

ETATS FINANCIERS AU 31/12/2025

I - BILAN AU 31/12/2025

A. Bilan actif

ACTIF	31/12/2025			31/12/2024
	Brut	Amortissements et dépréciations	Net	Net
FRAIS D'ETABLISSEMENT (I)	244 205	93 893	150 312	40 603
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, solutions informatiques, droits et valeurs similaires	1 112 512	1 084 520	27 992	102 404
Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes	738 464	342 518	395 945	416 217
Immobilisations corporelles				
Terrains	6 282 654	1 031 208	5 251 446	5 196 241
Constructions	66 681 357	43 382 695	23 298 662	24 970 081
Installations techniques, matériel et outillage industriels	20 511 227	16 808 746	3 702 481	3 780 776
Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes	19 697 466	14 430 672	5 266 794	4 953 353
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	-	-	-	-
Immobilisations financières				
Participations	7 238 046	-	7 238 046	7 238 046
Créances rattachées à des participations	-	-	-	-
Autres titres immobilisés	1 883 505	126 292	1 757 213	1 785 131
Prêts	3 650 503	-	3 650 503	3 510 814
Autres Immobilisations Financières	417 608	30 691	386 917	432 121
TOTAL DE L'ACTIF IMMOBILISE (II)	128 213 342	77 237 343	50 975 999	52 385 185
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours	903 342	84 385	818 957	1 089 758
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	4 554 455	518 814	4 035 641	4 493 311
Créances reçues par legs ou donations	-	-	-	-
Autres créances	3 638 121	-	3 638 121	3 659 316
Charges constatées d'avance	780 085	-	780 085	689 470
Valeurs mobilières de placement	315 670	10 272	305 398	389 191
Instruments financiers à terme et jetons détenus				
Disponibilités	20 993 096	-	20 993 096	17 946 212
TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT (III)	31 184 769	613 471	30 571 299	28 267 257
Frais d'émission des emprunts (IV)				
Primes de remboursement des emprunts (V)				
Ecarts de conversion et différences d'évaluation Actif (VI)				
TOTAL GENERAL DE L'ACTIF (I + II + III + IV + V + VI)	159 642 316	77 944 707	81 697 609	80 693 045

B. Bilan passif

PASSIF	31/12/2025	31/12/2024
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires	3 073 636	3 073 636
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires	11 250	11 250
Fonds propres complémentaires		
Ecarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles	12 217 566	10 009 444
Réserves pour projet de l'entité	4 026 932	14 170 081
<i>Dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	<i>12 217 566</i>	<i>10 009 444</i>
Autres	8 461 026	-
Report à nouveau		
Report à nouveau	- 4 957 021	- 4 860 486
<i>Dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
Excédent ou déficit de l'exercice	4 029 281	429 463
<i>Dont Excédent ou déficit des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>		
Situation nette (sous total)	26 862 669	22 833 389
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	1 659 169	1 892 145
Provisions réglementées	1 883 074	1 918 031
TOTAL DES FONDS PROPRES (I)	30 404 913	26 643 565
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations	515 225	648 415
Fonds dédiés	7 339 612	7 015 872
TOTAL DES FONDS REPORTES ET DEDIES (II)	7 854 837	7 664 287
PROVISIONS		
Provisions pour risques	334 525	296 947
Provisions pour charges	5 724 041	6 090 849
TOTAL DES PROVISIONS (III)	6 058 567	6 387 796
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	18 263 870	20 560 326
Emprunts et dettes financières diverses	36 260	33 500
Instruments financiers à terme	10 969	176
Dettes Fournisseurs et comptes rattachés	6 413 612	5 094 979
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	9 932 385	10 628 598
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	287 302	300 917
Autres dettes	1 208 962	1 983 355
Produits constatés d'avance	1 225 932	1 395 546
TOTAL DES DETTES (IV)	37 379 293	39 997 397
Ecarts de conversion et différences d'évaluation Passif (V)		
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	81 697 609	80 693 045

II – COMPTE DE RESULTAT AU 31/12/2025

COMPTE DE RESULTAT	31/12/2025	31/12/2024
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	29 425	41 200
Ventes de biens et services		
Ventes de biens	4 803 853	5 613 435
<i>dont ventes de dons en nature</i>		
<i>dont ventes de biens relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>	4 803 853	5 613 435
Ventes de prestations de service	11 915 079	12 620 075
<i>dont parrainages</i>		
<i>dont ventes de prestations de services relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>	2 087 181	1 864 402
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	105 963 534	102 535 275
<i>dont contributions financières des autorités de tarification relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>	102 128 203	99 075 089
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable	-	-
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels	212 315	180 362
Mécénats	-	-
Legs, donations et assurances-vie	842 319	563 164
Contributions financières	-	-
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	1 672 071	652 239
Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles	108 893	217 466
Utilisations des fonds dédiés	171 125	199 794
Autres produits	1 593 312	1 188 291
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	127 311 927	123 811 300
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises	2 940 321	3 346 494
Variation de stocks	262 358	108 912
Autres achats et charges externes	33 614 813	34 839 841
Aides financières	100 999	123 596
Impôts, taxes et versements assimilés	5 776 177	5 978 272
Salaires	52 918 611	52 896 152
Cotisations sociales	19 414 702	19 070 658
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	4 812 711	4 765 310
Dotations aux provisions	1 062 492	734 624
Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées	27 435	77 005
Reports en fonds dédiés	1 502 735	1 127 700
Autres charges	708 568	431 102
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)	123 141 920	123 499 667
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	4 170 007	311 634
PRODUITS FINANCIERS		
De participation	-	-
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	61 199	91 951
Autres intérêts et produits assimilés	284 050	201 500
Reprises sur dépréciations et provisions	12 806	6 048
Différences positives de change	-	-
Produits des immobilisations financières cédées	-	-
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie	14 403	74 284
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)	372 459	373 782
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	52 114	51 116
Intérêts et charges assimilés	420 426	410 462
Différences négatives de change	-	-
Valeurs comptables des immobilisations financières cédées	-	-
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie	2 264	498
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)	474 805	462 075
2. RESULTAT FINANCIER (III - IV)	- 102 346	88 293
3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV)	4 067 661	223 340
PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)	-	227 793
CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)	-	-

A. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	-	227 793
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)	38 380	21 670
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	127 684 386	124 412 876
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	123 655 105	123 983 412
EXCEDENT OU DEFICIT	4 029 281	429 463
<i>Dont excédent ou déficit des activités sociales ou médico-sociales sous gestion contrôlée</i>		
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat	59 977	
TOTAL	59 977	-
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole	59 977	
TOTAL	59 977	-

- Les contributions volontaires en nature ont fait l'objet d'une comptabilisation pour la 1^{ère} année. Celles-ci représentent la contribution des administrateurs aux instances valorisées sur la base du SMIC.

III – ANNEXE

1 - ACTIVITE DE L'ASSOCIATION ET FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE CLOS LE 31/12/2022.....8

- 1.1. Activité de l'Adapei-Aria de
Vendée sur l'exercice10
- 1.2. Faits caractéristiques de l'exercice
.....10

2 - EVENEMENTS SIGNIFICATIFS SURVENUS DEPUIS LA CLOTURE DE L'EXERCICE11

3 - REGLES ET METHODES COMPTABLES12

- 3.1.Rappel des principes12
- 3.2.Dérogations aux principes, règles et
méthodes de base, présentations
particulières.....13
 - 3.2.1.Changement de méthode
d'évaluation13
- 3.3.Immobilisations13
 - 3.3.1.Immobilisations incorporelles
et corporelles.....13
 - 3.3.2.Immobilisations financières
.....14
- 3.4.Evaluation des stocks14
 - 3.4.1.Matières premières et
marchandises14
 - 3.4.2.Les produits finis14
 - 3.4.3.En-cours de production de
services14
 - 3.4.4.Dépréciation des stocks16
- 3.5. Créances et dettes.....15
- 3.6. Provisions règlementées15
- 3.7.Provisions pour risques15
- 3.8.Placements financiers15

3.9. Règles et méthodes comptables spécifiques au secteur associatif 15

- 3.9.1.Méthode d'affectation des
résultats 15
- 3.9.2.Utilisation des Fonds dédiés
..... 15

4 - INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN ACTIF 16

- 4.1.Immobilisations corporelles et
incorporelles 16
 - 4.1.1.Tableau des acquisitions et
des cessions de l'exercice 16
 - 4.1.2.Tableau des amortissements
..... 17
 - 4.1.3.Provision pour dépréciation
des immobilisations **Erreur ! Signet
non défini.**
- 4.2. Immobilisations financières 18
- 4.3. Comptes de stocks de
marchandises et de travaux en cours 18
- Provisions pour dépréciation des stocks et
des créances 18
- 4.4. Etat des échéances des créances
19
- 4.5. Créances clients et comptes
rattachés 19
- 4.6. Produits à recevoir..... 20
- 4.7. Comptes de régularisation..... 20
- Charges constatées d'avance 20
- 4.8. Créances sur les SCI et Fonds de
dotation 20

5. INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN PASSIF 21

- 5.1. Etat des provisions..... 22

5.1.1.1.....Provisions Réglementées.....22	7.4. Engagements financiers..... 30
5.1.1.2. Provisions pour risques 22	7.4.1 Engagements donnés 30
5.1.2. Provisions pour charges.22	7.4.2 Engagements reçus 30
5.1.3. Provision pour dépréciation des immobilisations 23	7.5. Engagements sur le personnel.. 31
5.1.4. Provisions pour dépréciation des stocks.....23	7.5.1. Engagement indemnité de départ à la retraite..... 31
5.1.5. Provisions pour dépréciation des créances.....23	7.5.2. Financement du Compte- Epargne-Temps 31
5.2. Fonds dédiés.....24	Compte de Résultat par Origine et Destination (CROD).....32-33
5.3. Etats des échéances des dettes.25	Compte d'emploi annuel des ressources collectées..... 34
5.4. Dettes fournisseurs et comptes rattachés 25	Résultat par Etablissements.....35
5.5. Charges à payer26	
5.6. Comptes de régularisation26	
Produits constatés d'avance26	
6. INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT27	
6.1. Retraitement des comptes27	
6.2. Rémunération du Commissaire aux comptes27	
6.3. Résultat financier.....28	
6.4. Résultat exceptionnel.....28	
7. INFORMATIONS DIVERSES.....29	
7.1. Effectif moyen du personnel salarié et intérimaire29	
7.2. Liste des filiales et des participations.....30	
Aucune provision pour dépréciation n'est comptabilisée, la valeur de l'immeuble à la revente nette des dettes étant supérieure aux capitaux propres affichés.30	
7.3. Rémunération des dirigeants30	

1 - ACTIVITE DE L'ASSOCIATION ET FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE CLOS LE 31/12/2025

1.1. Son Objet social de l'Adapei-Aria de Vendée

Adapei-Aria de Vendée, en partenariat avec l'Unapei vise à :

Mettre en œuvre, promouvoir et garantir l'accueil et l'accompagnement des personnes en situation de handicap mental, moteur, sensoriel, psychique, ou porteur d'autisme, de troubles envahissants du développement avec ou sans troubles associés.

L'association engage son action et ses activités au service de personnes qui de par leur handicap présentent une limitation de leurs capacités adaptatives et vivent des difficultés importantes dans leur insertion sociale.

L'association crée et gère des établissements et services pour apporter des réponses en matière d'éducation spécialisée, de soins, de formation, de travail adapté, d'insertion professionnelle et d'hébergement.

- Assurer la protection et la défense des intérêts des personnes accueillies, ainsi que de leurs familles ;
- Intégrer, en matière d'activité dans les établissements appropriés, toute production agricole ou de services allant dans l'intérêt des personnes accueillies ;
- Entretenir et encourager entre tous les adhérents un esprit de solidarité en développant des actions sociales et familiales ;
- Représenter l'ensemble des parents et amis des personnes handicapées mentales lors d'actions collectives auprès des pouvoirs publics ou tout autre organisme en vue de défendre les droits et les intérêts des usagers, de leur famille et de leurs proches ;
- Mettre en œuvre tout autre but propre à l'association ;
- Acquérir, directement ou indirectement, tout immeuble nécessaire à la réalisation de l'objet de l'Association.

1.2. Ses missions et périmètre de ses activités

L'offre de service présentée par l'Adapei-Aria de Vendée répond ainsi à un très large spectre du champ du handicap et vise à répondre :

Aux besoins des personnes en situation de handicap mental avec ou sans troubles associés, aux personnes concernées par des troubles du développement, par des symptômes autistiques, et par l'autisme,

Aux besoins des personnes prises en charge par le dispositif de santé mentale et en situation de handicap psychique,

Aux besoins des personnes victimes de déficiences sensorielles et physiques, associées le cas échéant, ou de handicaps rares.

Voici la répartition du nombre de places par Sites et Financeurs qui couvre l'ensemble du département :

Financeur	Code-Nom Etab	Agrément
ARS	201-ESAT La Roche - René Coty	132
ARS	202-ESAT Fontenay le Comte	128
ARS	203-ESAT Montaigu Vendée	96
ARS	204-ESAT Les Herbiers	89
ARS	205-ESAT Les Achards	99
ARS	206-ESAT Rives du Fougereais	51
ARS	207-ESAT Challans	91
ARS	208-ESAT Chantonnay	62
ARS	209-ESAT Ste Gemme la Plaine	67
ARS	210-ESAT La Roche - Bazinières	84
ARS	305-CH Rives du Fougereais	5
ARS	308-CH Fontenay le Comte	10
ARS	312-CH Pouzauges	41
ARS	316-MAS Mouilleron	61
ARS	320-CH Montaigu Vendée	4
ARS	326-CH Les Herbiers	7
ARS	327-FAM Le Poiré	31
ARS	328-CH St Michel Le Cloucq	7
ARS	351-SAMSAH TSA	18
ARS	401-IME La Roche sur Yon	125
ARS	402-IME Fontenay le Comte	90
ARS	403-IME Montaigu Vendée	54
ARS	404-IME Les Sables d'Olonne	47
ARS	405-IME Les Herbiers	76
ARS	406-IME Challans	41
ARS	407-SESSAD Départemental	313
ARS	408-DIPS	15
ARS	411-SAAAIS	27
ARS	412-SSEFIS	62
ARS	413-IEM	20
ARS	414-DMS-HP	131
ARS	419-Equipe Mobile Médicalisée	20
ARS	420-SSESD	42
Total ARS		2146
CD85	203-ESAT Montaigu Vendée	7
CD85	208-ESAT Chantonnay	7
CD85	305-CH Rives du Fougereais	53
CD85	306-CH La Roche sur Yon	56
CD85	307-SAJ Chantonnay	12
CD85	308-CH Fontenay le Comte	63
CD85	309-CH La Gaubretière	36
CD85	312-CH Pouzauges	41
CD85	313-CH Les Sables d'Olonne	66
CD85	314-SAJ Challans	12
CD85	315-CH Challans	56
CD85	318-CH Luçon	12
CD85	319-CH Pouzauges	22
CD85	320-CH Montaigu Vendée	65
CD85	322-SAJ La Roche - René Coty	12
CD85	323-CH Chantonnay	46
CD85	323-RA Bournezeau	14
CD85	324-CH Aizenay	36
CD85	325-DDAVS	173
CD85	326-CH Les Herbiers	66
CD85	327-FAM Le Poiré	31
CD85	328-CH St Michel Le Cloucq	22
CD85	341-HABITAT INCLUSIF	12
CD85	351-SAMSAH TSA	18
Total CD85		938
DDETS	801-Pensions de famille	68
Total DDETS		68

1.3. Activité de l'Adapei-Aria de Vendée sur l'exercice

Les comptes annuels se caractérisent par les données suivantes :

- Total du bilan	81 697 609Euros
- Total des produits	127 684 386Euros
- Total des charges	123 655 105Euros
- Résultat bénéficiaire	4 029 281Euros
- Effectif	1 664ETP

1.4. Faits caractéristiques de l'exercice

1.4.1 Evènements de l'exercice

Un contrôle de la chambre régionale des comptes réalisé en 2024 a donné lieu à un rapport officiel publié le 27 mai 2025. Il a abouti à 10 recommandations.

Un contrôle URSSAF a eu lieu en 2025 sur la période 2022 à 2024, une régularisation de 179 630€ a été réalisée, avec une reprise de la provision de 107 000€ de 2024.

Un CPOM 2026 -2030 tripartite entre l'ADAPEI-ARIA de Vendée, l'ARS des Pays de La Loire et le conseil départemental de Vendée, a été signé le 30 décembre 2025.

Le renouvellement d'autorisation des frais de siège de l'Adapei Aria de Vendée a été déposé le 26 septembre 2025 et a été validée le 30 décembre 2025.

Un plan pluriannuel d'Investissement 2025 – 2031 a été construit et déposé en 2025 auprès de l'ARS et du conseil départemental de Vendée. Il a été validé le 2 février 2026.

1.4.2 Changement de méthode comptable

L'établissement des comptes annuels a été effectué conformément :

- Au règlement ANC 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, ainsi qu'à ses règlements modificatifs et adaptations applicables aux associations et fondations,
- Au règlement ANC n°2022-06 du 4 novembre 2022 relatif à la modernisation des états financiers, homologué par l'arrêté du 26 décembre 2023 (Journal Officiel du 30 décembre 2023),
- Ainsi qu'au règlement ANC n°2023-03 modifiant divers règlements en lien avec le règlement ANC n°2022-06 (mise à jour du plan comptable des ESMS consécutive à l'application du décret du 27 décembre 2024 relatif à la M22 bis).

L'ADAPEI-ARIA avait choisi d'appliquer par anticipation le règlement ANC n°2022-06 lors de l'élaboration des comptes annuels 2023 dont l'entrée en vigueur est prévue pour les exercices ouverts à compter du 1er janvier 2025 conformément à la possibilité offerte dès sa publication au Journal Officiel le 30 décembre 2023.

Les dispositions du règlement ANC N°2022-06 s'appliquent à compter de l'exercice de la première application sans emporter de conséquences sur les comptes antérieurs, autres que les reclassements nécessaires pour se conformer aux nouveaux modèles de bilan et de compte de résultat lors du premier exercice d'application. L'application du règlement ANC N°2022-06 n'a eu aucun impact significatif sur les postes du bilan et du compte de résultat de l'exercice 2025.

Impacts relatifs au nouveau PCG, Suppression du détail des Produits et Charges exceptionnels et reclassement en Résultat d'Exploitation

	Reclassement	Commentaires
Produits exceptionnels		
Reprises sur provisions, dépréciations et transfert de charges	217 466	Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles dans les Produits d'Exploitation
Charges exceptionnelles		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	77 005	Valeur comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées dans les Charges d'Exploitation

2 - EVENEMENTS SIGNIFICATIFS SURVENUS DEPUIS LA CLOTURE DE L'EXERCICE

2.1. Faits caractéristiques postérieurs à l'exercice

Aucun évènement significatif n'est survenu depuis la clôture de l'exercice.

3 - REGLES ET METHODES COMPTABLES

3.1. Rappel des principes

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

- Continuité de l'exploitation,
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- Indépendance des exercices,

L'association a arrêté ses comptes conformément au règlement ANC n° 2022-06 du 4 novembre 2022 relatif à la modernisation des états financiers, homologué par l'arrêté du 26 décembre 2023 (Journal officiel du 30 décembre), ainsi qu'au règlement ANC n° 2023-03 modifiant certains règlements en lien avec le règlement ANC n° 2022-06, notamment dans le cadre de la mise à jour du plan comptable des ESMS consécutive à l'application du décret du 27 décembre 2024 relatif à la M22 bis.

Les comptes ont également été établis dans le respect du règlement ANC 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, ainsi que de ses règlements modificatifs et de ses adaptations applicables aux associations et fondations.

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

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- Les états financiers ont été établis en conformité avec les dispositions du règlement ANC 2014-03 de l'Autorité des Normes Comptables relatif au Plan Comptable Général.
- Il est en outre fait application du règlement **n°2018-06** relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations et règlement 2019-04 spécifique aux établissements sociaux et médicaux sociaux.
- Le tome I de l'instruction budgétaire et comptable M22 relatif au cadre comptable applicable aux établissements publics sociaux et médico-sociaux annexé à l'arrêté du 10 novembre 2008 est applicable pour l'ensemble des établissements gérés par notre association (Arrêté du 02 septembre 2008).
- L'application des divers règlements cités ci-dessus nous amène à présenter des comptes annuels de l'association différents de la sommation des comptes individuels de chaque établissement. A cet effet, est annexé aux comptes sociaux un tableau de passage des résultats individuels au résultat consolidé.

3.2. Dérogation aux principes, règles et méthodes de base, présentations particulières

L'ensemble des établissements sous gestion conventionnée est sous contractualisation (CPOM quinquennal tripartite).

Un tableau dit « de passage de résultats comptables à résultats administratifs » est constitué pour les établissements sous gestion conventionnée.

3.2.1. Méthode d'évaluation

La méthode de valorisation des indemnités de départ en retraite est la méthode des unités de crédits projetés. Au 1^{er} janvier 2025, les hypothèses suivantes ont été intégrées à la méthode de calcul :

- Taux de progression des salaires : 1%
- Taux d'actualisation : 3.46%

Le montant de la PIDR à fin 12/2025 est de 5 724K€.

3.3. Immobilisations

3.3.1. Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant la durée de vie prévue.

Les taux les plus couramment pratiqués sont les suivants (amortissement linéaire) :

Immobilisations	Durée
Logiciels	3 à 5 ans
Constructions	20 à 50 ans
Aménagements des constructions	10 à 15 ans
Matériel et outillage > 10 000€	10 à 15 ans
Matériel et outillage < 10 000€	2 à 7 ans
Matériel de transport lourd	7 à 10 ans
Matériel de transport léger	3 à 5 ans
Matériel de bureau et informatique	3 à 7 ans
Mobilier	10 ans

3.3.2. Immobilisations financières

Participations et autres titres :

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.

- Titres de participation :
 - SCI LEBON : 7 225 000€ de parts, soit 99,99% du capital (répartis sur le DMS-HP, le SESSAD, l'IME des 3 Moulins et le SAMP, établissements locataires)
 - Groupement de Coopération Sanitaire : 90€ de parts
 - SCI COTY : 10€ de parts, soit 1% du capital
 - SYNAPPSE : 12 946€ de parts
- Autres immobilisations financières :

Outre les titres de participation et créances rattachées, les immobilisations financières sont composées au 31/12/2025 de :

 - Parts sociales bancaires : 942 581€
 - Placements financiers : 940 924€
 - Prêts SOLENDI (effort construction sur 20 ans) : 3 650 503€
 - Dépôts et cautionnements versé : 176 844€

3.4. Evaluation des stocks

3.4.1. Matières premières et marchandises

Les stocks sont évalués au dernier prix d'achat compte tenu d'un niveau de rotation élevé de ces stocks et d'une relative stabilité des prix.

La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires à l'exception de toute valeur ajoutée.

3.4.2. Les produits finis

Ils sont valorisés à 95% du prix de vente eu égard au faible taux de marge réalisé.

3.4.3. En-cours de production de services

Ils sont valorisés au coût de revient théorique (prix de vente diminué du taux de marge sur coût variable), en fonction de leur avancement.

3.4.4 Dépréciation des stocks et en-cours

Une provision pour dépréciation des stocks est constituée lorsque la valeur de réalisation est inférieure à la valeur déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus.

3.5. Créances et dettes

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour risque de non recouvrement est constituée lorsqu'un créancier présente des difficultés de paiement, qu'il soit client ou usager.

3.6. Provisions règlementées

Les provisions règlementées figurant au bilan sont détaillées sur l'état des provisions.

3.7. Provisions pour risques

Les provisions pour risques figurant au bilan sont détaillées sur l'état des provisions.

3.8. Placements financiers

Il s'agit essentiellement de Bons de caisse, de Comptes à terme, de SICAV monétaires, d'Obligations et de Fonds structurés garantis en capital.

On notera que les comptes mandats gérés par les banques sont restés inscrits en disponibilités du fait de leur caractère très liquide.

Les coupons courus à la clôture sont comptabilisés en produits sur l'exercice.

3.9. Règles et méthodes comptables spécifiques au secteur associatif

3.9.1. Méthode d'affectation des résultats

Les résultats sous gestion contrôlée : dans le cadre de la contractualisation du CPOM, les résultats administratifs (après retraitement du financeur) sont librement affectables par l'entité gestionnaire.

Les bénéfices sont affectés prioritairement à l'apurement des Reports à nouveaux déficitaires puis en Réserve de compensation ou Report à nouveau créateur.

3.9.2. Utilisation des Fonds dédiés

Les fonds dédiés sont comptabilisés conformément aux dispositions du règlement n° 2018-06 du CRC.

Les financements concernés sont :

- D'une part, les financements affectés à un projet défini par les tiers financeurs et non utilisés à la clôture
- D'autre part, les dons reçus et affectés à un projet défini par le Conseil d'Administration et non utilisés à la clôture

Pour une meilleure lisibilité, chaque projet a un sous compte individuel.

4 - INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN ACTIF

4.1 Immobilisations corporelles et incorporelles

4.1.1 Tableau des acquisitions et des cessions de l'exercice

Rubrique	Valeur brute au début de l'exercice	Augmentations	Virements poste à poste	Diminutions	Valeur brute à la fin de l'exercice
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES:					
Frais d'établissement et de développement	107 642	136 563			244 205
Autres postes d'immobilisations incorporelles	1 853 405	7 230		9 660	1 850 975
Immobilisations en cours					
	1 961 047	143 793		9 660	2 095 180
IMMOBILISATIONS CORPORELLES:					
Terrains	6 143 259	53 879	85 516		6 282 654
Constructions sur sol propre	65 195 765	227 802	195 708	7 662	65 611 613
Constructions sur sol d'autrui	1 002 935	57 328	9 480		1 069 744
Install. techniques, matériel et outillage industriels	20 298 687	884 332	51 432	723 224	20 511 227
Installations générales, agencements, aménagements	8 706 955	322 961	207 040	158 511	9 078 446
Matériel de transport	2 390 521	257 215		49 213	2 598 523
Matériel de bureau, informatique, mobilier	6 297 647	535 860	3 577	180 879	6 656 205
Autres immobilisations corporelles	1 310 451	1 006 917	-552 753	400 321	1 364 294
Immobilisations en cours					
	111 346 221	3 346 295	0	1 519 810	113 172 706
	113 307 268	3 490 088	0	1 529 470	115 267 886
IMMOBILISATIONS FINANCIERES:					
Participations et créances rattachées	7 238 046				7 238 046
Autres titres immobilisés	1 859 309	138 962		114 766	1 883 505
Prêts et autres immobilisations financières	3 973 627	263 669		169 184	4 068 112
	13 070 982	402 631		283 950	13 189 663
TOTAL GENERAL	126 378 250	3 892 718	0	1 813 420	128 457 548

(1) Les variations des postes d'immobilisations corporelles et incorporelles d'un exercice à l'autre sont dues à des mouvements d'acquisitions et de cessions d'actifs réalisés par la société pour les besoins de son activité.

4.1.2 Tableau des amortissements

	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Amortissements des immobilisations incorporelles				
Frais d'établissements et de développement	67 039	26 854		93 894
Autres immobilisations incorporelles	1 334 785	101 914	9 660	1 427 038
	1 401 824	128 768	9 660	1 520 932
Amortissements des immobilisations corporelles				
Terrains	947 018	63 708	-3 601	1 014 327
Constructions et agencements sur sol propre	40 621 394	2 212 549	75 682	42 758 261
Constructions et agencements sur sol d'autrui	607 227	34 090		641 317
Installations, matériel et outillage techniques	16 517 911	985 460	694 625	16 808 746
Installations générales, agencements et aménagements divers	6 695 708	351 509	156 711	6 890 506
Matériel de transport	1 831 559	216 343	39 204	2 008 698
Matériel de bureau et informatique, mobilier	5 195 327	444 001	179 361	5 459 968
Autres immobilisations corporelles				
	72 416 144	4 307 660	1 141 981	75 581 822
TOTAL GENERAL	73 817 968	4 436 428	1 151 641	77 102 754

Les amortissements des immobilisations incorporelles et corporelles sont calculés suivant le mode linéaire, en fonction de la durée de vie prévue.

4.2. Immobilisations financières

Tableau des mouvements de l'exercice :

Chiffres exprimés en euros	Valeur Brute au 31/12/2024	Acquisitions et Virements de poste à poste	Cessions et Virements de poste à poste	Valeur Brute au 31/12/2025	Provision	Valeur Nette au 31/12/2025
Participations	7 238 046			7 238 046		7 238 046
Créances rattachées à des participations	0			0		
Autres titres immobilisés	1 859 309	24 196		1 883 505	126 292	1 757 213
Prêts et autres immobilisations financières	3 973 625	504 704	-410 219	4 068 110	30 691	4 037 419
TOTAL	13 070 980	528 900	-410 219	13 189 661	156 983	13 032 678

4.3. Comptes de stocks de marchandises et de travaux en cours

Le montant des stocks se décompose ainsi :

Chiffres exprimés en euros	Montant Brut	Dépréciation	Solde au 31/12/2025
Matières premières	527 462	79 670	447 792
Marchandises	6 639		6 639
Produits finis	226 336	4 715	221 621
En-cours de production de biens	49 882		49 882
En-cours de production de services			
TOTAL	810 319	84 385	725 934

Provisions pour dépréciation des stocks et des créances

Se référer au paragraphe [5.2. Etat des Provisions](#)

4.4. Etat des échéances des créances

Les créances détenues par l'association s'élèvent à 12 938 570€ en valeur brute au 31/12/2025 et elles se décomposent comme suit :

Chiffres exprimés en euros	Montant Brut	A un an au plus	A plus d'un an
ACTIF IMMOBILISE :	4 068 111		4 068 111
Créances rattachées à des participations			
Prêts	3 650 503		3 650 503
Autres immobilisations financières	417 608		417 608
ACTIF CIRCULANT :	8 870 459	7 430 433	1 440 026
Clients douteux ou litigieux	620 026		620 026
Autres créances clients	3 934 429	3 934 429	
Personnel et comptes rattachés	18 913	18 913	
Organismes sociaux	30 094	30 094	
Etat : impôts et taxes diverses	775 051	775 051	
Groupe et associés	820 000		820 000
Débiteurs divers	1 891 860	1 891 860	
Charges constatées d'avance	780 085	780 085	
TOTAL	12 938 570	7 430 433	5 508 137
Montants des prêts accordés en cours d'exercice	241 971		
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice	102 282		
Prêts et avance consentis aux associés (personnes physiques)			

4.5. Créances clients et comptes rattachés

CREANCES	Montant brut	Amort. Prov.	Net 31/12/2025	Net 31/12/2024
Créances clients et comptes rattachés	4 554 455	518 814	4 035 641	4 493 311
Autres créances	3 638 121	0	3 638 121	3 659 316
TOTAL	8 192 576	518 814	7 673 762	8 152 627

4.6. Produits à recevoir

Le montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan s'élève à :

Chiffres exprimés en euros	Au 31/12/2024	Au 31/12/2025
Rabais, remises, Ristournes à obtenir	355 069	162 158
Produits à recevoir	576 894	979 609
Clients – Factures à établir	49 618	68 255
TOTAL	981 582	1 210 022

4.7. Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

Les charges constatées d'avance s'élèvent à 780 085€.

Chiffres exprimés en euros	Au 31/12/2024	Au 31/12/2025
Charges constatées d'avance	689 470	780 085

4.8. Créances sur les SCI et Fonds de dotation

Chiffres exprimés en euros	Au 31/12/2024	Au 31/12/2025
SCI COTY	70 000	70 000
SCI LE BON	750 000	750 000
Total	820 000	820 000

5. INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN PASSIF

5.1 Variations des fonds propres

VARIATION DES FONDS PROPRES	A L'OUVERTURE	AUGMENTATION	RECLASSEMENT	DIMINUTION OU CONSOMMATION	A LA CLOTURE
Fonds propres sans droit de reprise	3 073 636				3 073 636
Fonds propres avec droit de reprise	11 250				11 250
Ecart de réévaluation					
Réserves					
- dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée (1)	7 551 828			-1 099 307	6 452 521
- dont reclassement de Fonds dédiés et Réserves (cf commentaire ARS)	2 457 616	3 307 429			5 765 045
Réserves pour projet de l'entité	14 170 080			-1 682 122	12 487 958
Report à nouveau					
«dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée (1)»	-4 860 486	1 553 969		-1 650 505	-4 957 021
Excédent ou déficit de l'exercice	429 464	3 599 817			4 029 281
«dont excédent ou déficit des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée (1)»	-33 737	3 411 650			3 377 913
Situation nette	22 833 388	8 461 215	0	-4 431 934	26 862 670
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	1 892 145	2 087 970		-2 320 947	1 659 169
Provisions réglementées	1 918 031	27 334		-62 290	1 883 074
TOTAL	26 643 564	10 576 520	0	-6 815 171	30 404 913

5.2 Etat des provisions

Le détail des provisions par nature est le suivant :

5.2.1 Provisions Réglementées

Chiffres exprimés en euros	Au 31/12/2024	Dotations	Virements de poste à poste	Reprises	Au 31/12/2025
Réserve de trésorerie	26 000				26 000
Provision réglementée pour renouvellement d'immobilisations	62 168			16 555	45 613
Provision pour risques sur immobilisations financières	45 735			45 735	0
Différences sur réalisations d'éléments d'actif	1 784 128	27 435		101	1 811 462
TOTAL	1 918 031	27 435	0	62 391	1 883 076

5.2.2 Provisions pour risques

Chiffres exprimés en euros	Au 31/12/2024	Dotations	Reprises Utilisées	Reprises non Utilisées	Au 31/12/2025
Provisions pour litige prud'homal	296 947	164 500		197 512	263 935
Provisions pour risque		70 590			70 590
TOTAL	296 947	235 090	0	197 512	334 525

5.2.3 Provisions pour charges

Chiffres exprimés en euros	Au 31/12/2024	Dotations	Reprises	Virement poste à poste	Au 31/12/2025
Provisions pour pensions et obligations similaires	6 028 855	827 402	1 132 216		5 724 041
Autres provisions pour risques et charges	61 994		61 994		0
TOTAL	6 090 849	827 402	1 194 210	0	5 724 041

5.2.4 Provision pour dépréciation des immobilisations

Chiffres exprimés en euros	Au 31/12/2024	Dotations	Reprises	Au 31/12/2025
Provisions sur immos incorporelles				
Provisions sur immos corporelles	29 625			29 625
Provisions sur titres de participations				
Provisions autres immos financières	104 869		52 114	156 983
TOTAL	134 494	0	52 114	186 608

5.2.5 Provisions pour dépréciation des stocks

Chiffres exprimés en euros	Au 31/12/2024	Dotations	Reprises	Au 31/12/2025
Sur stocks et en-cours	105 690	0	21 306	84 384
TOTAL	105 690	0	21 306	84 384

5.2.6 Provisions pour dépréciation des créances

Chiffres exprimés en euros	Au 31/12/2024	Dotations	Reprises	Au 31/12/2025
Poste : Clients douteux	288 515	440 483	210 184	518 814
Poste : Autres créances	23 079		12 806	10 273
TOTAL	311 594	440 483	222 990	529 087

5.2.7 Fonds dédiés

Chiffres exprimés en euros	Au 31/12/2024	Transfert d'un compte de provision antérieur	Dotations	Reprises	Transferts	Au 31/12/2025
Fonds dédiés financés par l'Assurance Maladie	68 167		6 664	72 091	0	2 740
Fonds dédiés financés par l'Etat	5 888 910		1 209 986	942 717	-506	6 156 685
Fonds dédiés financés par la DSF						
Hors conventionnement	1 769 379		169 015	180 582	16 786	1 741 026
TOTAL	7 726 456	0	1 385 666	1 195 391	16 281	7 900 450

Variation des fonds dédiés issus de	A l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisation		Transferts	A la clôture de l'exercice	
			Montant global	Dont remboursement		Montant global	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Subventions d'exploitations (2)							
« contributions financières des autorités de tarification aux entités gestionnaires d'ESMS (1) »	5 957 077		1 014 808		-506	6 159 425	
Contributions financières d'autres organismes (2)							
Ressources liées à la générosité du public (2)	1 769 379		180 582			1 741 026	
TOTAL	7 726 456		1 195 391		-506	7 900 450	0

5.3 Etats des échéances des dettes

DETTE	Montant brut fin ex.	Moins d'1 an	1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit :				
à 1 an maximum à l'origine				
à plus d'1 an à l'origine	18 219 834	2 195 406	6 560 880	9 463 547
Emprunts et dettes financières divers	36 260	36 260		
Fournisseurs et comptes rattachés	6 424 581	6 424 581		
Personnel et comptes rattachés	4 695 643	4 695 643		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	5 061 839	5 061 839		
Etat et autres collectivités publiques :				
Impôts sur les bénéfices	37 515	37 515		
Taxe sur la valeur ajoutée	137 389	137 389		
Obligations cautionnées		0		
Autres impôts et comptes rattachés		0		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	287 302	287 302		
Groupe et associés		0		
Autres dettes	1 252 998	1 252 998		
Dette rep.de titres emp. ou remis en garantie		0		
Produits constatés d'avance	1 225 932	1 225 932		
TOTAL	37 379 293	21 354 866	6 560 880	9 463 547
Emprunts souscrits en cours d'exercice	0			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	2 287 483			

5.4 Dettes fournisseurs et comptes rattachés

Chiffres exprimés en euros	Au 31/12/2024	Au 31/12/2025
Fournisseurs	3 990 631	4 975 322
Fournisseurs factures non parvenues	1 104 524	1 449 259
Dettes fournisseurs	5 095 155	6 424 581

5.5 Charges à payer

Le montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan s'élève à :

Rubriques	Exercice 2024	Exercice 2025
DETTES D'EXPLOITATION		
Fournisseurs	1 104 524	1 449 259
Dettes fiscales et sociales	4 795 768	4 765 037
DETTES FINANCIERES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	53 009	44 036
Emprunts et dette financières divers (dt empr. partic :)		
DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	13 500	
Autres dettes	645 518	630 039
Avoirs clients	106 264	100 621
DETTES	6 718 583	6 988 991

5.6 Comptes de régularisation

Produits constatés d'avance

Les produits constatés d'avance s'analysent comme suit :

Chiffres exprimés en euros	Au 31/12/2024	Au 31/12/2025
Produits d'exploitation	1 395 546	1 225 932
Produits financiers		
Produits exceptionnels		
TOTAL	1 395 546	1 225 932

6 INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT

6.1. Retraitement des comptes

Chiffres exprimés en euros		Retraitement
Provision pour charges	(1)	-1 093
Amortissements constructions	(2)	64 419
Total		63 326

Les établissements suivent les recommandations des financeurs,

Pour présenter les comptes consolidés selon les normes comptables, des retraitements sont nécessaires.

- (1) Les provisions pour charges non conformes à la réglementation comptable sont annulées pour la présentation consolidée
- (2) Le retraitement des amortissements sur constructions comprend :
 - a. La régularisation exceptionnelle de 2015 de 781 177€ qui est reprise chaque année à hauteur de 52 020€
 - b. L'annulation de la dotation annuelle relative à une cession interne d'un immeuble à hauteur de 12 399 € en 2020

6.2. Rémunération du Commissaire aux comptes

Les honoraires du commissaire aux comptes pour l'exercice 2025 se sont élevés à 88 986€ TTC.

6.3. Résultat financier

Le résultat financier de l'exercice s'élève à -102 346€ et s'analyse de la façon suivante :

Rubriques	Exercice 2024	Exercice 2025
PRODUITS FINANCIERS	373 782	372 459
Produits financiers de participations		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	91 951	61 199
Autres intérêts et produits assimilés	201 500	284 050
Reprises sur provisions et transferts de charges	6 048	12 806
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	74 284	14 403
CHARGES FINANCIERES	462 075	474 805
Dotations financières aux amortissements et provisions	51 116	52 114
Intérêts et charges assimilées	410 462	420 426
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	498	2 264
RESULTAT FINANCIER	-88 293	-102 346

6.4. Résultat exceptionnel

Le résultat exceptionnel de l'exercice de 368 253€ s'analyse de la façon suivante :

Rubriques	Exercice 2024	Exercice 2025
PRODUITS EXCEPTIONNELS	445 259	0
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	227 783	
Produits exceptionnels sur opérations en capital		
Reprises sur provisions et transferts de charges	217 466	
CHARGES EXCEPTIONNELLES	77 005	0
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	77 005	
RESULTAT EXCEPTIONNEL	368 253	0

Passage du Résultat Comptable au Résultat Effectif

Financier	RESULTAT COMPTABLE 2025	Reprise Creton 2023	RESULTAT ADMINISTRATIF 2025
ARS CPOM	2 734 592	1 960 724	4 695 316
CD85	472 451		472 451
DDETS	106 433		106 433
AGEFIPH	22 300		22 300
ARS/AGEFIPH	33 685		33 685
Production ESATCO	68 240		68 240
Gestion propre	516 082		516 082
Conso	63 327		63 327
ARS hors cpom	12 172		12 172
Total général	4 029 281	1 960 724	5 990 005

7. INFORMATIONS DIVERSES

7.1. Effectif du personnel salarié et intérimaire

Sur l'année fiscale 2025, l'effectif du personnel s'analyse comme suit :

Année fiscale 2025	Effectif
Cadres	214
Ouvriers (y compris ouvriers EA)	1 450
TOTAL	1 664

Soit un total des ETP au 31/12/25 de 1 664 (1 635 au 31/12/2024).

7.2. Liste des filiales et des participations

	SCI LEBON	SCI COTY
Titres détenus/Total	7 225 / 7 226	1 / 100
% de détention par l'ADAPEI-ARIA DE VENDEE	99,99%	1%
Capital social	7 226 000	1 000
Capitaux propres au 31/12/2025	7 934 523	-42 926
Quote-part détenue	7 933 730	-429
Valeur des titres détenus au bilan	7 225 000	10
Chiffre d'Affaires 2025	1 102 815	88 012
Résultat net 2025	128 245	13 852

Aucune provision pour dépréciation n'est comptabilisée, la valeur de l'immeuble à la revente nette des dettes étant supérieure aux capitaux propres affichés.

7.3. Rémunération des dirigeants

La rémunération des organes de direction n'est pas fournie car cela conduirait à donner une rémunération individuelle.

7.4. Engagements financiers

7.4.1 Engagements donnés

Engagements donnés	Total	-1 an	de 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Sur emprunts :				
Après de la SCI LEBON	2 649 968	625 237	1 617 327	407 403
Après de la SCI COTY	427 184	46 553	186 211	194 420
	3 077 151	671 790	1 803 538	601 823

7.4.2 Engagements reçus

Engagements reçus	Total
Sur emprunts :	
Par des collectivités locales	5 542 328
Par hypothèque	5 000 000
Par nantissement financier	500 000
Sogama	1 229 398
Autres organismes	986 225
	13 257 951

7.5. Engagements sur le personnel

7.5.1. Engagement en matière d'indemnité de départ à la retraite

Les conventions collectives 1966 et des Industries Métallurgiques de la Vendée applicables dans l'association ADAPEI-ARIA de Vendée prévoient des indemnités de fin de carrière.

L'association n'a pas signé d'accord particulier.

La méthode retenue pour la valorisation des indemnités de départ en retraite est la méthode des unités de crédits projetés.

Les principales hypothèses sont :

- Age retraite : 64 ans
- Turn over dégressif
- Utilisation table de mortalité (source INSEE TV 2008-2010)
- Taux de progression des salaires : 1%
- Taux d'actualisation : 3.46%
- Taux de charges sociales : 45.96%

Un taux moyen d'actualisation a été appliqué (calculé sur les trois dernières années).

Le montant de la PIDR à fin 12/2025 est de 5 724k€.

Le montant des Indemnités de Départ en Retraite valorisées au 31/12/2025 s'élève en valeur brute chargée à 5 724 046€.

Elles sont intégralement provisionnées.

En outre, les montants refusés par les autorités financeurs sont enregistrés aux comptes 115922, 115923, 115928 Dépenses non opposables aux tiers financeurs, pour 2 295 325€.

7.5.2. Financement du Compte-Epargne-Temps

Le Compte-Epargne-Temps (CET) apparaît dans les charges de personnel de l'exercice pour sa variation et en dettes sociales au Passif du Bilan pour l'engagement qu'il représente vis-à-vis des salariés.

Compte de résultat par origine et destination (CROD)
(si AGP : Appel à la générosité du public)

A - Produits et charges par origine et destination	EXERCICE 2025		EXERCICE 2024	
	TOTAL	Dont générosité du public	TOTAL	Dont générosité du public
Produits par origine				
1. Produits liés à la générosité du public				
1.1 Cotisations sans contrepartie				
1.2 Dons, legs et mécénat				
- Dons manuels	212 315	212 315	180 363	180 362
- Legs, donations et assurance	88 190		62 500	
- Mécénat				
1.3 Autres produits liés à la générosité du public				
2. Produits non liés à la générosité du public				
2.1 Cotisations avec contrepartie	29 425		41 200	
2.2 Parrainage des entreprises				
2.3 Contributions financières sans contrepartie				
2.4 Autres produits non liés à la générosité du public	18 539 986		20 282 307	
3. Subventions et concours publics	105 963 534		102 535 275	
4. Reprises sur provisions et dépréciations	1 672 071		652 239	
5. Utilisations des fonds dédiés antérieurs	1 007 740		700 458	
TOTAL	127 513 262	212 315	124 454 342	180 362
Charges par destination				
1 Missions sociales				
1.1 Réalisées en France				
- Actions réalisées par l'organisme	114 564 929		116 247 454	
- Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant en France				
1.2 Réalisées à l'étranger				
- Actions réalisées par l'organisme				
- Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant à l'étranger				
2 Frais de recherche de fonds				
2.1 Frais d'appel à la générosité du public				
2.2 Frais de recherche d'autres ressources				
3 Frais de fonctionnement (1) Frais de siège				
4 Dotations aux provisions et dépréciations	7 377 937		6 628 055	
5. Impôt sur les bénéfices	38 380		21 670	
6. Reports en fonds dédiés de l'exercice	1 502 735		1 127 700	
TOTAL	123 483 981	0	124 024 879	0
EXCEDENT OU DEFICIT	4 029 281	212 315	429 463	180 362

(1) Les frais de fonctionnement correspondent aux frais de siège.

B - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	EXERCICE N		EXERCICE N-1	
	TOTAL	Dont générosité du public	TOTAL	Dont générosité du public
PRODUITS PAR ORIGINE				
1- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC				
Bénévolat	59 977			
Prestations en nature				
Dons en nature				
2- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES NON LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC				
3- CONCOURS PUBLICS EN NATURE				
Prestations en nature				
Dons en nature				
TOTAL	59 977			
CHARGES PAR DESTINATION				
1- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AUX MISSIONS SOCIALES				
Réalisées en France				
Réalisées à l'étranger				
2- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES A LA RECHERCHE DE FONDS				
3- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AU FONCTIONNEMENT	59 977			
TOTAL	59 977			

L'engagement des membres du CA dans la gouvernance et le pilotage (bureaux, commissions, coordination, suivi financier, Unapei, délégations secteur, délégations établissement, sci, fonds de dotation) représente pour l'année 2025 à 5049 heures valorisées à 60k€.

Compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public (CER)

EMPLOIS PAR DESTINATION	Exercice 2025	Exercice 2024	RESSOURCES PAR ORIGINE	Exercice 2025	Exercice 2024
EMPLOIS DE L'EXERCICE			RESSOURCES DE L'EXERCICE		
1 – MISSIONS SOCIALES			1– RESSOURCES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC		
1.1 Réalisées en France			1.1 Cotisations sans contrepartie		
- Actions réalisées par l'organisme			1.2 Dons, legs et mécénats		
- Versements à un organisme central ou d'autres organismes agissant en France			- Dons manuels	212 315	180 363
1.2 Réalisées à l'étranger			- Legs, donations et assurances-vie	88 190	62 500
1 Actions réalisées par l'organisme			- Mécénats		
2 Versements à un organisme central ou d'autres organismes agissant à l'étranger			1.3 Autres ressources liées à la générosité du public		
2– FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS					
2.1 Frais d'appel à la générosité du public					
2.2 Frais de recherche d'autres ressources					
3– FRAIS DE FONCTIONNEMENT					
Total des emplois	0	0	Total des ressources	300 505	242 863
4- DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DEPRECIATIONS			2- REPRISES SUR PROVISIONS ET DEPRECIATIONS		
5- REPORTS EN FONDS DEDIES DE L'EXERCICE			3- UTILISATION DES FONDS DEDIES ANTERIEURS		
Excédent de la générosité du public de l'exercice	300 505	242 863	Déficit de la générosité du public de l'exercice		
Total	300 505	242 863	Total	300 505	242 863

Ressources reportées liées à la générosité du public en début d'exercice (hors fonds dédiés)	300 505	242 863
(+) Excédent ou (-) insuffisance de la générosité du public	300 505	242 863
(-) Investissements et (+) désinvestissements nets liés à la générosité du public de l'exercice		
Ressources reportées liées à la générosité du public en fin d'exercice (hors fonds dédiés)		

Contributions volontaires en nature	Exercice 2025	Exercice 2024		Exercice 2025	Exercice 2024
Emplois de l'exercice			Ressources de l'exercice		
1 - Contributions volontaires aux missions sociales			1 - Contributions volontaires liées à la générosité du public		
Réalisées en France			Bénévolat	59 977	
Réalisées à l'étranger			Prestations en nature		
2 - Contributions volontaires à la recherche de fonds			Dons en nature		
3 - Contributions volontaires au fonctionnement	59 977				
TOTAL	59 977		TOTAL	59 977	

RESULTAT 2025 PAR ETABLISSEMENTS

Sites	Exercice 2025
101 - EA LES ATELIERS DU PLANTY	-455 505
103 - EA LES ATELIERS YONNAIS	-32 217
201 - ESAT LA ROCHE (Coty)	275 184
202 - ESAT FONTENAY	-11 159
203 - ESAT MONTAIGU	146 919
204 - ESAT HERBIERS	143 594
205 - ESAT LA MOTHE	106 207
206 - ESAT LA LARGERE	74 481
207 - ESAT CHALLANS	181 987
208 - ESAT CHANTONNAY	210 817
209 - ESAT CHAMPROVENT	191 584
210 - ESAT DES BAZINIERES	235 865
305 - CH LA LARGERE	-283 539
306 - CH LA RABINAIE	-317 178
308 - CH HAUTE ROCHE	86 795
309 - CH LES MUGUETS	35 586
312 - FAM LA CLAIRIERE	43 475
313 - CH ALBATROS	105 473
315 - CH LE PATENIT	65 809
316 - DAS LES CHANTERELLES	123 778
318 - CH LA CABANIERE	-94 285
319 - CH LA BORDERIE	94 076
320 - CH LA MAISON DU LAC MONTAIGU	30 137
322 - SAJ LA ROCHE	10 864
323 - CH LE FIEF BLANC	310 718
324 - CH LES HAUTS DE CHEVRIE	-39 824
325 - SAVS DEPARTEMENTAL	611 036
326 - CH LE HAMEAU DES VIGNES	-39 799
327 - FAM LE VILLAGE DU POIRE	193 542
328 - CH MAPHAV ST MICHEL	1 456
329 - FAM ST LAURENT	166 539
341 - HABITAT INCLUSIF FLC	1 470
351 - SAMSA TSA	58 810
401 - IME LES TERRES NOIRES	-28 382
402 - IME LE GUE BRAUD	-333 177
403 - IME TERRES DE MONTAIGU	60 621
404 - IME LE GUERINIERE	30 297
405 - IME LE HAMEAU DU GRAND FIEF	107 547
406 - IME LE MARAIS	94 689
407 - SESSAD DEPARTEMENTAL	410 006
408 - SAIP DIP'S	80 230
411 - SAAAIS	15 885
412 - SSEFIS	106 566
413 - IEM	132 901
414 -417- DMS-HP UIP/UMSS	316 352
419 - EMM	39 317
420 - SSED	60 077
501 - SIEGE ADMINISTRATIF	52 522
502 - VIE ASSOCIATIVE	431 243
503 - PLATEFORME REPIT	31 552
601 - CAP EMPLOI - OPS AU 01/01/2018	22 300
701 - DAMP (ex TUTELLES)	53 646
801 - MAISONS RELAIS (ex GIPIL)	49 068
Conso	63 327
Résultat Association	4 029 281