission de compilation des comptes annuels de l'association

ADAPEI PAPILLONS BLANCS D'ALSACE

Pour l'exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024.

Nos diligences ont été réalisées conformément à la norme professionnelle du Conseil Supérieur de l'Ordre des Experts-Comptables applicable à la mission.

L'objectif d'une mission de compilation des comptes consiste, pour l'expert-comptable, à mettre au service de la direction de l'entité ses compétences pour recueillir, classer et faire la synthèse sous une forme préalablement définie, d'informations comptables et financières communiquées par la direction sans toutefois évaluer les assertions retenues qui sous-tendent ces informations.

La mission de compilation des comptes s'inscrit parmi les missions dites "sans assurance" à l'issue desquelles l'expert-comptable n'exprime pas d'opinion.

Les comptes annuels ci-joints, qui comportent 21 pages, se caractérisent par les données suivantes :

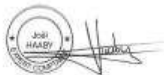
	Montants en Euros
Total bilan	107 972 095
Total des ressources	105 206 469
Résultat net comptable (Déficit)	-1 249 958

Fait à DIDENHEIM
Le 15/05/2025

Joël HAABY
Expert-comptable

Signé par Joel Haaby
Le 16/06/2025

ID: tx_Y9aYWYOQeq8O



Bilan

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/24	Net au 31/12/23
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits assimilés	665 575	558 547	107 028	107 646
Droit au bail				
Autres immob. incorporelles / Avances et acom				
Immobilisations corporelles				
Terrains	7 743 980	260 931	7 483 049	7 772 790
Constructions	120 653 540	62 588 408	58 065 131	61 595 673
Installations techniques, matériel et outillage	18 513 508	16 050 680	2 462 828	3 014 941
Autres immobilisations corporelles	16 539 794	14 333 809	2 205 985	2 645 898
Immob. en cours / Avances et acomptes	3 973 496		3 973 496	1 008 981
Biens reçus par legs / donations destinés à être	346 800		346 800	210 000
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées	88 805	1 200	87 605	61 894
TIAP & autres titres immobilisés	1 163 811	50 305	1 113 506	1 079 636
Prêts	1 439 912		1 439 912	1 260 498
Autres immobilisations financières	113 421		113 421	1 151 794
Total I	171 242 641	93 843 880	77 398 761	79 909 750
Comptes de liaison				
Total comptes de liaison				
ACTIF CIRCULANT				
Stocks				
Matières premières et autres approv.	191 979		191 979	172 843
En cours de production de biens	125		125	3 127
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis	20 225		20 225	25 000
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	196 336		196 336	145 767
Créances				
Usagers et comptes rattachés	5 889 943	225 613	5 664 331	5 694 952
Créances reçues par leg ou donations	24 953		24 953	24 953
Autres créances	3 863 951	23 886	3 840 064	3 839 911
Divers				
Valeurs mobilières de placement	10 374 160	1 478	10 372 682	12 456 988
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	9 209 235		9 209 235	6 999 152
Charges constatées d'avance	1 053 404		1 053 404	1 162 868
Total II	30 824 311	250 977	30 573 334	30 525 562
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Prime de remboursement des obligations (IV)				
Ecart de conversion - Actif (V)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	202 066 952	94 094 857	107 972 095	110 435 312

Bilan

	Net au 31/12/24	Net au 31/12/23
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise	12 936 453	12 936 453
Première situation nette établie	8 461 764	8 461 764
Fonds statutaires		
Dotations non consommables		
Autres fonds propres sans droit de reprise	4 474 688	4 474 688
Fonds propres avec droit de reprise	157 094	157 094
Fonds statutaires avec droit de reprise		
Autres fonds propres avec droit de reprise	157 094	157 094
Ecarts de réévaluation		
Réserves	53 474 866	53 251 897
Réserves statutaires ou contractuelles	664 825	664 825
Réserves pour projet de l'entité	52 810 041	52 587 072
Autres réserves		
Report à nouveau	-15 124 267	-11 733 756
Excédent ou déficit de l'exercice	-1 249 958	-3 167 542
Situation nette (sous-total)	50 194 188	51 444 146
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	2 974 309	3 094 831
Provisions réglementées	7 998 156	8 160 966
Droit des propriétaires (commodat)		
Total I	61 166 653	62 699 943
Comptes de liaison		
Total comptes de liaison		
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations	236 453	236 453
Fonds dédiés	1 003 687	1 146 595
Total II	1 240 140	1 383 048
PROVISIONS		
Provisions pour risques	479 260	1 187 750
Provisions pour charges	243 952	245 151
Total III	723 212	1 432 901
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts	28 821 223	28 381 105
Découverts et concours bancaires		
Emprunts et dettes financières diverses	26 694	27 384
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	92 348	23 207
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 727 981	3 840 436
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	10 653 295	10 045 380
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	450 515	838 749
Autres dettes	479 436	549 104
Produits constatés d'avance	1 590 600	1 214 054
Total IV	44 842 090	44 919 420
Ecarts de conversion - Passif (V)		
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	107 972 095	110 435 312

Compte de résultat

	du 01/01/24 au 31/12/24 12 mois	du 01/01/23 au 31/12/23 12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	36 485	41 925
Ventes de biens et de services	15 597 827	15 988 572
Ventes de biens	7 925 512	8 662 187
Ventes de prestations services	7 672 316	7 326 385
Produits de tiers financeurs	71 530 253	69 276 444
Concours publics et subventions d'exploitation	71 384 115	69 198 349
Vts des fondateurs ou conso. de la dot. consommable		
Ressources liées à la générosité du public	146 138	78 096
Contributions financières		
Repr. / amort., dépréc., prov. et transferts de charges	1 015 526	653 213
Utilisation des fonds dédiés	416 140	605 097
Complément de rémunération des TH	14 195 233	14 708 130
Autres produits	1 271 101	1 515 869
Total I	104 062 565	102 789 251
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de matières / marchandises	2 821 896	3 026 075
Variations de stock	-19 136	9 370
Autres achats et charges externes	19 883 895	20 585 761
Aides financières	103 806	42 914
Impôts, taxes et versements assimilés	4 753 235	4 772 454
Salaires et traitements	51 700 333	51 190 441
Charges sociales	19 626 939	19 300 446
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	5 665 789	5 872 825
Dotations aux provisions	154 510	96 428
Reports en fonds dédiés	273 232	483 286
Autres charges	295 532	269 487
Total II	105 260 033	105 649 486
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	-1 197 467	-2 860 236
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immob.	40 334	50 445
Autres intérêts et produits assimilés	65 572	70 546
Repr./ provisions, dépréciations et transferts de charges	62 849	515 490
Différences positives de change		
Produits nets / cessions de valeurs mob. de placement	177 862	23 192
Total III	346 617	659 673
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amort., aux dépréciations et provisions		334
Intérêts et charges assimilées	635 053	658 250
Différences négatives de change		
Chges nettes / cessions de valeurs mob. de placement	18 283	276 412
Total IV	653 335	934 995
2. RESULTAT FINANCIER (III-IV)	-306 718	-275 322
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)	-1 504 186	-3 135 557
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	35 180	13 496
Sur opérations en capital	402 017	935 295
Reprises provisions, dép., et transferts de charge	360 090	367 377

Compte de résultat

	du 01/01/24 au 31/12/24 12 mois	du 01/01/23 au 31/12/23 12 mois
Total V	797 287	1 316 169
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	106 897	994 600
Sur opérations en capital	402 026	111 201
Dot. amortissements, aux dépréciations et provisions	16 017	225 318
Total VI	524 939	1 331 119
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	272 348	-14 951
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)	18 120	17 034
Total des produits (I + III + V)	105 206 469	104 765 092
Total des charges ((II + IV + VI + VII + VIII)	106 456 427	107 932 634
EXCEDENT OU DEFICIT	-1 249 958	-3 167 542
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature	26 276	88 341
Prestations en nature		
Bénévolat		
TOTAL	26 276	88 341
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite	26 276	88 341
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
TOTAL	26 276	88 341

Synthèse de l'annexe

	Applicable	Non Applicable	Non significatif
- Règles et méthodes comptables	X		
- Liste des établissements	X		
- Actif immobilisé	X		
- Détail des immobilisations	X		
- Détail des amortissements	X		
- Etat des créances	X		
- Produits à recevoir	X		
- Etat des dettes	X		
- Charges à payer	X		
- Tableau de variation des fonds associatifs	X		
- Etat des provisions	X		
- Suivi des fonds dédiés	X		
- Détail des résultats	X		
- Nature du report à nouveau	X		
- Charges et produits constatés d'avance	X		
- Crédit-bail			X
- Répartition des produits	X		
- Tableau des engagements	X		
- Informations diverses	X		

Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : ADAPEI PAPILLONS BLANCS D'ALSACE

L'association a pour buts de :

- Poursuivre au sein de l'UNAPEI, la défense, tout au long de leur vie, du point de vue matériel et moral, des intérêts généraux des personnes handicapées mentales (enfants, adolescents et adultes) et, de leurs familles, en vue de favoriser leur plein épanouissement et leur insertion sociale et/ou professionnelle.
- Apporter à ces familles et aux personnes handicapées mentales l'appui moral et matériel indispensable, développer entre elles l'esprit d'entraide et de solidarité et les amener à participer activement à la vie associative,
- Favoriser l'accueil et l'écoute des nouveaux parents, assurer la pleine participation des familles et des personnes handicapées mentales,
- Rechercher activement et expérimenter toute innovation, de toute nature, notamment technique et organisationnelle, permettant l'accomplissement de chacun des Projets de Vie des personnes handicapées mentales,
- Venir en aide aux familles et aux personnes handicapées mentales en :
 - * Leur communiquant toutes informations utiles et en leur prodiguant des conseils,
 - * Promouvant et en mettant en œuvre tout ce qui pourrait être nécessaire au meilleur développement physique, intellectuel et moral des personnes handicapées mentales (enfants, adolescents et adultes)
- Défendre les intérêts moraux, matériels et financiers des personnes handicapées mentales auprès des élus, des pouvoirs publics, des commissions, des autorités de tutelles, etc....
- Et, de manière générale, initier, concevoir, organiser et/ou mettre en œuvre toute activité sociale, médico-social, sanitaire, économique, de formation ou autre, susceptible, directement ou indirectement, de contribuer à l'amélioration de la situation individuelle ou collective des personnes handicapées mentales et de leurs familles.

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2024, dont le total est de 107 972 095 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un déficit de -1 249 958 Euros. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2024 au 31/12/2024.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 29/04/2025 par le conseil d'administration de l'association.

Règles générales

Les comptes annuels ont été établis et présentés conformément à la réglementation applicable à savoir :

- les articles 21 à 79 du Code Civil local
- la loi d'empire du 19 avril 1908 sur les associations
- le Code de Commerce
- les règlements de l'Autorité des Normes Comptables (ANC) du 5 décembre 2018 (n°2018-06) et du 8 novembre 2019 (n°2019-04)
- le Code de l'Action Sociale et des Familles (CASF)
- le Code de la Sécurité Sociale (CSS)
- le Code de la Santé Publique (CSP)

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

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.



Règles et méthodes comptables

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

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques. Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en Euros.

Traitement des legs

Les actifs et passifs provenant de legs ou donations sont enregistrés au bilan, dès la date d'acceptation ou à la date d'entrée en jouissance de la libéralité si celle-ci est postérieure, ou à la date de levée de la dernière condition suspensive. La contrepartie est inscrite en produits, sauf s'il existe une stipulation de l'auteur de la libéralité de renforcer les fonds propres de l'entité.

A la clôture de l'exercice, les libéralités constatées en produits au cours de l'exercice et dont certains actifs à céder ne sont pas encore réalisés ou certains actifs financiers n'ont pas été reçus ou transférés donnent lieu à une écriture au passif du bilan en fonds reportés, avec pour contrepartie une charge. Ces fonds seront repris et constatés en produits au cours des exercices suivants, au fur et à mesure des encaissements et décaissements liés à la réalisation de la libéralité.

Traitement des contributions volontaires en nature

Le règlement n° 2018-06 du 5 décembre 2018 de l'Autorité des Normes Comptables (ANC) pose le principe de la valorisation et la comptabilisation dans les comptes de la classe 8 pour les contributions volontaires. Ces contributions ne représentent aucun flux financier.

Une contribution volontaire en nature est l'acte par lequel une personne physique ou morale apporte à une entité un travail, des biens ou des services à titre gratuit. Ceci correspond à :

- des contributions en travail : bénévolat, mises à disposition de personnes ;
- des contributions en biens : dons en nature redistribués ou consommés en l'état ;
- des contributions en services : mises à disposition de locaux ou de matériel, prêt à usage, fourniture gratuite de services.

Les contributions volontaires en nature sont valorisées et comptabilisées si les deux conditions suivantes sont remplies :

- la nature et l'importance des contributions volontaires en nature sont des éléments essentiels à la compréhension de l'activité de l'entité,
- l'entité est en mesure de recenser et de valoriser les contributions volontaires en nature.

L'Association bénéficie de contributions volontaires de plusieurs natures :

- les dons en nature, qui sont suivis et valorisés et dont le montant reçu au cours de l'exercice sont renseignés au pied du compte de résultat dans le tableau des contributions volontaires en nature.
- l'Association bénéficie également de prestations de bénévolat mais dont l'importance est relativement faible au regard du reste de l'activité. A ce jour, l'Association ne dispose pas d'éléments lui permettant de suivre et de valoriser ces heures de bénévolat.

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'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Règles et méthodes comptables

Amortissements

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

- * Constructions : 10 à 50 ans
- * Agencements des constructions : 10 à 20 ans
- * Installations techniques : 5 à 10 ans
- * Matériel et outillage : 5 à 10 ans
- * Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 ans
- * Matériel de transport : 4 à 5 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.

Immobilisations financières et valeurs mobilières de placement

Concernant le traitement comptable des frais d'acquisition, il a été retenu la comptabilisation en charges pour les immobilisations financières et les valeurs mobilières de placement.

Les moins-values latentes constatées en fin d'exercice font l'objet de provisions dont le montant porté en comptabilité s'élève respectivement à 51 505€ pour les immobilisations financières et 1 478€ pour les valeurs mobilières de placement au 31 décembre 2024.

Le montant des plus-values latentes à la clôture de l'exercice 2024 s'élève à 679 854€.

Créances

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

Provisions

Par dérogation au règlement 2000-06 du Comité de la Réglementation Comptable (CRC) relatif aux passifs, l'impact des aides et financements octroyés par les autorités de tarification, dans le cadre du financement des établissements, pour des opérations particulières, est traité par le biais de provisions pour charges et de provisions règlementées. Il s'agit notamment de provisions pour renouvellement d'immobilisations et de provisions liées au personnel (cf Etat des provisions et § 8 des informations diverses).

Liste des établissements

Les mouvements financiers des établissements et services de l'association sont suivis dans 30 comptabilités distinctes présentant 43 résultats. Cela permet de suivre l'activité des établissements regroupés, en distinguant l'activité sous gestion contrôlée et l'activité sous gestion propre.

Liste des établissements

ETABLISSEMENTS	FINANCEMENT	
	Gestion	Nature
- ETS DE LA GESTION PROPRE		
* Vie Associative & Micro-crèche	propre	Ressources propres
* Entreprise Adaptée 67 et 68	propre	Ressources propres & DDETSPP par aides aux postes et subventions
* Etape formation	propre	Ressources propres
* ESAT-BAPC 68	propre	Ressources propres et ASP pour les aides aux postes
* ESAT-BAPC 67	propre	Ressources propres et ASP pour les aides aux postes
* ESAT-BAPC Dannemarie	propre	Ressources propres et ASP pour les aides aux postes
* Gestion résidents FATH Dannemarie & Mutzig	propre	Ressources propres
- ARS Assurance Maladie		
* Siège	contrôlée	Frais de sièges portés par les dotations de financement des établissements
* IMP Jeunes Enfants / SESSAD	contrôlée	Dotation Globalisée Commune
* SESSAD Autisme	contrôlée	Dotation Globalisée Commune
* IMPRO Les Glycines	contrôlée	Dotation Globalisée Commune
* IME Domaine Rosen	contrôlée	Dotation Globalisée Commune
* MAS de Jour Bollwiller	contrôlée	Dotation Globalisée Commune
* MAS Mi Eck Turkheim	contrôlée	Dotation Globalisée Commune
* MAS de Lingolsheim	contrôlée	Dotation Globalisée Commune
* SESSAD de Rosheim	contrôlée	Dotation Globalisée Commune
* IME Dannemarie	contrôlée	Dotation Globalisée Commune
* ESAT-BPAS 68	contrôlée	Dotation Globalisée Commune
* ESAT-BPAS 67	contrôlée	Dotation Globalisée Commune
* ESAT-BPAS Dannemarie	contrôlée	Dotation Globalisée Commune

Liste des établissements

ETABLISSEMENTS	FINANCEMENT	
	Gestion	Nature
- Collect. Européenne d'Alsace - Haut Rhin * Foyers Le Moulin * Foyers Cap Cornely * FHTH Guebwiller, Colmar, Dannemarie * Service d'Accueil de Jour Cap Cornely * Service d'Accueil de Jour Dannemarie * Service d'Accueil de Jour Soultz * SAVS & SAMSAH Haut-Rhin * FASPHV Mulhouse & Dannemarie	contrôlée contrôlée contrôlée contrôlée contrôlée contrôlée contrôlée contrôlée	Dotation globalisée du prix de journée Dotation globalisée du prix de journée Dotation globalisée du prix de journée Dotation globalisée du prix de journée Dotation globalisée du prix de journée Dotation globalisée du prix de journée Dotation globalisée du prix de journée Dotation globalisée du prix de journée
- Collect. Européenne d'Alsace - Bas Rhin * FAM / FAS Duttlenheim * FAM Hoenheim * FHTH & SAVS Strasbourg * FHTH & SAVS Haguenau	contrôlée contrôlée contrôlée contrôlée	Dotation globalisée du prix de journée Dotation globalisée du prix de journée Dotation globalisée du prix de journée Dotation globalisée du prix de journée

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	658 135	7 440		665 575
Immobilisations incorporelles	658 135	7 440		665 575
- Terrains	8 028 220	117 496	401 736	7 743 980
- Constructions sur sol propre	100 241 329	24 025		100 265 354
- Constructions sur sol d'autrui	754 633			754 633
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions	19 205 122	428 431		19 633 553
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	18 192 762	348 797	28 052	18 513 508
- Installations générales, agencements aménagements divers	1 695 271			1 695 271
- Matériel de transport	5 860 535	84 093	75 622	5 869 005
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	8 340 550	202 821	7 316	8 536 055
- Emballages récupérables et divers	649 463	136 800		786 263
- Immobilisations corporelles en cours	955 013	3 266 088	295 897	3 925 204
- Avances et acomptes	53 968	46 306	51 982	48 292
Immobilisations corporelles	163 976 865	4 654 857	860 605	167 771 116
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations	63 094	25 711		88 805
- Autres titres immobilisés	1 155 002	8 810		1 163 811
- Prêts et autres immobilisations financières	2 419 476	191 712	1 057 854	1 553 333
Immobilisations financières	3 637 571	226 233	1 057 854	2 805 950
ACTIF IMMOBILISE	168 272 571	4 888 530	1 918 459	171 242 641

Autres immobilisations corporelles - Divers : 786 263

Dont biens recus par legs et donations destinés à être cédés : 346 800

Notes sur le bilan

Immobilisations financières

Liste des filiales et participations

Renseignements détaillés sur chaque titre

	Capital	Capitaux propres (autres que le capital)	Quote-part du capital détenue	Résultat du dernier exercice clos
- Filiales (détenues à + 50 %)				
SAS VIT'EA / clôture 31/03/2024 / 67960 ENTZHEIM	10 000	-9 252	50,00	-417
SAS KS SOLUTIONS / clôture 31/12/2024 / 67800 BISCHHEIM	10 000	107 144	50,00	69 658
- Participations (détenues entre 10 et 50%)				
SCIC A2S INTERIM / clôture 31/12/2024 / 68000 COLMAR	86 300	-5 653	29,04	-16 498

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	550 489	8 058		558 547
Immobilisations incorporelles	550 489	8 058		558 547
- Terrains	255 430	5 501		260 931
- Constructions sur sol propre	46 358 371	3 002 406		49 360 777
- Constructions sur sol d'autrui	594 779	25 105		619 885
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions	11 652 260	955 487		12 607 746
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	15 177 822	900 906	28 048	16 050 680
- Installations générales, agencements aménagements divers	1 534 247	36 342		1 570 589
- Matériel de transport	5 249 801	191 178	75 622	5 365 357
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	6 833 827	491 232	7 032	7 318 027
- Emballages récupérables et divers	72 045	7 790		79 835
Immobilisations corporelles	87 728 583	5 615 947	110 702	93 233 828
ACTIF IMMOBILISE	88 279 071	5 624 005	110 702	93 792 375

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 12 385 599 Euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations	15		15
Prêts	1 439 912		1 439 912
Autres	113 421		113 421
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	5 889 943	5 618 056	271 887
Autres	3 888 904	3 888 904	
Charges constatées d'avance	1 053 404	274 642	778 762
Total	12 385 599	9 781 602	2 603 997
Prêts accordés en cours d'exercice	179 414		
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Créances de l'actif circulant - Autres : 3 888 904

Dont créances reçues par legs et donations : 24 953

Produits à recevoir

	Montant
Clients – factures à établir	146 498
Rabais, remises, rist. à obtenir	43 134
Personnel - Produits à recevoir	77 505
Organismes sociaux - Produits à recevoir	299 412
Etat - Produits à recevoir	30 998
Divers - Produits à recevoir	1 136 287
Intérêts courus sur obligations et valeurs	332 573
Intérêts courus à recevoir	2 029
Total	2 068 437

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 44 746 780 Euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine				
- à plus de 1 an à l'origine	28 821 223	2 142 824	7 195 652	19 482 747
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)	23 732	23 732		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 727 981	2 727 981		
Dettes fiscales et sociales	10 653 295	10 653 295		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	450 515	450 515		
Autres dettes (**)	479 436	479 436		
Produits constatés d'avance	1 590 600	1 590 600		
Total	44 746 780	18 068 382	7 195 652	19 482 747
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice	2 500 000			
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice	2 057 616			
(**) Dont envers les associés				

Charges à payer

	Montant
Fournisseurs	712 316
Fournisseurs d'immobilisations	50 662
Dettes prov. pour congés à payer	4 469 039
Personnel charges à payer	273 399
Charges soc.sur congés à payer	1 882 296
Charges sociales - charges à payer	13 881
Charges fisc.sur congés à payer	316 873
Etat autres charges à payer	24 622
Rabais, remises, rist. à accorder	19 976
Divers charges à payer	48 294
Total	7 811 358

Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constatées d'avance	1 053 404		
Total	1 053 404		

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
Produits constatés d'avance	1 590 600		
Total	1 590 600		

Tableau de variation des fonds associatifs

	Début Exercice	Augmentation	Diminution	Fin Exercice
Première situation nette établie	8 461 764			8 461 764
Fonds statutaires	0			0
Dotation non consommable	0			0
Autres fonds propres sans droit de reprise	4 474 689			4 474 689
Total fonds sans droit reprise	12 936 453	0	0	12 936 453
Fonds statutaires avec droit de reprise	0			0
Autres fonds propres avec droit de reprise	157 094			157 094
Total fonds avec droit reprise	157 094		0	157 094
Ecart de réévaluation	0			0
Réserves statutaires ou contractuelles	664 825			664 825
Réserves pour projet de l'entité	52 587 071	552 392	329 423	52 810 040
Autres réserves	0			0
Total réserves	53 251 897	552 392	329 423	53 474 866
Report à Nouveau	-11 733 755	2 445 615	5 836 127	-15 124 267
Résultat de l'exercice	-3 167 542	-1 249 958	-3 167 542	-1 249 958
Subventions d'investissement	3 094 831	74 742	195 264	2 974 309
Provisions réglementées	8 160 966	2 017	164 826	7 998 156
Total fonds associatifs	62 699 943	1 824 808	3 358 098	61 166 653

Etat des provisions et réserves

NATURE DES PROVISIONS	Montant au début de l'exercice	Dotation de l'exercice	Reprise de l'exercice / utilisées	Reprise de l'exercice / non utilisées	Montant à la fin de l'exercice
Provisions réglementées					
Destinées à la couverture du BFR	48 802				48 802
Pour renouvellement des immobilisations	5 294 313		164 826		5 129 487
Amortissements dérogatoires	0				0
Réserves des plus values nettes d'actif immobilisé	2 817 851	2 017			2 819 868
Réserves des plus values nettes d'actif circulant	0				0
Total 1	8 160 966	2 017	164 826	0	7 998 156
Provisions pour risques et charges					
Provisions pour risques	1 187 750	154 510		863 000	479 260
Provisions pour pensions et obligations similaires	118 413				118 413
Provisions charges à répartir / plusieurs exercices	0				0
Autres provisions pour charges	126 738		1 199		125 539
Total 2	1 432 901	154 510	1 199	863 000	723 212
Provisions pour dépréciation					
Dépréciation des immobilisations	83 750		32 245		51 505
Dépréciation des stocks et encours	0				0
Dépréciation des comptes de tiers	227 042	32 330	9 873		249 499
Dépréciation des comptes financiers	32 082		30 604		1 478
Total 3	342 874	32 330	72 722	0	302 482
TOTAL GENERAL (1+2+3)	9 936 741	188 856	238 747	863 000	9 023 850
Dont dotations et reprises					
- d'exploitation		186 840	11 072	863 000	
- financières		0	62 849	0	
- exceptionnelles		2 017	164 826	0	

Fonds dédiés & fonds reportés

TABEAU DE SUIVI DES FONDS DEDIES ET REPORTES	Montant initial	Fonds à engager en début d'exercice (compte 19)	Utilisation en cours d'exercice (compte 789)	Engagements à réaliser s/ nouvelles ressources affectées (compte 689)	Fonds restants à engager en fin d'exercice
Subventions, dons et legs affectées					
Fonds reportés - Legs (Ets 10)	236 453	236 453			236 453
Fonds reportés - Legs et donations	236 453	236 453	0	0	236 453
FIR ESAT Haguenau	7 000	6 414	1 000		5 413
Fonds dédiés à l'investissement	7 000	6 414	1 000	0	5 413
CNR ARS 21 à 23 - Apprentis/Formation/stagiaire	249 617	158 992	88 922		70 070
CNR 23 & 24 - Txv économies énergie	122 536	116 122	2 628	88 614	202 108
CNR 2023 - Prise en charge /PAG	56 000	52 374	16 374	4 000	40 000
FATESAT Développement GESCOM	90 000	90 000			90 000
Fonds dédiés à l'exploitation	518 153	417 488	107 924	92 614	402 178
Fonds dédiés - Transformation de l'offre	201 000	55 100	15 000		40 100
Subv. AGEFIPH et ARS Action et comp. (Ets 67)	257 888	138 572	155 298	170 088	153 362
ARS 2020 Dispositif dépistage (Ets 10)	95 659	64 847	64 847		0
ARS 2020 Habitat inclusif Colmar & Dannemarie	75 641	75 641			75 641
ARS - Divers FIR	54 636	40 563	5 765		34 797
Comité social divers établissements	86 342	103 300		10 530	113 830
Formations / emplois / stagiaires	180 341	33 304	2 930		30 374
Autisme & enfance divers établissements	30 583	20 535			20 535
Fonds dédiés Ets 72 & 73	60 000	19 605	19 605		0
ARS CNR projet DIU	46 449	19 103	19 103		0
Autres fonds dédiés	55 257	16 811	-1 311		18 121
Fonds dédiés sur subv. d'exploit. & fonct.	1 143 795	587 380	281 238	180 618	486 760
Loisirs Polyhandicapés	4 064	4 064			4 064
Fonds dédiés sur dons (EA 67)	68 584	36 963	7 905		29 058
Fonds dédiés associatifs (Regard'art)	144 083	8 620			8 620
Projet autodétermination	12 628	23 310	18 073		5 237
Fonds dédiés sur dons manuels affectés	229 358	72 957	25 978	0	46 979
Travaux Glycines	62 356	62 356			62 356
Fonds dédiés sur legs et donations affectés	62 356	62 356	0	0	62 356
TOTAL	2 197 115	1 383 048	416 140	273 232	1 240 140

Détail des résultats administratifs proposés

ADAPEI PAPILLON BLANCS D'ALSACE	ARS Ass. Mal.	ARS Siège / Etapes	CEA 68	CEA 67	TOTAL
EXCEDENT COMPTABLE	1 953 244	882	302 396	320 085	2 576 607
DEFICIT COMPTABLE	- 948 111	- 218 170	- 37 577	- 19 558	- 1 223 416
RESULTAT COMPTABLE	1 005 133	-217 288	264 819	300 527	1 353 191
Reprise des résultats antérieurs					0
RAN autres droits acquis par les salariés non provisionnés en application du 3° de l'article R314-45	-1 217 220		-141 000	-159 000	-1 517 220
Report à nouveau créateur (+)			150 013		150 013
Reprise excédent affecté au financement de mesures d'exploitation	482 314				482 314
Report à nouveau débiteur (-)				-332 919	-332 919
RESULTAT ADMINISTRATIF	270 227	-217 288	273 832	-191 392	135 380
RAN excédent (+) déficit (-)	-486 555	-141 284	-53 416	-222 868	-904 123
RAN affecté au financement des mesures d'exploitation	724 000				724 000
Dépenses pour congés payés ("-" dotation ; "+" reprise)	8 618	-73 704	11 843	31 476	-21 767
Autres dépenses non opposables aux tiers financeurs	-24 124				-24 124
RAN constitué de dépenses refusées par les financeurs					0
AFFECTATION EN REPORT A NOUVEAU	221 939	-214 988	-41 573	-191 392	-226 014
Excédents et réserves affectés à l'investissement	296 000				296 000
Excédent affectés à la couverture du BFR					0
Réserves de compensation des déficits ("-" reprise)	-176 358		302 748		126 390
Réserves de compensation des charges d'amortissement			68 000		68 000
Reprise s/ réserves de compensation des charges d'amortissement	-71 354	-2 300	-55 343		-128 997
AFFECTATION EN RESERVES	48 288	-2 300	315 405	0	361 393
RESULTAT ADMINISTRATIF AFFECTE	270 227	-217 288	273 832	-191 392	135 380

Résultats et reports à nouveau

Détail des résultats comptables

DETAIL DES RESULTATS COMPTABLES	GESTION CONTROLEE		GESTION PROPRE		TOTAL
	Excédent	Déficit	Excédent	Déficit	
Ets de la gestion propre			209 477	2 812 626	-2 603 149
ARS assurance maladie	1 953 244	948 111			1 005 133
ARS assurance maladie (Siège + Etapes GC)	882	218 170			-217 288
CEA 68 / Département du Haut-Rhin	302 396	37 577			264 819
CEA 67 / Département du Bas-Rhin	320 085	19 558			300 527
TOTAUX au 31/12/24	2 576 607	1 223 416	209 477	2 812 626	- 1 249 958
RESULTATS NETS	1 353 191			-2 603 149	-1 249 958

Détail des reports à nouveaux

NATURE DU REPORT A NOUVEAU	Résultats sous contrôle			Report à nouveau			TOTAL DES REPORTS A NOUVEAU
	#115		RAN NON AFFECTE	#11591	#11592	#110-119	
	RAN AFFECTE			DEP. REFUS. AUT. TARIF.	DEP. NON OPPOS. (CP)	RAN GEST. PROPRE	
	EXER.N	EX. ULTER.					
Ets de la gestion propre						-11 181 498	-11 181 498
ARS assurance maladie	-444 071	936 714	-161	-931 731	-1 722 086		-2 161 336
CEA 68 Département Haut-Rhin	149 233	212 665	230 470	-316 616	-389 187		-113 435
CEA 67 Département Bas-Rhin	-343 847	401	-570 020		-754 532		-1 667 998
TOTAUX au 31/12/24	-638 685	1 149 780	-339 711	-1 248 348	-2 865 805	-11 181 498	-15 124 267
		171 384			-15 295 650		

Répartition des produits

Produits par nature	Répartition					Total au 31/12/2024
	Siège	ARS Assurance Maladie	CEA 68	CEA 67	Gestion Propre	
<u>Produits d'exploitation</u>						
- Prix de journée		231 283	589 753	99 319		920 355
- Dotation globale de financement		45 251 563	11 408 656	8 275 790		64 936 009
- Reversement Usagers			1 952 446	1 159 701		3 112 147
- Production de l'exercice	14 832	1 327 737	179 488	587 250	13 466 815	15 576 122
- Produits des activités annexes						
- Production immobilisée					21 705	21 705
- Subv. d'exploitation (dont aide au poste EA)	3 000	291	2 100		2 410 213	2 415 603
- Reprises s/amts & prov. - TRF de charges	33 000	411 552	185 793	190 937	194 244	1 015 526
- Cotisations & Collecte					182 623	182 623
- Autres produits d'exploitation	14 215	139 712	42 818	38 915	1 035 441	1 271 101
- Aide au poste ESAT					14 195 233	14 195 233
- Utilisation des fonds dédiés		131 765	35 857	1 395	247 123	416 140
- QP de résultat s/ opération en commun						
	65 047	47 493 903	14 396 911	10 353 307	31 753 397	104 062 565
<u>Produits financiers</u>						
- De valeurs mob. et créances actif immobilisé					40 334	40 334
- Intérêts et produits assimilés		352		5	65 215	65 572
- Reprise prov depr immo fin					62 849	62 849
- Différences positives de change						
- Produits nets s/cess. Val.mobil.placements					177 862	177 862
		352		5	346 260	346 617
<u>Produits exceptionnels</u>						
- Sur opérations de gestion		33 927	1 253			35 180
- Sur opérations en capital		150		500	401 367	402 017
- Reprises s/provisions - transf. de charges		223 276	32 452	25 699	78 663	360 090
		257 353	33 705	26 199	480 030	797 287
TOTAL DES PRODUITS	65 047	47 751 607	14 430 616	10 379 512	32 579 687	105 206 469

Engagements donnés et reçus

Nature	Etablissements	Objet	Montants
			2024
ENGAGEMENTS DONNES ADAPEI PAPILLON BLANCS D'ALSACE			
Engagement en matière de retraite	GLOBAL	Voir note sur info diverses	3 418 960
DETTES GARANTIES PAR DES SURETES RELLES			
Nantissements de comptes financiers	GLOBAL	Garantie d'emprunts	1 002 648
Prénotations hypothécaires	GLOBAL	Garantie d'emprunts	8 591 106
Hypothèques immobilières conventionnelles	GLOBAL	Garantie d'emprunts	15 045 515
TOTAL DES ENGAGEMENTS DONNES ADAPEI PAPILLON BLANCS D'ALSACE			28 058 229
Nature	Tiers	Objet	Montants
			2024
ENGAGEMENTS RECUS ADAPEI PAPILLON BLANCS D'ALSACE			
Cautions reçues en garantie d'emprunts	GLOBAL	Garantie d'emprunts	3 431 122
1) Engagement pour congés à payer par les autorités de tarification pour les personnels inscrits dans les activités sous gestion contrôlée (arrêté du 12/12/2007)	ARS Etat ARS AM Conseil Départ.	Droits aux congés acquis par le personnel	4 030 389
TOTAL DES ENGAGEMENTS RECUS ADAPEI PAPILLON BLANCS D'ALSACE			7 461 511

Informations diverses

1) Informations en matière d'effectif

Les effectifs, sans considérer les temps de présence, et en distinguant les personnels liés par un contrat de travail, des travailleurs handicapés (usagers), s'établissent comme suit :

Au 31/12/2024		ADAPEI PAPILLONS BLANCS
1	Personnel salarié	
	Ouvriers	226
	ETAM	896
	Cadres	172
	TOTAL	1294
2	Travailleurs handicapés en ESAT	
	Usagers	1142
	TOTAL	1142

2) Engagements retraite et provisions liées au personnel

Le montant des engagements de l'Association en matière de pensions, de compléments de retraite, d'indemnités et d'allocations en raison du départ à la retraite, ou avantages similaires des membres ou associés de son personnel, doit être déterminé par référence à la Convention Collective.

La valorisation de l'engagement retraite pour le périmètre de l'association ADAPEI PAPILLONS BLANCS D'ALSACE a été valorisé en utilisant les paramètres suivants :

- Table de mortalité TH/TF 00-02
- Taux d'actualisation financière : 3.38% (3.17% en 2023)
- Initiative du départ pour le salarié à 64 ans contre 67 ans utilisé dans le calcul de la provision en 2023
- Rotation du personnel : 3%
- Evolution des salaires : 2%
- Méthode de calcul : ANC 2021

Le montant correspondant (charges sociales comprises) figure dans le tableau des engagements pour 3 418 960€. Suite à l'octroi par les autorités de tarification de financement pour les départs à la retraite, une provision pour risques et charges a été comptabilisée pour la somme de 118 413 €, par dérogation aux principes comptables.

Une provision pour risque liée aux charges de personnel a été constituée pour un risque social concernant l'application de la réglementation en matière d'entretien professionnel. Le montant de la provision a été évalué à 339 000 € à la clôture de l'exercice 2024. L'impact net sur le résultat 2024 est une reprise au niveau des produits pour 789 000 €.

Une dette envers le personnel a été comptabilisée concernant le paiement des heures supplémentaires réalisées sur les années antérieures, le montant constaté est de 1 267 403€ à la clôture de l'exercice 2024 soit un impact sur les charges de l'exercice 2024 à hauteur de 165 569€.

3) Opérations internes

Les opérations entre les différents établissements ont donné lieu à retraitements et annulations réciproques.

Le montant des opérations entre établissements est de 9 895 733 € pour 2024 contre 9 418 905 € pour 2023. Le montant neutralisé en 2024 tient compte de 4 513 656 € liés aux opérations de frais de siège.

4) Placements financiers immobilisés

Les placements financiers immobilisés (comptes 271800 et 2761000) s'élèvent à 1 163 781 € contre 2 203 990 € au titre de l'exercice précédent. Une cession de contrat de capitalisation a été effectué en 2024 pour 1 049 018€.

Informations diverses

Ces immobilisations financières permettent d'assurer en partie la couverture des réserves de propre assureur figurant au passif du bilan pour 5 545 087 €.

Ces réserves résultent de provisions antérieurement dotées dans le cadre de la troisième résolution de l'Assemblée Générale du 20 Juin 1987 et de l'apport par fusion des réserves de même nature de l'ADAPEI du Bas-Rhin.

5) Impôt sur les sociétés des OSBL

L'instruction fiscale du 15 septembre 1998 a permis de dégager, avec certitude, les ESAT ainsi que les EA des impositions professionnelles, et notamment de l'impôt sur les sociétés.

L'association avait déposé un dossier auprès du centre des impôts pour obtenir son appréciation quant à son assujettissement aux impôts commerciaux. La réponse de l'administration du 11 septembre 2000 a confirmé le non assujettissement de l'association ADAPEI PAPILLONS BLANCS D'ALSACE.

Les revenus fonciers ainsi que les revenus capitaux mobiliers demeurant taxables à l'impôt sur les sociétés.

6) Résultats de gestion contrôlée

Conformément à la 9^{ème} résolution de l'Assemblée générale du 21 juin 2003, les résultats refusés de gestion contrôlée sont imputés au report à nouveau de l'Association, sans incidence sur le résultat de l'exercice.

Mise à part les charges pérennes indiquées au point suivant, aucun rejet n'a été observé en 2024.

7) Charges supportées par l'Association

Des charges pérennes des établissements sont supportées par l'Association. Elles résultent soit d'une décision de refus antérieurs de la part de l'Autorité de tarification avec effet sur les exercices ultérieurs, soit d'une décision du Conseil d'Administration.

Il s'agit de :

ETABLISSEMENTS	Charges transférées en 2024	Charges transférées en 2023
IME CAPEA P ROSEN	24 124 €	36 536 €
IMPRO MULHOUSE		
TOTAL GENERAL	24 124 €	36 536 €

8) Provisions règlementées pour renouvellement des immobilisations

Les règlements du CRC n° 2002-10 relatifs aux amortissements et n° 2004-6 relatifs aux actifs, ont été appliqués. L'arrêté du 12 décembre 2007, harmonise la nomenclature comptable applicable aux établissements sociaux et médico-sociaux privés avec celle des établissements publics, par le plan comptable M22.

Dans le cadre de la modernisation des Etablissements sanitaires et médicaux sociaux, les autorités de tarification peuvent attribuer, au titre des dotations globales ou tarifs, des fonds destinés à financer des charges d'intérêts et d'amortissement des acquisitions ou productions d'immobilisations futures.

La provision règlementée pour renouvellement des immobilisations peut être constituée lorsqu'un établissement perçoit de l'autorité de tarification, une allocation anticipée (sous forme de dotations budgétaires supplémentaires versées en amont du programme d'investissement), destinée à compenser les charges d'amortissement et les frais financiers liés à la réalisation d'un investissement à venir. Cette provision règlementée est reprise au fur et à mesure des charges d'amortissement et, le cas, échéant, des frais financiers constatés et liés au nouvel investissement, de sorte que l'impact de ces charges sur les comptes de résultats futurs soit nul.

La dotation comptabilisée avec accord de l'autorité de tarification est nulle au titre de l'exercice 2024 pour l'ensemble des établissements.

Informations diverses

9) Différence de réalisation d'immobilisations

Par dérogation aux principes comptables, les plus-values de cession des immobilisations incorporelles et corporelles sont portées dans un compte de provision réglementée au passif. Il s'agit de réserves de plus-values nettes d'actif, immobilisées cédées. Les moins-values de cession des immobilisations incorporelles et corporelles donnent lieu à reprise de cette provision. Par contre, les cessions d'immobilisations financières suivent le principe énoncé au plan comptable général.

10) Provisions réglementées afférentes aux plus-values nettes d'actif

L'association a vendu au courant de l'année 2022 un ensemble immobilier à Mulhouse pour la somme de 1 800 K€ générant une plus-value comptable de 1 595 K€.

Conformément aux spécificités comptables du secteur médico-social, une provision réglementée a été comptabilisée pour le montant de la plus-value réalisée, neutralisant ainsi l'impact sur le résultat comptable 2022. La vente immobilière fait l'objet d'un paiement échelonné formalisé dans l'acte authentique.

Suite au décès du dirigeant de la société acquéreur, les paiements ont été interrompus et la société mise en liquidation.

Une procédure a été engagée afin d'obtenir le paiement intégral de la vente.

Si la procédure devait connaître une issue défavorable, une clause résolutoire prévue dans l'acte conduira l'association à annuler la vente, et ainsi à réduire les fonds associatifs du montant de la provision réglementée comptabilisée en 2022.

La procédure judiciaire est toujours en cours au 31 décembre 2024, aucune écriture comptable n'a été constatée au cours de l'exercice.

11) Contrats pluriannuels d'objectif et de moyen : CPOM

L'association a signé en date du 29 décembre 2015 avec l'Agence Régionale de Santé Alsace un Contrat Pluriannuel d'Objectifs et de Moyens pour la période 2016-2020 et qui se traduit par le versement d'une dotation globalisée commune (DGC). Des avenants ont été signés pour proroger le délai d'application de ce CPOM jusqu'au 31 décembre 2025. Le suivi de l'activité des établissements est analysé en nombre de journées ou en nombre de séances.

Dans le cadre d'une convention signée en date du 21 mars 2022, la Collectivité Européenne d'Alsace (Haut-Rhin et Bas Rhin) assure le financement des établissements de son ressort avec des dotations de prix de journées globalisées octroyées par établissement. Le suivi de l'activité des établissements est analysé en nombre de journées ou en nombre d'usagers suivis.

12) Honoraires liés au contrôle légal

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice peut être indiqué en annexe, pour distinguer honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes de ceux facturés au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal. Les honoraires enregistrés dans l'exercice et relatifs à la mission du commissaire aux comptes ne concerne que l'audit légal ; ils s'élèvent à 66 864 € TTC.

13) Rémunération des dirigeants

Le montant des rémunérations allouées au titre de l'exercice aux membres des organes d'administration, de direction et de surveillance à raison de leurs fonctions doivent figurer dans l'annexe de façon globale pour chaque catégorie.

Les dirigeants, membres du Conseil d'Administration, sont bénévoles et ne perçoivent aucune rémunération.

ADAPEI - PAPILLONS BLANCS D'ALSACE

30, rue Henner

68000 COLMAR

RAPPORT du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2024



**SOCIETE FIDUCIAIRE
DE REVISION**

2 avenue de Bruxelles
68350 Didenheim
Adresse postale :
BP 31037
68050 Mulhouse cedex 1
Tél + 33 (0)3 89 44 55 55
fidurevision@fidurevision.fr
www.fidurevision.fr

ADAPEI - PAPILLONS BLANCS D'ALSACE

30, rue Henner

68000 COLMAR

RAPPORT
du commissaire aux comptes
sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2024

Mesdames, Messieurs,

OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association **ADAPEI - Papillons Blancs d'Alsace** relatifs à l'exercice 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 l'association 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.

OBSERVATION

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur la note « Informations diverses » au point « 10) Provisions réglementées afférentes aux plus-values nettes d'actif » de l'annexe des comptes annuels qui relate les événements liés à la comptabilisation de la cession de l'ensemble immobilier de Mulhouse.

JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

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 portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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.

Subventions et concours publics

Nous avons notamment contrôlé le respect des règles de comptabilisation des subventions et des concours publics ainsi que le respect des conditions prévues, le cas échéant, dans les conventions signées liées à leur octroi.

VERIFICATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

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

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

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

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

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

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

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L. 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'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;

- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Didenheim, le 03 juin 2025

**Le commissaire aux comptes
Société Fiduciaire de Révision**



Philippe PFLIMLIN

ADAPEI - PAPILLONS BLANCS D'ALSACE

30, rue Henner

68000 COLMAR

RAPPORT SPECIAL **du commissaire aux comptes** **sur les conventions réglementées**

Exercice clos le 31 décembre 2024



**SOCIETE FIDUCIAIRE
DE REVISION**

2 avenue de Bruxelles
68350 Didenheim
Adresse postale :
BP 31037
68050 Mulhouse cedex 1
Tél + 33 (0)3 89 44 55 55
fidurevision@fidurevision.fr
www.fidurevision.fr

ADAPEI - PAPILLONS BLANCS D'ALSACE

30, rue Henner

68000 COLMAR

RAPPORT SPECIAL
du commissaire aux comptes
sur les conventions réglementées**Exercice clos le 31 décembre 2024**

Mesdames, Messieurs,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R. 612-6 du code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission. Ces diligences ont consisté à vérifier la concordance des informations qui nous ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.

CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ASSEMBLEE GENERALE

En application de l'article R. 612-7 du code de commerce, nous avons été avisés des conventions mentionnées à l'article L. 612-5 du code de commerce qui ont été passées au cours de l'exercice écoulé.

1. Frais de fonctionnement

Votre association met à la disposition de certains administrateurs du matériel informatique et de téléphonie dont le coût de fonctionnement est payé par l'association. A ce titre, l'association a pris en charge un montant total de € 1.814 au cours de l'exercice, contre € 2.233 l'exercice précédent.

Personnes concernées :

- | | |
|--------------------------|--------------------------|
| - M. Claude MATHIS | - M. Serge MOSER |
| - M. Francis SCHALLER | - M. Prinio FRARE |
| - M. François WUNDERLICH | - M. Dominique BONVALLOT |
| - M. Jean Luc LEMOINE | - M. Jean Paul COLESSE |
| - M. Joël STIHLE | - M. Christophe BENOIT |
| - M. Patrick LEONET | |

2. Frais des membres du conseil d'administration

Dans le cadre de leurs fonctions bénévoles de membres du conseil d'administration, les administrateurs engagent des frais que l'association leur rembourse.

Votre association a pris en charge à ce titre une somme globale de € 29.514 au cours de l'exercice au titre de frais de déplacement kilométriques, contre € 29.137 l'exercice précédent.

Personnes concernées :

- | | |
|--------------------------|--------------------------|
| - M. Claude MATHIS | - M. Serge MOSER |
| - M. Francis SCHALLER | - M. Jean Paul COLESSE |
| - M. François WUNDERLICH | - Mme Marie Claude PUCHE |
| - M. Jean Luc LEMOINE | - M. Christophe BENOIT |
| - M. Joël STIHLE | - M. Patrice DUPUY |
| - M. Patrick LEONET | |

3. FONDS DE DOTATION AVENIR HANDICAP ALSACE

Bail de location

Selon bail de location du 20 octobre 2021, le FONDS DE DOTATION AVENIR HANDICAP ALSACE loue à votre association une surface de 135 m² de bureaux situés au rez-de-chaussée de l'immeuble sis 2 avenue de Bruxelles – Parc des Collines – 68350 BRUNSTATT DIDENHEIM, ainsi que 4 places de parking.

Le bail a pris effet au 20 octobre 2021 et s'est terminé le 19 octobre 2022.

Un nouveau bail a été signé le 17 octobre 2022 pour une durée d'un an du 20 octobre 2022 au 19 octobre 2023.

Les biens sont consentis moyennant un loyer annuel HT de € 16.380 augmenté de provisions sur charges de € 476 HT par mois.

Un dépôt de garantie de 3 mois de loyers est dû et a été versé à la signature du bail à hauteur de € 4.095 HT.

Un nouveau bail a été signé le 1^{er} décembre 2023 portant sur les biens loués à une surface de 552 m² et 20 places de parking, prenant effet à compter du 1^{er} décembre 2023 et qui prendra fin le 30 novembre 2026. Le loyer annuel est fixé à € 76.316 HT, augmenté de provisions sur charges annuelles de € 1.904 HT, et il sera révisé annuellement sur base de l'indice INSEE du coût de la construction ILAT du 2^{ème} trimestre 2023, soit 130,64.

Un dépôt de garantie correspondant à trois mois de loyer a été constaté, soit € 19.079.

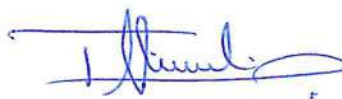
Au titre de l'exercice, € 91.060 TTC de loyers ont été décomptés en charges, contre € 21.375 TTC au cours de l'exercice précédent.

Personnes concernées :

- M. Serge MOSER, Président du FONDS DE DOTATION AVENIR HANDICAP ALSACE et Président du Conseil d'Administration de l'ADAPEI PAPILLONS BLANCS D'ALSACE
- M. Patrick LEONET, Trésorier du FONDS DE DOTATION AVENIR HANDICAP ALSACE et Trésorier de l'ADAPEI PAPILLONS BLANCS D'ALSACE
- M. Jean-Pierre SERBONT, Secrétaire du FONDS DE DOTATION AVENIR HANDICAP ALSACE et Membre du Conseil d'Administration de l'ADAPEI PAPILLONS BLANCS D'ALSACE
- M. Claude MATHIS, Administrateur du FONDS DE DOTATION AVENIR HANDICAP ALSACE et Président adjoint de l'ADAPEI PAPILLONS BLANCS D'ALSACE
- M. Jean-Paul COLESSE, Administrateur du FONDS DE DOTATION AVENIR HANDICAP ALSACE et Administrateur de l'ADAPEI PAPILLONS BLANCS D'ALSACE

Fait à Didenheim, le 03 juin 2025

**Le commissaire aux comptes
Société Fiduciaire de Révision**



Philippe PFLIMLIN