



**CARPE DIEM**

**Rapports  
du Commissaire aux  
Comptes**

**A.D.A.P.E.I. du CANTAL**

**1, rue Laparra de Fieux**

**15000 AURILLAC**

*Exercice clos  
le 31 décembre 2023*

CARPE DIEM - S.A.S. au capital de 100.000€  
Siège social : Les Triolères Basses, ZA la Novialle, 63670 LA ROCHE BLANCHE  
Siren 752 391 318 - N° intracommunautaire FR68 752391318  
Société d'Expertise comptable et de Commissariat aux comptes  
inscrite au tableau de l'Ordre de la Région Auvergne et auprès de la Cour d'Appel de Riom

# Rapport du Commissaire aux Comptes sur les Comptes Annuels

## **A.D.A.P.E.I. du CANTAL**

Exercice clos le 31 décembre 2023

# **Rapport du Commissaire aux Comptes à l'Assemblée Générale Ordinaire des Adhérents statuant sur les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2023**

Aux adhérents,

## **Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'ADAPEI du CANTAL relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

## **Fondement de l'opinion**

### **Référentiel d'audit**

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

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

### **Indépendance**

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 01/01/2023 à la date d'émission de notre rapport.

## Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués ainsi que sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes, notamment pour ce qui concerne l'exhaustivité des produits de tarification et la valorisation des postes de trésorerie figurant au bilan.

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

## Vérification du rapport financier et des autres documents adressés aux adhérents

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier et dans les autres documents mis à la disposition des adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

## Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement de l'entité relatives aux comptes annuels

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par les membres du Conseil d'administration.

## Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

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

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

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

En outre :

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

- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à La Roche Blanche  
Le 10 juin 2024

**CARPE DIEM S.A.S.**

**Marc CAZANOVA**, associé



**commissaire  
aux comptes**

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2023 12			Exercice N-1 31/12/2022 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	<b>Immobilisations incorporelles</b>						
	Frais d'établissement	59 424	59 424				
	Frais de recherche et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Concessions, brevets, licences, marques...	141 524	34 057	107 467	112 135	4 667	4.16
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	<b>Immobilisations corporelles</b>						
	Terrains	1 446 729		1 446 729	1 052 849	393 880	37.41
	Constructions	63 916 754	27 803 379	36 113 375	35 067 964	1 045 411	2.98
	Installations techniques Matériel et outillage	13 082 571	9 828 365	3 254 205	3 145 906	108 300	3.44
	Immobilisations corporelles en cours	7 222 321		7 222 321	3 545 794	3 676 527	103.69
	Avances et acomptes						
	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>						
	<b>Immobilisations financières (1)</b>						
ACTIF CIRCULANT	Participations et Créances rattachées	195 000	105 000	90 000	110 000	20 000	18.18
	Autres titres immobilisés	5 430		5 430	5 430		
	Prêts						
	Autres	26 819		26 819	22 558	4 261	18.89
	<b>Total I</b>	86 096 572	37 830 225	48 266 347	43 062 636	5 203 711	12.08
	<b>Stocks et en cours</b>	577 000	207 011	369 989	512 624	142 635	
	<b>Créances (2)</b>						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	2 985 900	5 593	2 980 308	3 815 327	835 019	21.89
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres	3 528 960		3 528 960	3 476 859	52 101	1.50
	Valeurs mobilières de placement	6 720 480		6 720 480	8 788 185	2 067 705	23.53
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	12 256 948		12 256 948	8 093 690	4 163 258	51.44
	Charges constatées d'avance (2)	159 494		159 494	48 140	111 354	231.31
	<b>Total II</b>	26 228 782	212 603	26 016 179	24 734 824	1 281 354	5.18
Comptes de Régularisation	Frais d'émission des emprunts (III)						
	Primes de remboursement des emprunts (IV)						
	Ecart de conversion actif (V)						
	<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>	112 325 354	38 042 828	74 282 525	67 797 460	6 485 065	9.57


(1) Dont à moins d'un an  
(2) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1			
		31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
FONDS PROPRES	Fonds propres						
	Fonds propres sans droit de reprise :						
	Fonds propres statutaires						
	Fonds propres complémentaires	648 860	648 860				
	Fonds propres avec droit de reprise :						
	Fonds statutaires						
	Fonds propres complémentaires						
	Ecarts de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles	25 542 667	24 511 249	1 031 418	4.21		
	Réserves pour projet de l'entité	1 737 610	1 737 610				
	Report à nouveau	1 411 991	558 147	853 844	152.98		
Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)		165 427	177 574	12 146	6.84		
Situation nette (sous total)		26 682 573	26 517 146	165 427	0.62		
Fonds propres consommables							
Subventions d'investissement		3 182 077	3 200 429	18 353	0.57		
Provisions réglementées		419 710	414 575	5 135	1.24		
Total I		30 284 359	30 132 149	152 210	0.51		
FONDS DÉDIÉS	Fonds reportés liés aux legs ou donations						
	Fonds dédiés	5 983 647	5 627 838	355 808	6.32		
Total II		5 983 647	5 627 838	355 808	6.32		
PROVISIONS	Provisions pour risques	262 619	204 869	57 750	28.19		
	Provisions pour charges	1 116 004	1 116 004				
Total III		1 378 622	1 320 872	57 750	4.37		
DETTES (I)	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)						
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	29 829 080	24 360 379	5 468 700	22.45		
	Emprunts et dettes financières diverses	56 220	58 880	2 660	4.52		
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	1 958 248	1 525 352	432 895	28.38		
	Dettes des legs ou donations						
	Dettes fiscales et sociales	3 735 148	3 626 465	108 683	3.00		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	71 805	71 559	246	0.34		
	Autres dettes	847 938	761 683	86 255	11.32		
	Instruments de trésorerie						
	Produits constatés d'avance	137 460	312 282	174 822	55.98		
Total IV		36 635 897	30 716 600	5 919 297	19.27		
Ecarts de conversion							
TOTAL GENERAL		74 282 525	67 797 460	6 485 065	9.57		



COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)						
Cotisations	78 841		76 977		1 863	2.42
Ventes de biens et services						
Ventes de biens	67 372		81 180		13 808	17.01
Ventes de dons en nature	604				604	
Ventes de prestations de service	5 036 453		4 709 606		326 848	6.94
Parrainages						
Produits de tiers financeurs						
Concours publics et subventions d'exploitation	31 236 897		28 828 296		2 408 601	8.35
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable						
Ressources liées à la générosité du public	2 409		520 540		518 131	99.54
Dons manuels						
Mécénats						
Legs, donations et assurances-vie						
Contributions financières						
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	318 501		199 285		119 216	59.82
Utilisations des fonds dédiés	156 410		301 133		144 723	48.06
Autres produits	4 257 186		3 989 022		268 164	6.72
Total I	41 154 673		38 706 039		2 448 634	6.33
Charges d'exploitation (2)						
Achats de marchandises	822 924		660 698		162 226	24.55
Variation de stock	2 367		26 873		29 239	108.81
Autres achats et charges externes	9 106 740		8 035 976		1 070 764	13.32
Aides financières	6 036		3 036		3 000	98.81
Impôts, taxes et versements assimilés	2 044 464		1 878 148		166 315	8.86
Salaires et traitements	18 489 274		17 579 198		910 076	5.18
Charges sociales	6 486 350		5 988 948		497 402	8.31
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	3 011 866		2 916 186		95 680	3.28
Dotations aux provisions	335 706		91 851		243 855	265.49
Reports en fonds dédiés	512 219		1 120 817		608 599	54.30
Autres charges	14 086		3 319		10 767	324.38
Total II	40 827 298		38 305 051		2 522 247	6.58
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	327 375		400 988		73 613	18.36
<div>CARPE DIEM S.A.S.</div> <div> commissaire aux comptes</div>						

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs  
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
Produits financiers						
De participation						
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé						
Autres intérêts et produits assimilés	94	723	30	354	64	212.06
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total III	94	723	30	354	64	212.06
Charges financières						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	20	000	20	000		
Intérêts et charges assimilées	441	960	409	434	32	7.94
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total IV	461	960	429	434	32	7.57
2. Résultat financier (III-IV)	367	237	399	080	31	7.98
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)	39	863	1	908	41	NS
Produits exceptionnels						
Sur opérations de gestion	43	402	17	053	26	154.51
Sur opérations en capital	224	131	230	757	6	2.87
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges			298		298	100.00
Total V	267	533	248	108	19	7.83
Charges exceptionnelles						
Sur opérations de gestion	22	006	13	063	8	68.46
Sur opérations en capital	11	850	23	267	11	49.07
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	5	135	30	467	25	83.15
Total VI	38	991	66	797	27	41.63
4. Résultat exceptionnel (V-VI)	228	541	181	311	47	26.05
Participation des salariés aux résultats (VII)						
Impôts sur les bénéfices (VIII)	23	251	5	645	17	311.89
Total des produits (I+III+V)	41	516 928	38	984 501	2 532 427	6.50
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	41	351 501	38	806 927	2 544 574	6.56
5. EXCEDENT OU DEFICIT						
	165	427	177	574	12	6.84

## ANNEXE 2023

### **1) GENERALITES - FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE**

#### **Généralités :**

L'ADAPEI (Association Des Amis et Parents d'Enfants Inadaptés), affiliée à l'UNAPEI reconnue d'Utilité Publique par décret du 30 août 1963 est une association régie par la loi du 1er juillet 1901. Elle gère 42 établissements et services y compris les activités associatives.

#### **Faits caractéristiques de l'exercice :**

L'exercice est caractérisé par le fait d'importance significative suivants :

Le CPOM 2023-2027 a été signé en 2023 entre l'Agence Régionale de Santé (ARS), le Conseil Départemental du Cantal (CD) et l'Adapei du Cantal.

Aucun autre élément significatif de l'exercice ne mérite une information particulière.

### **2) PRINCIPES - REGLES - METHODES COMPTABLES**

Les présents comptes annuels ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables et dans le respect du principe de prudence Les conventions suivantes ont été respectées :

- Continuité d'exploitation,
- Indépendance des exercices comptables,

Les changements de méthode de présentation, survenus au cours de l'exercice, sont les suivants :

Modification du plan d'amortissement de certaines constructions :

- Maison Relais et Maison Enchalade : Allongement de la durée d'amortissement de 15 ans. La durée d'amortissement passe de 20 à 35 ans
- Résidence des Hortes : Allongement de la durée d'amortissement de 10 ans. La durée d'amortissement passe de 20 à 30 ans soit la durée du bail à construction.

Les autres méthodes comptables restent inchangées par rapport à l'exercice précédent.

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

Il a été fait 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 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des personnes morales de droit privé non commerçantes ;
- 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.

Déroptions principales appliquées :

- Au niveau de l'affectation des résultats pour les établissements sous contrôle des tiers financeurs : Les résultats de l'exercice n-1 sont affectés en « report à nouveau » comptes 115 en attente de la décision de ces derniers,
- Les immobilisations acquises sur l'exercice par certains établissements sociaux n'ont pas fait l'objet d'amortissement prorata-temporis et ce conformément aux dispositions contenues dans la "M 22". Il s'agit des établissements d'hébergement et du service de suite financés par le Conseil Général.

#### **4) BILAN**

##### **Subventions d'investissements :**

Les subventions d'investissements inscrites au bilan conformément à l'application des nouveaux règlements applicables au secteur font l'objet d'un amortissement

Subvention d'investissements	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la Clôture
Subventions	3 628 798 €	176 251 €	10 040 €	3 795 010 €
Amortissement subventions	428 369 €	194 605 €	10 040 €	612 934 €

**Immobilisations et Amortissements :**

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

L'Association n'a pas appliqué sur l'exercice les règlements 2002-10 et 2004-06 sur les amortissements et les actifs essentiellement pour les raisons suivantes :

- Les informations disponibles ne permettaient pas de réaliser une décomposition pertinente de notre actif immobilisé.
- Les moyens matériels actuellement mis à notre disposition ne permettaient pas de gérer les éventuelles distorsions générées par cette décomposition. En effet, les établissements sous tutelles sont dans l'obligation de rendre compte à leur financeur et de respecter les budgets qui leurs ont été accordés.

Les immobilisations sont amorties de façon linéaire, sur des durées normalement en vigueur dans le secteur sanitaire et social.

Dans le cadre du fonctionnement budgétaire, certains terrains, non individualisés lors de l'acquisition d'un immeuble, font l'objet d'un amortissement non retraité comptablement.

Les immobilisations en cours au 31 décembre 2023 sont d'un montant de 7 222 321 €, correspondant principalement :

- Aux travaux sur le pôle enfance
- Aux travaux sur l'UCPC
- Aux travaux sur EA construction bâtiment à Volzac.

**Fonds commercial**

Nature	Montant des éléments				Montant de la dépréciation
	Achetés	Réévalués	Reçus en apport	Global	
Alizee pressing	98 750			98 750	
Total	98 750			98 750	

**Evaluation des amortissements**

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	10 à 50 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	10 à 20 ans
Installations techniques	Linéaire	5 à 10 ans
Matériels et outillages	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	4 à 7 ans
Matériel de bureau	Linéaire	5 à 10 ans
Mobilier	Linéaire	5 à 10 ans



ETAT DES IMMOBILISATIONS ET DES AMORTISSEMENTS

COMPTES	2023						2023						VALEUR RESIDUELLE
	VALEUR AU 01-01- 2023	ACQUISITIONS 2023	CESSIONS OU REFORMES	transferts en entrée	VAL ACQUIS AU 31.12.2023	CUMUL AMORTISSEMENTS AU 31-12-2023	DOTATIONS 2023	REPRISES 2023	transferts en entrée	CUMUL AMORT AU 31.12.2023			
Frais de 1er Etablissement	59 424,29				59 424,29	59 424,29				59 424,29	0,00		
Concessions Brevets etc..	37 764,07	3 750,00			41 514,07	25 639,32	8 417,32			34 056,64	7 457,43		
Fonds de commerce	98 750,00				98 750,00	0,00				0,00	98 750,00		
Terrains	1 052 849,32	49 440,00		344 440,00	1 446 729,32	0,00				0,00	1 446 729,32		
Construction A.A.C	60 671 786,73	4 091 488,41	28 728,05	-815 006,97	63 919 540,12	25 603 821,17	2 218 820,81	19 260,41		27 803 381,57	36 116 158,55		
Install techniques materiel outillages	7 965 882,50	421 828,72	93 494,13		8 294 217,09	5 934 559,65	452 684,72	91 521,08		6 295 723,29	1 998 493,80		
autres immobilisation corporelles	4 403 033,10	495 051,30	111 273,00		4 786 811,40	3 269 620,54	331 943,09	110 863,41		3 490 700,22	1 296 111,18		
SOUS TOTAL	74 289 490,01	5 061 558,43	233 495,18	-470 566,97	78 646 986,29	34 893 064,97	3 011 865,94	221 644,90	0,00	37 683 286,01	40 963 700,28		
Immobilisations en cours (report onglet Immo EC)	3 545 793,59	7 234 630,05	4 028 669,90	470 566,97	7 222 320,71					0,00	7 222 320,71		
Actions La Lentille	195 000,00				195 000,00					0,00	195 000,00		
dépôts caution versés	5 430,00				5 430,00					0,00	5 430,00		
créances immobilisées	22 558,16	4 260,50			26 818,66					0,00	26 818,66		
SOUS TOTAL	3 768 781,75	7 238 890,55	4 028 669,90	470 566,97	7 449 569,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7 449 569,37		
TOTAL	78 058 271,76	12 300 448,98	4 262 165,08	0,00	86 096 555,66	34 893 064,97	3 011 865,94	221 644,90	0,00	37 683 286,01	48 413 269,65		

FONDS DEDIES

	Solde au 01/01	dotations	reprises	solde 31/12
192110 - FONDS DEDIES INVEST ARS	1 512 407,88	74 000,00	77 168,99	1 509 238,89
192130 - FONDS DEDIES INVEST ARS CITS	1 659 062,62		13 911,13	1 645 151,49
192140 - FONDS DEDIES INVEST	2 072 582,08	303 000,00	47 729,00	2 327 853,08
192150 - FONDS DEDIES RESTRUCT ESAT	351 234,11		15 271,05	335 963,06
Fonds dédiés Investissements	5 595 286,69	377 000,00	154 080,17	5 818 206,52
192210 - Fonds Dédies EXPLOITATION ARS	32 551,61	135 218,76	2 330,17	165 440,20
Fonds dédiés Fonctionnement	32 551,61	135 218,76	2 330,17	165 440,20
TOTAL Fonds Dédies	5 627 838,30	512 218,76	156 410,34	5 983 646,72

**Etat des Provisions et fonds dédiés :****Provisions réglementées :**

Sont constituées :

- de la réserve de trésorerie constituée par la dotation au compte administratif pour un montant de 76 763 Euros.

- des différences sur réalisation d'éléments d'actif des établissements sous gestion contrôlé, et ce conformément aux dispositions contenues dans la « M22 » pour un montant de 342 947 €.

**Provisions pour risques et charges :**

- Dans le cadre de la législation sur l'Aménagement et la Réduction du Temps de Travail, un accord d'entreprise a été signé en 1999. Pour assurer le financement, une dotation pour « Fonds RTT » a été accordée et constituée sur les exercices antérieurs. Le montant global comptabilisé en « Provisions pour Risques » à la fin de l'exercice est de 156.869 Euros.
- Pour financer certaines opérations spécifiques lors de la création ou d'extension d'établissements, des dotations ont été accordées et constituées sur les exercices antérieurs. Le montant global comptabilisé en « provisions pour charges » au 31/12/2023 est de 303.798 Euros.

**Etat des provisions**

Provisions réglementées	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Autres provisions réglementées	414 575	5 135			419 710
<b>TOTAL</b>	<b>414 575</b>	<b>5 135</b>			<b>419 710</b>

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Litiges	20 000		20 000		
Pensions et obligations similaires	787 406				787 406
Autres provisions pour risques et charges	513 467	105 750	28 000		591 217
<b>TOTAL</b>	<b>1 320 872</b>	<b>105 750</b>	<b>48 000</b>		<b>1 378 622</b>

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur immobilisations corporelles	18 560	23 379			41 939
Sur titres de participation	85 000	20 000			105 000
Sur stocks et en cours	61 462	201 597	56 048		207 011
Sur comptes clients	11 478	4 980	10 866		5 593
<b>TOTAL</b>	<b>176 500</b>	<b>249 956</b>	<b>66 914</b>		<b>359 542</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>1 911 947</b>	<b>360 841</b>	<b>114 914</b>		<b>2 157 874</b>
<b>Dont dotations et reprises</b>					
d'exploitation		340 841	114 914		
financières		20 000			

**Stocks :**

Les stocks ont été évalués suivant les mêmes méthodes que les exercices précédents (Dernier prix d'achat connu). Ils correspondent aux stocks de matières premières et de produits finis constatés par des inventaires physiques de fin d'exercice, pour les sections commerciales.

Aucune comptabilité de stock n'est réalisée dans les établissements sociaux

Les stocks et en cours ont, le cas échéant, été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la date de clôture de l'exercice.

**Créances et dettes :**

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

**Etat des échéances des créances et des dettes**

<b>Etat des créances</b>	<b>Montant brut</b>	<b>A 1 an au plus</b>	<b>A plus d'1 an</b>
Autres immobilisations financières	26 819	26 819	
Autres créances clients	2 985 900	2 985 900	
Personnel et comptes rattachés	177	177	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	5 941	5 941	
Taxe sur la valeur ajoutée	881 652	881 652	
Divers état et autres collectivités publiques	643 285	643 285	
Groupe et associés	109 950	109 950	
Débiteurs divers	1 887 954	1 887 954	
Charges constatées d'avance	159 494	159 494	
<b>TOTAL</b>	<b>6 701 173</b>	<b>6 701 173</b>	

<b>Etat des dettes</b>	<b>Montant brut</b>	<b>A 1 an au plus</b>	<b>De 1 à 5 ans</b>	<b>A plus de 5 ans</b>
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine	2 193 307	2 193 307		
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	27 635 772	1 769 672	6 887 899	18 978 201
Emprunts et dettes financières divers	56 220	56 220		
Fournisseurs et comptes rattachés	1 958 248	1 958 248		
Personnel et comptes rattachés	1 491 022	1 491 022		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 875 380	1 875 380		
Impôts sur les bénéfices	23 251	23 251		
Taxe sur la valeur ajoutée	34 922	34 922		
Autres impôts taxes et assimilés	310 573	310 573		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	71 805	71 805		
Autres dettes	846 508	846 508		
Produits constatés d'avance	137 460	137 460		
<b>TOTAL</b>	<b>36 634 466</b>	<b>10 768 366</b>	<b>6 887 899</b>	<b>18 978 201</b>
Emprunts souscrits en cours d'exercice	6 400 000			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	1 563 606			



Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Rabais, remises, ristournes à obtenir	162 873
Redevables, produits à recevoir	
Clients, Factures à établir	30 282
Etat, autres produits à recevoir	129 719
Autres produits à recevoir	1 388 383
Organismes Sociaux - Produits à recevoir	1 840
Intérêts courus	69 438
Subventions à recevoir	513 566
<b>TOTAL</b>	<b>2 295 561</b>

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	32 749
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	364 012
Dettes fiscales et sociales	2 026 775
Autres dettes	766 954
Avoir à établir	332
<b>TOTAL</b>	<b>3 190 822</b>

Charges et produits constatés d'avance

Montant des charges et produits constatés d'avance	Montant
Charges constatées d'avance d'exploitation	159 494
Produits constatés d'avance d'exploitation	137 460

**5) LE COMPTE DE RESULTAT**

Toutes les opérations faites en commun ont été annulées du Compte de Résultat global de l'Association. La TVA non récupérée dans les établissements non soumis mais collectée par les établissements de production a été affectée au compte 63.

**6) AUTRES INFORMATIONS**

Les autres postes du Bilan et du Compte de Résultat ne faisant pas l'objet de commentaires précis dans les paragraphes précédents sont détaillés dans les différents tableaux ci-joints.

## **7) ENGAGEMENTS DE PENSIONS ET INDEMNITES DE RETRAITE**

L'association n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite, ils se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.

Sur la base de la méthode ANC 2021 et compte tenu des données de l'association et des hypothèses actuarielles retenues :

Age Départ retraite : 64 ans  
Rotation du personnel : 2%  
Table de mortalité : TPRV93  
Taux de charges sociales 55%

Le total de l'engagement (dette actuarielle) en fin d'exercice au titre de l'indemnité de fin de carrière s'élève à **1 484 197 €**.

Indemnité probable à verser dans les 5 ans : 400 009 €

Indemnité probable à verser dans les 10 ans : 867 800 €

Cette somme n'est inscrite que partiellement au passif du bilan de l'exercice, et ce, pour un montant de :

En compte de réserve	369.808 €
En compte de provision	787 406 €
<b>TOTAL</b>	<b>1 157 214 €</b>

## **8) VALORISATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES**

Nous n'avons pas valorisé les contributions volontaires effectuées à titre gratuit. En effet, il s'agit pour l'essentiel de bénévolat dont la multiplicité des personnes, des tâches, et la discrétion sur les temps passés sont autant de facteurs qui ne nous permettent pas une approche correcte de leur valeur.

**9) GARANTIE ET ENGAGEMENT RECUES**

NOM ETABLISSEMENTS	CAPITAL INITIAL	CAPITAL RESTANT DU FIN EXERCICE	GARANTIE
IME IMPRO MARMANHAC	530 000 €	214 875 €	Cauton Commune Marmanhac 50 % Cauton Conseil Départemental 50 %
ACCUEIL JOUR MAS ARON	1 029 000 €	449 330 €	Cauton Conseil Départemental 50 % + 50 % Ville Aurillac
FOYER DE TRONQUIERES	1 500 000€	795 833 €	Cauton Conseil Départemental 50 % + 50 % Ville Aurillac.
CAMPUS DU VALLON	1 200 000 €	1 080 000 €	Nantissements produits d'épargne ouverts auprès du CRCA à hauteur de 210 000 €
FOYER ARON	805 000 €	785 734 €	Nantissements produits d'épargne DAT ouverts auprès du CRCA à hauteur de 402 000 €
FOYER OISELET	2 500 000 €	2 416 667 €	Cauton département du Cantal à hauteur de 1 250 000 €

Rapport Spécial  
du Commissaire aux Comptes

**A.D.A.P.E.I. du CANTAL**

Exercice clos le 31 décembre 2023

# Rapport spécial du Commissaire aux Comptes sur les conventions réglementées

## *Réunion de l'Assemblée Générale Ordinaire relative à l'approbation des comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2023*

Aux Adhérents,

En notre qualité de Commissaire aux Comptes de votre Association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions.

Il vous appartient, selon les termes de l'article R. 612-6 du code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

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

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

## PARTIE 1 – Conventions soumises à l’approbation de l’Assemblée Générale

### 1-1 Convention en application de l’article L313-25 du code de l’action sociale et des familles : Rémunération des cadres dirigeants

Le montant total des rémunérations brutes annuelles versées par votre Association au directeur général, aux directeurs d’établissement, ainsi qu’aux éventuels membres de leur famille, **s’élève pour l’exercice 2023 à 842.126€** et se décompose comme suit :

Personnes concernées		Rémunération brute annuelle 2023
ARPAILLANGE	Elena	55 140
BAC	Marie Laure	65 421
BALEZ	Pierre	63 716
CHOUVELON	Cyril	105 363
CROZAT	Anne Marie	71 693
LE FEVRE	Thomas	57 106
MALLET	Alexandre	53 091
PASSENAUD	Lucas	44 703
REBEYROLE	Gérard	65 867
RIGAL	Christophe	56 141
ROGISTER	Daniel	17 352
ROUX	Jean-François	89 014
SUPERSAC	Yannick	38 256
VIDALENC	Aurélien	59 263
<b>Cadres dirigeants salariés</b>		<b>842 126</b>
<b>Membres de leurs familles</b>		<b>0</b>
<b>TOTAL</b>		<b>842 126</b>

## **PARTIE 2 – Conventions déjà approuvées par l'Assemblée Générale**

### **2-1 Conventions approuvées au cours d'exercices antérieurs dont l'exécution s'est poursuivie au cours de l'exercice écoulé**

#### **2-1-1 Convention avec la société ETABLISSEMENTS TEIL**

*Administrateur concerné : Mme Josiane FONTANEL*

La société ETABLISSEMENTS TEIL, œuvrant dans le secteur du traitement et de l'élimination des déchets, et dont Mme Josiane FONTANEL est dirigeante.

En 2023, la société ETABLISSEMENTS TEIL a facturé un montant de 42.777€ TTC.

Fait à La Roche Blanche, le 10 juin 2024

**CARPE DIEM S.A.S.**

Marc CAZANOVA, associé



**commissaire  
aux comptes**