

COMPTES ANNUELS CLOS AU 31/12/2023

ADAPEI-NOUELLES COTES D'ARMOR

I - :	BILAN AU 31/12/2023	3
II - :	Compte de résultat au 31/12/2023.....	5
III - :	ANNEXES.....	7
III.1	INTRODUCTION	7
III.1.1	Présentation de l'association ADAPEI NOUELLES COTES d'ARMOR	7
III.1.2	Gestion propre et gestion contrôlée.....	7
III.1.3	Méthode d'agrégation des comptes des établissements	7
III.2	Principes, règles et méthodes comptables	8
III.2.1	Présentation des comptes.....	8
III.2.2	Méthodes générales.....	8
III.2.3	Conventions comptables.....	8
III.3	Faits caractéristiques	8
III.3.1	Evolution du périmètre d'activité	8
III.3.2	Variations majeures d'immobilisations et de financement long terme	9
III.3.3	Evènements postérieurs à la clôture.....	9
III.3.4	Résultat de l'exercice	9
III.4	BILAN - ACTIF	10
III.4.1	Immobilisations et amortissements.....	10
III.4.2	Stocks et encours	13
III.4.3	Créances d'exploitation et diverses	14
III.4.4	Produits à recevoir	15
III.4.5	Valeurs mobilières de placements	15
III.4.6	Disponibilités	15
III.4.7	Charges constatées d'avance	15
III.5	BILAN - PASSIF	16
III.5.1	Fonds Propres et autres fonds associatifs.....	16
III.5.2	Provisions pour risques et charges.....	18
III.5.3	Fonds dédiés.....	19
III.5.4	Emprunts et dettes financières	20
III.5.5	Charges à payer	20
III.5.6	Produits constatés d'avance	20
III.6	COMPTE DE RESULTAT	21
III.6.1	Concours publics et subventions d'exploitation	21
III.6.2	Produits et charges exceptionnels	21
III.7	Engagements hors bilan (Cautions et autres engagements donnés)	21
III.8	Rémunération des dirigeants.....	22
III.9	Contribution volontaire en nature.....	22
III.10	Tableau des effectifs au 31/12/2023- Bilan Social.....	22

I - : BILAN AU 31/12/2023

BILAN ACTIF	Brut 2023 en K€	Amortisseme nt 2023 en K€	Net 2023 en K€	Net 2022 en K€
Actifs immobilisés				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement	70	70	0	0
Frais de recherche et de développement	78	78		
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, proc	859	846	13	22
Autres immobilisations incorporelles	0	0	0	0
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains	3 548	13	3 536	3 607
Constructions	67 706	36 712	30 993	26 080
Installations techniques, matériel et outillage in	42 985	35 136	7 848	7 663
Autres immobilisations corporelles	0	0	0	
Immobilisations corporelles en cours	677	0	677	5 510
Avances et acomptes	6	0	6	8
Biens reçus par leg ou donations destinés à être cédés				
Biens reçus par leg ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées	2 334	0	2 334	2 334
Autres titres immobilisés	260	0	260	434
Prêts	1 442	0	1 442	1 277
Autres immobilisations financières	84	0	84	89
TOTAL I	120 049	72 856	47 193	47 024
Actif circulant				
Stocks et en cours	440	0	440	403
Avances et acomptes	29	0	29	11
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	5 456	57	5 398	3 882
Créances reçues par legs ou donations	0	0	0	0
Autres créances	3 498	0	3 498	2 954
Valeurs mobilières de placement	13 598	22	13 581	3 779
Instruments de trésorerie	233	0	233	1 818
Disponibilités	4 483	0	4 478	12 718
Charges constatées d'avance	202	0	202	197
TOTAL II	27 938	79	27 859	25 762
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion Actif (V)				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	147 987	72 935	75 052	72 786

BILAN PASSIF	Exercice 2023 en K€	Exercice 2022 en K€
FONDS PROPRES / FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires	2 184	2 184
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecart de réévaluation	10	10
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité	12 420	12 266
dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	11 617	11 509
Autres réserves		
Report à nouveau	10 055	8 085
dont report à nouveau hors activités sociales et médico-sociales	14 178	13 100
dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	1 641	2 385
dont dépenses refusées ou inopposables aux financeurs	-161	-161
dont charges des activités SMS de prise en compte différée	275	-1 679
Résultat en attente d'affectation		
dont résultat hors activités sociales et médico-sociales		
dont résultat des activités sociales et médico-sociales non contrôlées		
dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée		
Excédent ou déficit de l'exercice	1 738	2 107
dont excédent ou déficit des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	789	1 423
Situation nette (sous total)	26 406	24 652
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	5 846	5 996
Provisions réglementées	1 505	1 505
Droits des propriétaires - (Commodat)		
TOTAL I	33 758	32 153
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	3 588	2 774
TOTAL II	3 588	2 774
PROVISIONS		
Provisions pour risques	122	240
Provisions pour charges	2 818	2 582
TOTAL III	2 940	2 822
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	22 105	23 097
Emprunts et dettes financières diverses	3	6
Avances et acomptes reçus sur commande		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 759	2 440
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	6 979	7 227
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	1 025	547
Autres dettes	458	624
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	1 436	1 096
TOTAL IV	34 766	35 037
Ecart de conversion Passif (V)		
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	75 052	72 786

II - : COMPTE DE RESULTAT AU 31/12/2023

COMPTE DE RESULTAT	Exercice 2023 en K€	Exercice 2022 en K€
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	53	56
Ventes de biens et de services		
Ventes de biens	4 453	4 482
<i>Dont ventes de dons en nature</i>	0	0
<i>Dont ventes de biens relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>	0	0
Ventes de prestation de service	9 792	9 618
<i>Dont parrainages</i>	0	0
<i>Dont ventes de prestations de services relatives aux activités sociales</i>	1 722	1 635
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	59 947	57 835
<i>Dont des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlées</i>	58 955	57 173
Versements des fondateurs ou conso de la dot consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
<i>Dons manuels</i>		
<i>Mécénats</i>		
<i>Legs, donations et assurances-vie</i>		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de c	922	925
Utilisations des fonds dédiés	300	269
Autres produits	11 984	11 592
TOTAL I	87 450	84 777
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises	2	1
Variation de stock		0
Achats de matières premières et autres approvisionnements	2 920	2 986
Variation de stock	-27	-131
Autres achats et charges externes	14 594	13 444
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	4 095	4 053
Salaires et traitements	43 457	41 297
Charges sociales	15 725	15 267
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	4 829	4 784
Report en fonds dédiés	1 348	1 451
Autres Charges	67	183
TOTAL II	87 012	83 334
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	315	73
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	66	
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	30	1
TOTAL III	411	73
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions	22	61
Intérêts et charges assimilées	501	496
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL IV	523	556

COMPTE DE RESULTAT	Exercice 2023 en K€	Exercice 2022 en K€
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	1 233	1 122
Sur opérations en capital	377	400
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL V	1 610	1 522
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	12	181
Sur opérations en capital	131	174
Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions	6	7
TOTAL VI	149	361
Participation des salariés aux résultats (VII)	0,00	0,00
Impôts sur les bénéfices (VIII)	50,07	13,07
Total des produits (I+III+V)	89 472	86 372
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	87 734	84 265
EXCEDENT OU DEFICIT	1 738	2 107
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat	205	176
TOTAL	205	176
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURES		
Secours en nature		
Mise à disposition de biens et services		
Prestations		
Personnel bénévole		
TOTAL		

III - : ANNEXES

III.1 INTRODUCTION

III.1.1 PRESENTATION DE L'ASSOCIATION ADAPEI NOUELLES COTES D'ARMOR

L'Association Départementale d'Amis et de Parents d'Enfants Inadaptés (ADAPEI) Nouelles Côtes d'Armor gère à ce jour 50 établissements et services couvrant toutes les tranches d'âge et tous les degrés de handicap. Ces structures, réparties sur l'ensemble du département, assurent l'accueil ou le suivi de près de 2200 personnes handicapées et fonctionnent grâce au concours efficace de plus de 1400 salariés qualifiés.

Affiliée à **l'Unapei** (Association reconnue d'utilité publique), l'Association est organisée autour de plusieurs pôles d'activité : enfance adolescence, vie professionnelle ESAT (établissements et services d'aide par le travail), vie professionnelle EA (entreprises adaptées), habitat et accompagnement social, habitat accompagnement et soins, insertion.

III.1.2 GESTION PROPRE ET GESTION CONTROLEE

Les établissements et services gérés par l'Adapei-Nouvelles Côtes d'Armor appartiennent à deux catégories.

Relèvent de la **gestion propre** les 6 Entreprises Adaptées, le Chantier d'Insertion, la partie production des 7 ESAT ainsi que l'Association et les sections. Les résultats de ces différentes comptabilités sont présentés à l'Assemblée Générale qui vote sur leur affectation.

Les IME, SESSAD, MAS, FAM, le SAMSAH, les SAVS, les Foyers d'Hébergements, Foyers de Vie, SATRA et le siège social relèvent de la **gestion contrôlée par des tiers financeurs** (Agence Régionale de Santé et Conseil Départemental 22). Les résultats de ces différents établissements et services et leurs affectations sont contrôlés par les autorités de tarification.

III.1.3 METHODE D'AGREGATION DES COMPTES DES ETABLISSEMENTS

L'activité de chaque établissement et service est retracée dans une comptabilité distincte, formant une entité bilantielle autonome ; l'agrégation de ces comptabilités est réalisée à chaque clôture annuelle.

III.1.3.1 Les comptes annuels présentés résultent de cette agrégation

Les opérations comptabilisées au cours de l'exercice concernant les frais de siège entre le siège et les établissements sont neutralisées à la clôture de l'exercice. Il en est de même pour tout autre compte de produit d'un établissement qui trouve un compte de charge dans un autre établissement ou inversement. Les créances et les dettes inter établissements inscrites dans les comptes de liaison (comptes n°18...) et dans les comptes clients/fournisseurs (comptes 411.../401...) ont été compensées.

Sur l'exercice 2023, les **prestations internes et frais de siège** sont neutralisées à hauteur de **6 998 K€** en charges et produits.

III.2 Principes, règles et méthodes comptables

III.2.1 PRESENTATION DES COMPTES

Les documents dénommés états financiers comprennent :

- Le bilan
- Le compte de résultat
- Les annexes

L'exercice comptable court du 1^{er} janvier au 31 décembre 2023.

III.2.2 METHODES GENERALES

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

L'association a arrêté ses comptes en application du règlement ANC n° 2014-03 et des règlements ultérieurs relatifs au plan comptable général et des dispositions particulières suivantes :

- **Règlement ANC n° 2018-06, modifié par le règlement ANC n°2020-08** relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif,
- **Du règlement ANC n° 2019-04** relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif,
- **Du code de l'action sociale et des familles (CASF)**, pour des provisions réglementées constatées dans les établissements relevant de l'article L. 312-1 du CASF.

III.2.3 CONVENTIONS COMPTABLES

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

- Continuité de l'exploitation,
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice sur un autre,
- Indépendance des exercices,
- Informations relatives au bilan.
- La méthode de base retenue pour l'évaluation des différents actifs en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

III.3 Faits caractéristiques

III.3.1 EVOLUTION DU PERIMETRE D'ACTIVITE

- L'ouverture d'un dispositif de 10 places Appartements de Coordination Thérapeutique (ACT) Hors Les Murs en septembre 2022 portant le dispositif ACT départemental de l'association à 40 places en année pleine en 2023.
- Décembre 2023 : obtention d'une subvention de 552 000 € dans le cadre de l'Appel à Projet ESMS Numérique par l'ARS au porteur de projets Handi-Cap 22 afin de conduire la mise en place du Dossier Unique de l'Usager (DUI) sur la tranche conditionnelle d'une grappe de 24 établissements. Comme pour la 1^{ère} tranche ferme de 30 établissements, l'Adapei-Nouvelles est chef de file d'un projet numérique ambitieux avec ses partenaires Emeraude ID, Quatre Vaux Les Mouettes et Athéol. L'année 2023 a été consacré au déploiement des sites pilotes des 4 partenaires.
- Extension de 10 places de PMO sur Guingamp rattaché au du dispositif Enfance du Trégor au 01/12/2023 (pas d'impact en 2023).

III.3.2 VARIATIONS MAJEURES D'IMMOBILISATIONS ET DE FINANCEMENT LONG TERME

Un PPI (Plan Pluriannuel d'Investissement) un PGFP (Plan Global de Financement Prévisionnel) validé par l'ARS (Agence Régionale de Santé) et le CD 22 (Conseil Départemental des Côtes d'Armor) a été annexé au CPOM. Ce PPI porte sur les projets suivants :

1. Restructuration de l'IME Tréguier (ARS) et restructuration du SATRA de Plouisy (CD)
2. Restructuration MAS Hillion (ARS)
3. Réhabilitation ESAT Loudéac (ARS)
4. Démolition construction FH Saint Briec (CD)
5. Restructuration FDV Fraternité (CD)

En 2019, l'association s'est engagée dans l'élaboration d'un plan stratégique de patrimoine (PSP) qui vise à préparer les priorités de l'association dans le cadre des négociations du prochain CPOM et de l'élaboration du prochain PPI. Sur 2020, la gestion de la crise sanitaire liée au COVID19 a engendré du retard dans la phase de diagnostic immobilier sur le terrain et par conséquent dans la conduite de la phase prospective de définition de la stratégie du parc immobilier de l'association sur les 10 ans à venir. Fin 2021, le Foyer d'Hébergement Cesson Toit de St Briec a été mis en service et compte 20 logements privés en îlots formant un village.

En 2022, le PSP a été validé par le Conseil d'Administration et constituera le socle du PPI de notre prochain CPOM.

En 2023, les restructurations de l'IME de Tréguier et du SATRA de Plouisy ont été réalisées et immobilisées sur le présent exercice.

III.3.3 EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Aucun événement postérieur à la clôture n'est à signaler

III.3.4 RESULTAT DE L'EXERCICE

TABLEAU DE DETERMINATION DU RESULTAT EFFECTIF GLOBAL en K€	Exercice 2023	Exercice 2022
Résultat comptable	1 738	2 107
Reprise du résultat antérieur (ACT)	108	21
Excédent ou déficit effectif global	1 846	2 128
<i>Dont résultat effectif sous gestion propre</i>	<i>928</i>	<i>691</i>
<i>Dont résultat effectif sous gestion contrôlée</i>	<i>918</i>	<i>1 437</i>

III.4 BILAN - ACTIF

III.4.1 IMMOBILISATIONS ET AMORTISSEMENTS

III.4.1.1 Coûts d'acquisition et de production

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur prix de revient (coût d'acquisition ou de production). Le prix de revient inclut les dépenses d'acquisition ainsi que les dépenses de construction ou d'amélioration ainsi que tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre les immobilisations en état de fonctionner selon l'utilisation prévue.

Les coûts attribuables incluent notamment :

- les frais de préparation du site ou de démolition préalable,
- les honoraires de professionnels (architectes, géomètres, experts évaluateurs, conseils etc...),
- les frais de publicité, les droits d'enregistrement, les honoraires d'acquisition,
- les révisions de prix,
- l'assurance dommage-ouvrage,
- les frais d'appel d'offres,
- les taxes et participations locales associées à la construction.

L'amortissement est calculé prorata-temporis à compter de la date de mise en service (première occupation des lieux pour les constructions).

Les règlements comptables CRC 2002-10 et 2004-06 relatifs à la définition, la comptabilisation, l'amortissement et la dépréciation des actifs sont entrés en vigueur le 1^{er} janvier 2005, avec pour conséquence la mise en place de la décomposition des immobilisations, notamment des constructions. La répartition par composants est déterminée forfaitairement pour les immobilisations acquises (selon tableau ci-dessous) et au réel des factures lors d'une construction neuve.

Quote-part forfaitaires	Toutes constructions
Gros œuvre	40%
Façades, étanchéité	10%
IGT (chauffage, climatisation, ascenseur, électricité, câblage, transmission-communication, plomberie)	25%
Agencements	25%

La structure et les composants sont amortis en mode linéaire selon les durées suivantes validées par le Conseil d'administration :

- Pour les constructions neuves :

Durée en années	Locaux d'activité	Hébergements	Bureaux
Gros œuvre	50 ans	50 ans	40 ans
Façades, étanchéité	30 ans	30 ans	35 ans
IGT (chauffage, climatisation, ascenseur, électricité, câblage, transmission-communication, plomberie)	25 ans	25 ans	25 ans
Agencements	20 ans	20 ans	20 ans

- Pour les immobilisations ayant fait l'objet d'une acquisition améliorée, les durées d'amortissement des composants non renouvelés font l'objet d'une appréciation spécifique de la durée d'utilisation résiduelle.

III.4.1.2 Dépréciation des immobilisations corporelles

Une dépréciation est constatée dès lors que la valeur probable d'utilisation ou de marché est estimée à un prix inférieur au prix de revient comptabilisé.

Si cette dépréciation est jugée définitive, un amortissement exceptionnel est constaté. Sinon une provision pour dépréciation est comptabilisée.

Au 31 décembre 2023, l'Adapei-Nouvelles Côtes d'Armor n'a constaté **aucune dépréciation d'immobilisation**.

III.4.1.3 Autres immobilisations corporelles

Les autres immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition. Elles sont amorties linéairement selon les durées suivantes :

	Durée en années		Durée en années
LOGICIEL	3	MATERIEL DE BUANDERIE	7
MOB. ET MAT. DE CUISINE	10	MOB ET MAT D'ENTRETIEN	7
MATERIEL TELEPHONIQUE SOCIAL	5	MOB ET MAT HEBERGEMENT	7
AMENAGEMENT S/SOL D'AUTRUI	20	MOB ET MAT DE LINGERIE + VET TRAVAI	7
MOBILIER ET MAT DIVERS	10	MOB ET MAT D'ATELIER	7
MOB ET MAT DE REEDUC.	7	MAT LUTTE INCENDIE	7
MATERIEL DE SPORT	7	MOB ET MAT SERV GENERAUX	7
MOB ET MAT INFIRMERIE	7	PLANTATIONS	10
MOB ET MAT KINESITHERAPI	7	INST. AGENC. AMENAGEMENT	20
MOB ET MAT MEDICAL	7	MATERIEL DE TRANSPORT NEUF	5
MOB ET MAT DE CUISINE	10	MAT BUREAU ET INFORMAT.	5
CUISINE CENTRALE	12	MOBILIER DE LITERIE	7
MOB ET MAT DE CLASSE	7		

Les durées indiquées ci-dessus constituent des durées maximales recommandées. Les durées d'amortissements peuvent être modulées en fonction des durées d'utilisation, parfois très courtes. En cas d'acquisition d'un bien d'occasion, la durée d'amortissement est ajustée en fonction de la durée de vie résiduelle estimée du bien concerné.

L'amortissement est calculé prorata-temporis à compter de la date de mise en service.

III.4.1.4 Immobilisations en cours

Au 31 décembre 2023, **677 K€ d'immobilisations en cours** figurent à l'actif et concernent principalement le rapprochement des 2 MAS pour 139 K€, la construction de la PUR à la MAS PAIMPOL pour 83 K€, le projet EA DOUVENANT pour 271 K€, la légumerie de l'ESAT de Guingamp pour 36 K€.

Ce poste est constitué notamment de :

- Participation dans la SCIC Habitat Handi Citoyens pour un montant global de 2 250 K€ au 31 décembre 2023
- Participation dans la SCI Ker Zeph pour 50 K€
- Prêt à la SCI Ker Zeph de 200 K€
- Parts sociales de banque pour 241 K€
- Prêt consenti à Action Logement pour 1 242 K€ sur une durée de 20 ans au titre de la Participation de l'Employeur à l'Effort de Construction. A noter que cette modalité de versement de la PEEC utilisée depuis 1993 par l'ex-Association des Nouelles, a été retenue pour la première fois en 2017 pour les autres établissements de l'Adapei – Nouelles

Concernant les participations, les taux de détention sont les suivants :

Filiales et participations	% détention	en K€	
		Fonds propres 31.12.2023	Résultat 31.12.2023
SCIC Habitat Handi Citoyen	91%	3 148	-123
SCI Ker Zeph	100%	155	-11

III.4.1.6 Tableau des immobilisations et des amortissements incorporelles et corporelles

Au 31 décembre 2023, le poste « **immobilisations** corporelles et incorporelles » fait apparaître une valeur brute de **115 929 K€** et une valeur nette de **43 073 K€**.

III.4.1.6.1 Tableau des immobilisations au 31/12/2023 en K€ :

Tableau des Immobilisations au 31/12/2023 :		en K€			
Corp/Incorp	Libellé CCG Immo Principal	Valeur Acquisition au 31/12/2022	Acquisition	Diminutions	Valeur Acquisition au 31/12/2023
Immobilisations	2110 Terrains	3 561	0	71	3 490
	2120 Agencements et aménagements des terrains, plantations à demeure	53	5	0	58
	2130 Constructions sur sol propre	58 399	6 444	1	64 841
	2131 Bâtiments	263	0	0	263
	2135 Installations générales ; agencements ; aménagements des constructions (I.G.A.A.C.)	1 583	574	0	2 156
	2145 Constructions sur sol d'autrui, installations générales, agencements, aménagements	445	0	0	445
	2150 Installations, matériel et outillage techniques	4 347	173	7	4 513
	2151 Installations complexes spécialisées	13 118	745	232	13 631
	2170 Cheptel	1	0	0	1
	2181 Installations générales, agencements, aménagements divers	11 496	80	0	11 575
	2182 Matériel de transport	7 726	950	446	8 230
	2183 Matériel de bureau et matériel informatique	3 193	218	23	3 388
	2184 Mobilier	469	163	0	632
	2188 Autres immobilisations corporelles	1 022	0	16	1 006
	2300 Immobilisation en cours	5 510	1 978	6 811	677
Total Immobilisations Corporelles		111 186	11 329	7 608	114 907
Immobilisations	2010 Frais d'établissement	70	0	0	70
	2030 Frais d'études, de recherche et de développement et d'insertion	78	0	0	78
	2050 Concessions et droits similaires, brevets, licences, marques et procédés, droits et valeurs similaires	43	1	0	44
	2081 Autres immobilisations incorporelles	160	0	0	160
	2082 Autres immobilisations incorporelles	655	0	0	655
Total Immobilisations Incorporelles		1 006	1	0	1 007
Total général		112 192	11 330	7 608	115 914

III.4.1.6.2 Tableau des amortissements au 31/12/2023 en K€ :

Montant en K€	31.12.2022	Dotation de l'exercice	Reprises ou diminutions afférentes à des éléments sortis	31.12.2023
Amort. Immobilisations incorp.	984	11		995
Amort. immobilisations corporelles	68 326	4 119	-584	71 861
Dépréciation immos financières	0			0

III.4.2 STOCKS ET ENCOURS

Pour les activités de production, les stocks de matières premières, de produits finis ou les encours sont évalués par comptage physique annuel dans chaque établissement.

Ils sont valorisés :

- Matières premières au coût d'acquisition HT = prix d'achat + frais accessoires
- Produits et encours au coût de production HT

Le prix des matières premières ou produits est obtenu avec la méthode du Premier Entré Premier Sorti (PEPS ou FIFO).

Les produits confiés ne sont pas valorisés dans les stocks.

Une dépréciation est notamment constituée à la clôture de l'exercice quand les articles concernés présentent des taux de rotation anormaux.

Au 31 décembre 2023, les stocks de matières premières sont évalués à 290 K€.

Les stocks de produits finis et encours sont évalués à 150 K€

Au 31 décembre 2023, aucune provision pour dépréciation de stocks n'a été comptabilisée

III.4.3 CREANCES D'EXPLOITATION ET DIVERSES

Les créances sont comptabilisées à leur valeur nominale ; une provision est pratiquée lorsque la valeur probable de réalisation d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

III.4.3.1.1 Etat des Échéances des Créances au 31/12/2023 :

CREANCES (montants en K€)	Montant brut	Échéances < ou = 1 an	Échéances > 1 an
Créances de l'actif immobilisé			
Prêts	1 442		1 442
Dépôt et Caution	84		84
Total des créances de l'actif immobilisé	1 526		1 526
Créances de l'actif circulant			
Créances usagers et comptes rattachés	5 456	5 456	
Autres créances	3 498	3 498	
Total des créances de l'actif circulant	8 954	8 954	
TOTAL DES CREANCES	10 480	8 954	1 526

III.4.3.1.2 Provisions pour dépréciations au 31/12/2023 :

Montants en K€	31.12.2022	Dotations	Reprises	31.12.2023
Prov. Pour dépréciation des immos	-	-	-	-
Prov. Pour dépréciation des stocks	2		2	0
Prov. Pour dépréciation des créances clients et comptes rattachés	46	12	1	57
Prov. Pour dépréciation autres créances	0			0
Prov. Pour dépréciation des comptes financiers	66	22	66	22
Total des provisions pour dépréciation	114	34	69	79

III.4.4 PRODUITS A RECEVOIR

Les produits à recevoir s'élèvent à 1 662 K€ et se composent essentiellement des éléments suivants :

- Subvention de l'ARS pour la reconstruction de l'IME Tréguier pour 687 K€ ;
- Bail à construction pour 374 K€ ;
- Aide au poste : 548 K€

III.4.5 VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENTS

Les VMP sont enregistrées par référence à leur valeur d'entrée dans le patrimoine, les mouvements étant enregistrés selon la méthode FIFO.

Une provision pour dépréciation est constituée à la clôture de l'exercice si le cours de ces valeurs est inférieur à leur cours d'acquisition.

Type en K€	En cours 31.12.2023	Valorisation 31.12.2023	Plus Value / Moins Value 31.12.2023
Obligations	4 148	4 197	49
DAT	3 000	3 000	0
FCP	521	537	16
Divers	2 000	2 017	17
TOTAL	9 669	9 751	82

III.4.6 DISPONIBILITES

Les liquidités disponibles en banque ont été évaluées pour leur valeur nominale. L'association faisant appel à une centralisation de trésorerie, les disponibilités par banque sont comptabilisées nettes des concours bancaires courants.

III.4.7 CHARGES CONSTATEES D'AVANCE

Les charges constatées d'avance représentent **202 K€**.

III.5 BILAN - PASSIF

III.5.1 FONDS PROPRES ET AUTRES FONDS ASSOCIATIFS

Evolutions des fonds propres entre les 2 derniers exercices :

Variation des fonds propres (montants en K€)	31.12.2022 retraité	Affectation du résultat	Augmentat ion	Diminution ou consomma tion	31.12.2023
Fonds propres sans droit de reprise	2 184				2 184
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation	10				10
Réserves	12 266		154		12 420
<i>Dont réserves des activités sociales et médico-sociales</i>	11 509		108		11 617
Report à nouveau	8 085	2 107		-137	10 055
<i>Dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	2 385	1 437			3 822
Résultat de l'exercice	2 107	-2 107	1 738		1 738
<i>Dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	1 437	-1 437	789		789
Situation nette	24 651	0	1 892	-137	26 407
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	5 996			-150	5 846
Provisions réglementées	1 505				1 505
Total	32 152	0	1 892	-287	33 758

III.5.1.1 Fonds propres

III.5.1.1.1 Fonds propres sans droit de reprise

Ce poste retrace les moyens en nature ou en espèces versés à l'organisme gestionnaire et affectés à l'établissement ou au service en vue d'assurer sa mission. Ils ne peuvent être repris ni par les membres, ni par les apporteurs. Ils ne pourront être transmis qu'à la dissolution de l'association.

III.5.1.2 Réserves

Ce poste retrace les réserves résultant de l'affectation des résultats des établissements proposés par l'association et acceptée par les tiers financeurs.

L'association étant passée en CPOM-EPRD et en application de l'article R.314-234 du CASF, les résultats du compte de résultat principal et de chaque compte de résultat annexe sont affectés selon les modalités suivantes :

1° L'excédent d'exploitation est affecté :

- En priorité, à l'apurement des déficits antérieurs de ce compte de résultat ;
- A un compte de report à nouveau ;
- Au financement de mesures d'investissement ;
- A un compte de réserve de compensation ;
- A un compte de réserve de trésorerie, dans la limite de la couverture du besoin en fonds de roulement, tel que défini au III de l'article R. 314-48 ;
- A un compte d'excédent affecté à la compensation des charges d'amortissement des équipements, agencements et installations de mise aux normes de sécurité ;

2° Le déficit de chacun des comptes de résultat est :

- a) Couvert en priorité par le compte de report à nouveau excédentaire de ce compte de résultat ;
- b) Puis, le cas échéant, couvert par la reprise de la réserve de compensation de ce compte de résultat
- c) Pour le surplus éventuel, affecté à un compte de report à nouveau déficitaire de ce compte de résultat ;

3° Les résultats du compte de résultat principal et des comptes de résultat annexes sont affectés aux comptes de résultat dont ils sont issus ;

4° Les résultats des comptes de résultat mentionnés au 2° du II de l'article R. 314-222 sont affectés par l'autorité de tarification dans les conditions prévues aux 1°, 2° et 3° du présent article.

Les comptes de réserves sont mouvementés par des affectations de résultat en fonction des décisions de l'assemblée générale. Ces comptes ne peuvent pas faire l'objet de reprise ou de dotation par un compte de charges ou de produits de l'exercice. Les réserves contiennent des comptes spécifiques aux établissements et services médico-sociaux (M22) mouvementés lorsque l'affectation définitive du résultat acceptée par l'autorité de contrôle est connue :

- Compte 106852 « Excédents affectés à l'investissement » : pour les fonds destinés au financement du renouvellement des immobilisations
- Compte 106855 « Excédents affectés à la couverture du BFR » : il s'agit de la dotation accordée initialement par l'autorité de contrôle pour couvrir les besoins de trésorerie
- Compte 106856 « Réserve de compensation » : enregistre les excédents cumulés destinés à compenser un éventuel déficit constaté durant les exercices futurs

III.5.1.3 Report à nouveau

Le report à nouveau présente un solde soit débiteur, soit créditeur. Il est constitué de l'affectation des résultats générés par les activités propres de l'association.

Sont par ailleurs retracées des dépenses dont l'inscription en comptabilité dans les différents établissements et service de l'association à la clôture de l'exercice est refusée par les tiers financeurs.

III.5.1.4 Subventions d'investissements

Sont comptabilisées à ce poste les subventions notifiées pour l'acquisition d'un actif. Ces subventions font l'objet d'une reprise en compte de résultat, enregistrée en produits exceptionnels, sur une durée identique à l'amortissement des biens qu'elles ont financés.

Les subventions reçues dans le cadre de la taxe d'apprentissage figurent également dans ce poste.

Conformément à l'arrêté du 12 novembre 2008, les plus-values nettes de cessions d'actifs immobilisés sont neutralisées par des dotations au compte « Provisions réglementées afférentes aux plus-values nettes d'actif ».

III.5.2 PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES.

Des provisions pour risques et charges sont constituées en fonction des risques connus ou estimés à la clôture des comptes.

Si des risques et pertes ne sont pas mesurables à la date d'établissement des comptes annuels, une information est donnée en annexe.

Le tableau ci-dessous met en évidence les variations des provisions pour risques et charges entre les deux derniers exercices.

Nature de provision en K€	31.12.2022	Dotation (+)	Reprise (-)	31.12.2023
Provisions pour risques	240	50	-168	122
Provisions pour départ en retraite	2 512	566	-330	2 748
Provisions pour travaux	70			70
TOTAL DES PROVISIONS	2 822	616	-498	2 940

III.5.2.1.1 Provision pour risques :

Dotations et reprise de l'année 2023 :

- 168 K€ de reprise au titre du PCPE (porté par Adapei-Nouvelles pour Handicap22) et 50 K€ de dotation pour litige.

III.5.2.1.2 Provision pour retraite :

L'association constitue des provisions en couverture des indemnités dues à ses salariés à la date de leur départ en retraite. Cette provision est constituée historiquement sur la base du montant estimé des futurs départs sur les cinq prochaines années.

La provision comptabilisée ne couvre donc qu'une partie des engagements de l'Association (2 748 K€). Conformément à l'avis du comité d'urgence du CNC n°2000-A du 6 juillet 2000, l'engagement résiduel non couvert par cette provision est estimé à 4 160 K€.

Les hypothèses retenues pour le calcul de ces indemnités sont les suivantes :

- Age de départ à la retraite : 64 ans
- Evolution annuelle des salaires 2.00 %
- Taux d'actualisation : 3,50 %
- Taux de charges sociales : 50 %
- Table de mortalité 00-02 hommes / femmes
- Turn-over faible

III.5.2.1.3 Provisions pour travaux :

Les provisions concernent des travaux de remise en état de 2 Foyers d'hébergement.

III.5.3 FONDS DEDIES

Les fonds dédiés enregistrent à la clôture de l'exercice la partie des ressources affectées par des tiers financeurs à des projets définis qui n'a pas encore été utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard.

Le montant des fonds dédiés de l'exercice N est repris, sur les exercices suivants, au fur et à mesure de l'utilisation des fonds par la contrepartie du compte « Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs » inscrit au compte de résultat.

Le tableau ci-dessous met en évidence les variations des fonds dédiés entre les deux derniers exercices : en K€

FONDS DEDIES en K€	Solde au 31/12/2022	Dotation	Reprise	Solde au 31/12/2023	Fonds non utilisés depuis plus de 2 ans
Fonds dédiés/subv fonctionnement					
Fonds dédiés ARS - IME St Brieuc (coordination de parcours)					
Fonds dédiés SAMSAH(financement PCPE)		111		111	
Fonds dédiés SAMSAH(Insertion par le sport)		18	3	14	
Fonds dédiés SAMSAH(soin dentaire)		22	17	5	
Fonds dédiés SAMSAH(financement complémentaire PCPE Résidence "Le Forban")	9		9		
Fonds dédiés - Dotation ACT Dinan et St Brieuc	112		1	110	110
Fonds dédiés - Association	30			30	30
Fonds dédiés - Divers (dont financement stagiaire)			2		
TOTAL	152	151	33	271	140

Fonds dédiés/subv investissement					
Fonds dédiés - Dotation ACT St Brieuc	2	47	8	41	
Fonds dédiés - IME Tréguier - UE	43		3	40	5
Fonds dédiés - IME St Brieuc	70		18	53	53
Fonds dédiés - FDV PLOUISY	183		17	166	166
Fonds dédiés - ESATCO PAIMPOL	426		27	399	399
Fonds dédiés - FOYER PLOUISY	49			49	49
Fonds dédiés - IME LOUDEAC	0		0	0	0
Fonds dédiés - LEGUMERIE PLOUISY		149		149	
Fonds dédiés - MAS HILLION EXTENSION		800		800	
Fonds dédiés - MAS PAIMPOL UNITE RESIDENTIELLE	500			500	
Fonds dédiés - FOYER LA FRATERNITE	395			395	
TOTAL	1 668	996	72	2 591	672

III.5.4 EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES

Ce poste comptabilise les emprunts contractés pour concourir au financement des immobilisations.

Au 31 décembre 2023, le **capital restant dû** aux organismes bancaires s'élève à **22 059 K€** ainsi que 46 K€ d'Intérêts Courus Non Echus

DETTES (montants en K€)	Montant brut	Échéances < ou = 1 an	Échéances > 1 an et <5ans	Échéances > 5 ans
Dettes financières				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	22 059	2 508	7 511	12 040
Emprunt et dettes diverses				
Total des dettes financières	22 059	2 508	7 511	12 040
Autres dettes				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 759	2 759		
Dettes des legs ou donations				
Dettes fiscales et sociales	6 979	6 979		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	1 025	1 025		
Autres dettes	458	458		
Total des autres dettes	11 221	11 221	0	0
TOTAL DES DETTES	33 280	13 729	7 511	12 040

III.5.5 CHARGES A PAYER

Les charges à payer s'élèvent à **4 787 K€** et se composent essentiellement des éléments suivants :

- Provisions pour congés payés (y compris charges sociales) pour 2 740 K€
- Provisions CET pour 976 K€
- Factures non parvenues pour 841 K€

III.5.6 PRODUITS CONSTATEES D'AVANCE

Les produits constatés d'avance s'élèvent à **1 436 K€** et concernent essentiellement :

- Les amendements Creton (depuis 2017, l'ARS reprend l'intégralité des produits issus de la facturation réalisée au titre des amendements Creton au cours de l'exercice N+1) pour 506 K€
- La subvention pour le DUI (531 K€)
- La subvention CNSA pour la réflexion éthique 169 K€

III.6 COMPTE DE RESULTAT

III.6.1 CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS D'EXPLOITATION

Ce poste enregistre les subventions de fonctionnement perçues par l'Association et comprend notamment :

- 37 772 K€ au titre des activités médico-sociales dans le cadre du CPOM signé avec l'ARS pour la période 2019-2023
- 19 324 K€ au titre des activités hébergement dans le cadre du CPOM signé avec le CD pour la période 2019-2023
- 1 266 K€ correspondant aux financements hors CPOM de l'ARS des Appartements de Coordination Thérapeutique
- 945 K€ de subventions d'exploitation diverses

III.6.2 PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS

III.6.2.1 *Produits exceptionnels = 1 610 K€*

Il s'agit essentiellement de :

- + 953 K€ de remboursement de taxe sur salaire au titre des années 2019/2020/2021/2022 suite à la réclamation de l'association envoyé au Service des Impôts de Entreprises en 2023, en application de la réglementation fiscale sur les coefficients de déduction en fonction du secteur d'activités distinct.
- + 219 K€ de cession d'immobilisation

III.6.2.2 *Charges exceptionnelles = 149 K€*

Il s'agit de 131 K€ de valeurs comptables des éléments d'actifs cédés, et de 11 K€ de charges constatées des exercices précédents.

III.7 Engagements hors bilan (Cautions et autres engagements donnés)

L'association s'est portée caution personnelle et solidaire de la SCIC Habitat Handi-Citoyens en date du 17/05/2015 à hauteur de 1 300 K € dans le cadre d'un prêt bancaire auprès du Crédit Coopératif souscrit pour la construction du HHC Paimpol

L'association s'est portée caution personnelle et solidaire de la SCIC Habitat Handi-Citoyens en date du 15/11/2016 à hauteur de 900 K € dans le cadre d'un prêt bancaire auprès du Crédit Coopératif souscrit pour la construction du HHC Saint Briec

Au 31 décembre 2023, le capital restant dû de ces emprunts s'élève à 1 828 K€.

Des placements sont nantis en gage de prêt auprès du Crédit Coopératif pour 1 290 K€, du Crédit Agricole pour 1 587 K€ soit un total de 2 877 K€

III.8 Rémunération des dirigeants

Les personnes considérées comme dirigeants de l'association sont les membres du conseil d'administration. Les membres du Conseil d'administration ne perçoivent aucune rémunération. Seuls les frais engagés sont remboursés sur la base des frais réels.

III.9 Contribution volontaire en nature

L'association procède à un relevé des heures réalisées par les administrateurs, les adhérents et les bénévoles intervenant dans des missions administratives et/ou dans l'accompagnement des usagers de l'association.

Au titre de 2023, nous avons comptabilisé 6 831 heures valorisées au taux unique de 30 €/heure (décision du CA du 10 mai 2021), soit une évaluation annuelle de la **contribution volontaire en nature 2023 de 205 K€**.

L'association comprend 5 sections toutes animées par des bénévoles qui contribuent à la vie de ces sections sur des fonctions diverses ; notre association n'a pas pu mettre en place un système d'évaluation des heures.

III.10 Tableau des effectifs au 31/12/2023- Bilan Social

Effectifs présent au 31/12/2023	Employés	Cadres et Médecins	Ouvriers ESAT	TOTAL	%	Rappel Effectif 31/12/2022
Effectif Présent Total CDI	1 022	118	0	1 140	56%	1 150
Effectif Présent Total CDD	111	1	0	112	6%	132
Effectif Présent Total Autres	24	0	748	772	38%	792
Total	1 157	119	748	2 024	100%	2 074

Hommes	434	37	476	947	47%	972
Femmes	723	82	272	1 077	53%	1 102
Total	1 157	119	748	2 024	100%	2 074