

**ASSOCIATION ADAPEI de l'Essonne**

Association régie par la loi de 1901

**Siège social**

124, avenue des Champs Lasniers  
91940 – LES ULIS

Siret : 785 184 011 00134

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS  
Exercice clos le 31 décembre 2024**

**Juris Consultants – Société de Commissariat aux Comptes**

3 avenue du Général de Gaulle – 91090 LISSES – Tél. : +33 (0)1 60 89 87 50 – Mail : [contact-ae@crowe-fideliance.fr](mailto:contact-ae@crowe-fideliance.fr)

*Société inscrite auprès de la compagnie Régionale de Paris.*

*SASU au capital de 80 000 € - 323 858 621 RCS Evry – SIRET 323 858 621 00028 – APE 6920Z*

*TVA INTRACOMMUNAUTAIRE FR13 323 858 621*

Fideliance est un membre indépendant de Crowe Global. Chaque cabinet membre est une entité commerciale indépendante.

A l'Assemblée Générale des Membres de l'Association,

## **OPINION**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale Ordinaire, nous avons effectué l'audit des comptes annuels l'Association ADAPEI 91 relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

## **FONDEMENT DE L'OPINION**

### Référentiel d'audit

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

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

### Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1<sup>er</sup> janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport.

## **JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS**

En application des dispositions des articles L. 821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous 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.

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

### **VERIFICATIONS SPECIFIQUES**

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

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

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

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

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

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

### **RESPONSABILITE DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS**

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

Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre Association.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en font partie intégrante.

Fait à Lisses, le 11 juin 2025

Le Commissaire aux comptes  
**JURIS CONSULTANTS**  
Membre de la Compagnie Régionale de Paris

**Jonathan MARION**  
**Associé**

## **ANNEXE : DESCRIPTION DETAILLEE DES RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

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.

# Bilan Actif

Bilan Actif	Du 01/01/2024 au 31/12/2024			Au 31/12/2023
	Brut	Amort. Prov.	Net	Net
<b>Actif immobilisé</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement	60 112	9 925	50 187	37 043
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires	66 078	60 828	5 250	11 881
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains	650 940		650 940	650 940
Constructions	14 547 372	7 844 537	6 702 835	7 048 203
Installations techniques, matériel et outillages industriels	994 854	860 279	134 575	138 987
Autres immobilisations corporelles	3 678 026	2 654 229	1 023 796	953 304
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles				15 621
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations et créances rattachées	186 949		186 949	178 719
Autres titres immobilisés	86 177		86 177	86 177
Prêts				
Autres immobilisations financières	57 814		57 814	59 630
<b>TOTAL I</b>	<b>20 328 321</b>	<b>11 429 798</b>	<b>8 898 523</b>	<b>9 180 504</b>
Comptes de liaison				
<b>Actif circulant</b>				
Stocks et encours				
<b>Créances</b>				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	3 687 833	171 592	3 516 241	4 653 772
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	332 741		332 741	459 068
Valeurs mobilières de placement	27 615		27 615	
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	5 144 197		5 144 197	4 156 061
Charges constatées d'avance	98 076		98 076	70 094
<b>TOTAL III</b>	<b>9 290 462</b>	<b>171 592</b>	<b>9 118 870</b>	<b>9 338 996</b>
Frais d'émission des emprunts				
Primes de remboursement des obligations				
Écarts de conversion actif				
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI)</b>	<b>29 618 784</b>	<b>11 601 390</b>	<b>18 017 393</b>	<b>18 519 500</b>

# Bilan Passif

Bilan Passif	31/12/2024	31/12/2023
<b>Fonds propres</b>		
<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>		
Fonds propres statutaires	113 274	113 274
Fonds propres complémentaires	1 617 111	1 617 111
<b>Fonds propres avec droit de reprise</b>		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires	132 413	132 413
Écarts de réévaluation		
<b>Réserves</b>		
- dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	3 183 568	3 183 568
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres réserves	3 316 051	3 316 051
Report à nouveau	-1 811 622	-1 608 355
- dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	-1 820 612	-1 619 604
Excédent ou déficit de l'exercice	-64 936	-203 267
- dont excédent ou déficit des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	-121 950	-201 008
<b>Situation nette</b>	<b>3 302 292</b>	<b>3 367 227</b>
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	1 521 567	1 622 358
Provisions réglementées	1 256 959	1 233 189
<b>TOTAL I</b>	<b>6 080 818</b>	<b>6 222 774</b>
Comptes de liaison		
<b>Fonds reportés et dédiés</b>		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	1 196 300	997 363
<b>TOTAL III</b>	<b>1 196 300</b>	<b>997 363</b>
<b>Provisions</b>		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	466 952	462 747
<b>TOTAL IV</b>	<b>466 952</b>	<b>462 747</b>
<b>Emprunts et dettes</b>		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	6 130 804	6 483 002
Emprunts et dettes financières diverses	9 814	10 435
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	986 361	844 578
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	1 969 086	1 739 041
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	8 699	8 699
Autres dettes	1 168 559	1 747 564
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		3 299
<b>TOTAL V</b>	<b>10 273 323</b>	<b>10 836 617</b>
Écarts de conversion passif		
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI)</b>	<b>18 017 393</b>	<b>18 519 500</b>

# Compte de résultat

Compte de résultat	31/12/2024	31/12/2023
<b>Produits d'exploitation</b>		
Cotisations	9 916	8 691
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
- dont ventes de dons en nature		
- dont ventes relatives aux activités sociales et médico-sociales		
Ventes de prestations de services	65 328	45 364
- dont parrainages		
- dont ventes relatives aux activités sociales et médico-sociales	63 462	45 364
Produits de tiers financeurs		
Concours publics	15 438 268	14 180 147
- dont concours publics aux activités sociales et médico-sociales	15 438 268	14 180 147
Subventions d'exploitation	350 994	759 123
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels	12 372	6 537
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	5 833	177 092
Utilisations des fonds dédiés	22 617	843
Autres produits	314 459	264 094
<b>TOTAL I</b>	<b>16 219 787</b>	<b>15 441 891</b>
<b>Charges d'exploitation</b>		
Achats de marchandises		
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	3 941 664	3 641 233
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	805 363	778 854
Salaires et traitements	7 383 351	7 032 512
Charges sociales	2 866 486	2 829 020
Dotations aux amortissements et dépréciations	905 093	958 040
Dotations aux provisions	4 205	15 750
Reports en fonds dédiés	221 765	233 681
Autres charges	12 582	1 952
<b>TOTAL II</b>	<b>16 140 508</b>	<b>15 491 041</b>
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>79 279</b>	<b>-49 150</b>



# Compte de résultat (Suite)

Compte de résultat (Suite)	31/12/2024	31/12/2023
<b>Produits financiers</b>		
Produits financiers de participation		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	11 695	14 497
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL III</b>	<b>11 695</b>	<b>14 497</b>
<b>Charges financières</b>		
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées	281 362	272 067
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL IV</b>	<b>281 362</b>	<b>272 067</b>
<b>RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>-269 667</b>	<b>-257 570</b>
<b>RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)</b>	<b>-190 388</b>	<b>-306 720</b>
<b>Produits exceptionnels</b>		
Sur opérations de gestion	96 026	
Sur opérations en capital	112 491	129 488
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	19 246	19 246
<b>TOTAL V</b>	<b>227 763</b>	<b>148 734</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>		
Sur opérations de gestion	57 615	
Sur opérations en capital		8 771
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	43 017	35 317
<b>TOTAL VI</b>	<b>100 632</b>	<b>44 088</b>
<b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>	<b>127 131</b>	<b>104 646</b>
Participation des salariés aux résultats	<b>VII</b>	
Impôts sur les bénéfices	<b>VIII</b>	
	<b>1 679</b>	<b>1 193</b>
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)</b>	<b>16 459 246</b>	<b>15 605 122</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)</b>	<b>16 524 182</b>	<b>15 808 390</b>
<b>EXCÉDENT OU DÉFICIT (Total des produits - Total des charges)</b>	<b>-64 936</b>	<b>-203 267</b>
<b>- dont excédent ou déficit des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</b>	<b>-121 950</b>	<b>-201 008</b>
<b>Contributions volontaires en nature</b>		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
<b>TOTAL</b>		
<b>Charges des contributions volontaires en nature</b>		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
<b>TOTAL</b>		

# ANNEXES



**ASSOCIATION ADAPEI 91**

124 Avenue des Champs Lasniers  
91940 LES ULIS

**Exercice du 01/01/24 au 31/12/24**

**Identification de l'association****Désignation: ASSOCIATION ADAPEI 91****Exercice clos le 31/12/2024**

EURO

**Présentation de l'association**

L'Association Départementale des Amis et Parents d'Enfants Inadaptés de l'Essonne (A.D.A.P.E.I 91) est une association créée conformément aux dispositions de la loi du 1<sup>er</sup> juillet 1901.

L'association a pour but :

- De poursuivre au sein de l'UNAPEI auprès des Pouvoirs Public Départementaux et des autorités Publiques, la défense au point de vue matériel et moral, des intérêts généraux des inadaptés, enfants, adultes, orphelins et de leurs familles, en vue de favoriser le plein épanouissement de ces inadaptés et leur insertion sociale.
- D'apporter à ces familles l'appui moral et matériel indispensable et de développer entre elles, l'esprit d'entraide et de solidarité nécessaire.
- De venir en aide aux familles par des informations et des conseils et de promouvoir et de mettre en œuvre tout ce qui pourrait être nécessaire pour le meilleur développement physique, intellectuel et moral de leurs enfants.
- Organiser et gérer des services communs pour le compte des sections adhérentes et des établissements créés par les sections.

**Périmètre des comptes annuels**

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/24, dont le total est de	18 017 393 E
et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un déficit de	- 64 936 E

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/24 au 31/12/24.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'administration de l'association.

## ***Règles et méthodes comptables***

**Désignation: ASSOCIATION ADAPEI 91**
**Exercice clos le 31/12/2024**

EURO

### **PERIMETRES DES COMPTES GLOBAUX**

Les comptes annuels sont établis et présentés par la personne morale, l'**Association ADAPEI 91**.

Les comptes annuels au 31 décembre 2024 regroupent les activités suivantes :

Gestion non contrôlée :

- Gestion Propre ADAPEI 91
- Accueil Loisirs et Répit
- Parentalité

Gestion contrôlée :

- Foyer d'hébergement, Accueil de jour, SAVS et SAMSAH – La Résidence Soleil, à Massy et Chilly Mazarin,
- Foyer de Vie et Foyers d'Accueil Médicalisé interne et Hors les murs, Equipe Mobile la Maison Valentine à Bouray s/ Juine,
- Foyer d'hébergement Foyer de Vignes et Tilleuls à Gometz le Chatel,
- Foyer d'hébergement La Maison de Vaubrun aux Ulis,
- Siège administratif aux Ulis.

Les opérations internes sont éliminées dans le cadre de la consolidation suivant les principes suivants :

#### Au bilan

- Elimination des comptes de liaison et de tiers inter-établissements.

#### Au compte de résultat

- Prestations inter-établissements

### **Faits marquants :**

- La Maison Valentine a obtenu, suite à la réponse à l'Appel Manifestation Intérêts de fin 2023, le financement pour le FAM Hors les murs co-financé Conseil Départemental et ARS et de l'Equipe Mobile qui ont été mise en place fin 2024.
- La Maison de Vaubrun a mis en service les 10 appartements reçus sur le premier trimestre 2024
- Le foyer de Vignes et Tilleuls comptabilise des travaux en cours sur le site de Saulx les Chartreux.
- L'association a reçu un legs d'une famille sur 2024 d'un montant de 96 k€.
- L'association a commencé à échanger avec les autorités de tarification pour un futur C.P.O.M (Contrat Pluriannuel d'Objectifs et de Moyens) d'une période de 5 ans.

# Règles et méthodes comptables

**Désignation: ASSOCIATION ADAPEI 91**
**Exercice clos le 31/12/2024**

EURO

## DETAIL DES RESULTATS 2024 PAR ETABLISSEMENT

ACTIVITES GESTION CONTROLEE	RESULTAT EXERCICE (*)		Reprise N-2	Variation congés payés	Mise en œuvre composts	Dépense inopposable autre	Résultat à affecter
	DEFICIT	EXCEDENT					
<b>COMPETENCE SECURITE SOCIALE</b>		<b>269 963</b>		<b>2 596</b>			<b>272 559</b>
- Maison Valentine "Foyer d'Accueil Médicalisé" - Section soin		144 581		-14 919			129 662
- Résidence Soleil SAMSAH - Section soin		125 383		17 515			142 898
<b>COMPETENCE DEPARTEMENT de l'ESSONNE</b>	<b>566 674</b>	<b>174 760</b>	<b>-15 000</b>	<b>146 638</b>	<b>-19 246</b>	<b>3 599</b>	<b>-275 923</b>
<b>Résidence Soleil</b>							
- Foyer d'hébergement	113 675			-976			-114 651
- Accueil de jour		9 092	-15 000	-12 959			-18 866
- SAVS		14 631		-11 905			2 726
- SAMSAH	10 531			-8 982			-19 513
<b>Maison Valentine</b>							
- Foyer d'Accueil Médicalisé Section Hébergement	425 924			77 644	-12 831	2 399	-358 712
- Foyer de vie		57 241		65 810	-6 415	1 200	117 835
<b>Foyer Vignes et Tilleul</b>		93 796		5 868			99 664
<b>Maison de vaubrun</b>	12 228			29 015			16 787
<b>Siège administratif</b>	4 315			3 123			-1 192
<b>TOTAL CONSOLIDE ACTIVITES CONTROLEE</b>		<b>-121 950</b>	<b>-15 000</b>	<b>149 234</b>	<b>-19 246</b>	<b>3 599</b>	<b>-3 363</b>
<b>ACTIVITES AVEC GESTION NON CONTROLEE</b>	<b>DEFICIT</b>	<b>EXCEDENT</b>					
Gestion Propre		6 074					6 074
Loisirs et Répit		50 941					50 941
Parentalité		0					0
<b>TOTAL ACTIVITES GESTION NON CONTROLEE</b>		<b>57 014</b>					<b>57 014</b>
<b>RESULTAT GLOBAL</b>	<b>0</b>	<b>-64 936</b>	<b>-15 000</b>	<b>149 234</b>	<b>-19 246</b>	<b>3 599</b>	<b>53 651</b>
		<b>-64 936</b>					

(\*) Résultat avant reprise du résultat N-2

### Commentaires :

- ✓ Les résultats des activités contrôlées restent soumis au contrôle et à l'appréciation de l'autorité de tarification.
- ✓ Ces résultats ne sont pas compensables avec d'autres.
- ✓ Le résultat du FAM Soins est repris par le Conseil Départemental, après validation de l'ARS
- ✓ Les résultats 2021 à 2023 sont en attente de validation par le financeur et ne sont pas présent dans la reprise des budgets 2024. Ces résultats ne sont pas inclus dans le résultat global mais en attente d'affectation dans les comptes 115.

**Conventions comptables**

Les conventions 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.

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément au plan comptable général en tenant compte des dispositions réglementaires suivantes :

- du règlement ANC n°2018-06 relatif aux personnes morales de droit privé à but non lucratif tenus d'établir des comptes annuels ;
- du règlement ANC n° 2019-04 relatif aux organismes gérants des établissements sociaux et médico-sociaux ;
- de la nomenclature des comptes prévue dans l'instruction M22 et publiée dans l'arrêté du 23 décembre 2019 relatif au plan comptable applicable aux établissements et services privés sociaux et médico-sociaux relevant du I de l'article L. 312-1 du code de l'action sociale et des familles, dit M22bis ;

**Règles et méthodes comptables****Désignation: ASSOCIATION ADAPEI 91****Exercice clos le 31/12/2024**

EURO

**Postes de l'actif****Immobilisations incorporelles et corporelles**

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Les frais accessoires (droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes) sont incorporés au coût d'acquisition des immobilisations

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'utilisation prévisible :

- |                                                 |                |
|-------------------------------------------------|----------------|
| • Logiciels informatiques                       | de 1 à 2 ans   |
| • Constructions                                 | de 30 à 35 ans |
| • Agencements et aménagements des constructions | de 2 à 8 ans   |
| • Installations techniques                      | de 3 à 8 ans   |
| • Matériel de transport                         | de 4 à 5 ans   |
| • Matériel de bureau et informatique            | de 3 à 6 ans   |

**Immobilisations financières**

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

**Créances clients et comptes rattachés**

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Les créances concernent essentiellement l'encaissement des prix de journées dans le cadre de la facturation des établissements sous tutelle du Conseil Départemental du 91.

La répartition par établissement est la suivante :

	2024			2023
	brut	prov.	net	net
Maison Valentine	2 606 150	127 974	2 478 176	2 449 206
Résidence Soleil	522 491	30 614	491 877	1 023 005
Foyer Vignes	559 192	13 004	546 188	1 164 585
Maison Vaubrun			-	-
Siège			-	16 976
	<b>3 687 833</b>	<b>171 592</b>	<b>3 516 241</b>	<b>4 653 772</b>

**Règles et méthodes comptables****Désignation: ASSOCIATION ADAPEI 91****Exercice clos le 31/12/2024**

EURO

**Disponibilités**

L'association bénéficie d'une convention de fusion des comptes bancaires ouverts auprès de la banque Crédit Coopératif ainsi qu'à la Caisse d'Epargne. Dans les comptes n'apparaît que le solde disponible global au regard des organismes financiers.

La synthèse des différents comptes bancaires et caisses est la suivante :

Etablissement	2024			2023
	Débit	Crédit	Net	Net
Crédit Coopératif	2 509 070	139 062	2 370 008	2 083 803
Caisse Epargne	2 743 361		2 743 361	2 060 763
Crédit Agricole	165		165	
Spendesk	6 000		6 000	
Mooncard	9 300		9 300	
Intérêts courus	743		743	-
Caisse et régie	14 619		14 619	11 495
			<b>5 144 197</b>	<b>4 156 061</b>



**Postes du passif****Fonds Propres****Report à nouveau**

Le compte report à nouveau est utilisé pour l'affectation, par l'organe statutairement compétent, des excédents et déficits qui impactent les fonds propres de l'association.

**Provisions réglementées**

Le règlement 2019-04 admet les provisions réglementées définies dans le Code de l'action sociale et des familles suivantes :

- Provisions réglementées pour couverture du besoin en fonds de roulement des ESSMS
- Provisions réglementées afférentes aux plus-values nettes de cession d'actifs des ESSMS
- Provisions réglementées pour produits financiers des ESSMS

Ces provisions ont pour objet d'apporter aux établissements des financements complémentaires qui ne sont pas liés à l'exploitation.

La provision pour renouvellement des immobilisations, prévue dans l'instruction M22, secteur SMS, n'est pas reconnue et le solde de cette provision, figurant dans les documents adressés aux autorités de contrôle, est reclassé en fonds dédiés. Ce changement de classification est sans incidence sur la présentation du compte de résultat ou sur le montant du résultat de l'exercice.

**Fonds dédiés**

Au 31 décembre 2024, les fonds dédiés restants sont des rubriques du passif qui enregistrent, à la clôture de l'exercice, la partie des ressources, affectées par les tiers financeurs à des projets définis, qui n'a pu encore être utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard.

Les fonds dédiés au 31 décembre 2024 sont notamment constitués :

- De la part non utilisée de crédits non reconductibles pour le financement de formations
- De la part des crédits pour financer des mesures d'exploitation.

**Emprunts**

Les emprunts sont comptabilisés en valeur brute (montant en capital). Le détail est donné dans un tableau annexe.

**Règles et méthodes comptables****Désignation: ASSOCIATION ADAPEI 91****Exercice clos le 31/12/2024**

EURO

**Engagement Hors Bilan****Intérêts des emprunts**

Les intérêts à payer relatifs aux emprunts :

- A 1 an : 266 561 €,
- De 2 à 5 ans : 903 577 €,
- Au-delà de 5 ans : 995 508 €

**Autres informations****Valorisation du bénévolat**

Le bénévolat a été évalué sur la base des temps passé au 31 décembre 2024, et valorisée au niveau 2 (soit 3.5 smic chargé) suite à la décision du Conseil d'administration.

Le cout total est de 176 507 €

**Engagements de retraite**

Les droits acquis au titre du départ en retraite des salariés sont évalués sur la base des départs programmés pour le personnel salarié dans le cadre d'un contrat de travail à durée indéterminée au 31 décembre 2024. Ils concernent, en principe, les salariés dont la possibilité à faire valoir leurs droits est suffisante à l'âge de 64 ans.

Une contribution forfaitaire de 50 % est appliquée sur les évaluations, au titre des cotisations patronales.

Les indemnités pour départ en retraite sont fixées par la convention collective applicable au sein de l'association, à savoir la Convention collective des établissements et services pour personnes handicapées ou inadaptées du 15 mars 1966.

Il est tenu compte :

- d'un départ volontaire à l'initiative de l'employeur.
- d'un taux d'actualisation de 3.36 % (inflation comprise)
- d'un taux de rotation du personnel 5 %,
- d'un taux de mortalité TV 2020-2022
- de l'actualisation des salaires de 1 %.

Le calcul a été fait sur la base de l'effectif présent au 31 décembre 2024, soit 204 personnes.

La valeur probable des prestations à verser est de 1 171 816 €, la dette actuarielle à la date de l'étude est de 355 657 €.

Une provision est constatée au 31/12/2024 pour 398 570 €.

**Règles et méthodes comptables****Désignation: ASSOCIATION ADAPEI 91****Exercice clos le 31/12/2024**

EURO

**Etat séparé des avantages et des ressources**

Il n'a pas été produit d'état séparé des avantages et des ressources provenant de l'étranger du fait de la non réception d'avantage ou ressources en provenance de l'étranger après recensement réalisé.

**Rémunération des dirigeants**

En application de l'article 20 de la loi n°2006-580 l'association doit indiquer dans l'annexe aux comptes annuels le total des rémunérations et avantages versés aux trois plus hauts cadres dirigeants soit 199 266 € pour l'exercice 2024.

Il est précisé qu'aucun administrateur de l'association n'est rémunéré pour ses fonctions.

**Honoraires Commissaire aux comptes *(selon décret 2008-1487 du 30/12/2008)***

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élève à 22 720 € TTC.

**Actif immobilisé****Désignation: ASSOCIATION ADAPEI 91****Exercice clos le 31/12/2024**

EURO

CADRE A : IMMOBILISATIONS	Valeur brute en début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluation exercice	Acquisitions créations
Frais d'établissement R&D <b>TOTAL 1</b>	<b>42132,75</b>		<b>17 979</b>
Autres postes d'immo. incorporelles <b>TOTAL 2</b>	<b>88 818</b>		<b>0</b>
Terrains	650 940		0
Constructions sur sol propre	13 911 728		0
Constructions sur sol d'autrui			
Constructions, installations générales, agencement.	812 781		138 645
Installations techniques, matériel et outillage ind.	1 056 341		36 422
Installations générales, agencts., aménagements divers	1 395 752		80 899
Autres matériels de transport	744 139		219 030
Matériel de bureau et informatique, mobilier	1 456 316		96 130
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours	0		0
Avances et acomptes	15620,94		0
<b>TOTAL 3</b>	<b>20 043 619</b>		<b>571 127</b>
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations	178 719		8230,75
Autres titres immobilisés	86 177		0
Prêts & autres immobilisations financières	59 630		11 408
<b>TOTAL 4</b>	<b>324 524</b>		<b>19 639</b>
<b>TOTAL GÉNÉRAL (1+2+3+4)</b>	<b>20 499 094</b>		<b>608 744</b>

CADRE B IMMOBILISATIONS		Diminutions		Valeur brute des immobilisations en fin d'exercice	Réévaluation légale ou évaluation par mise en équivalence
		Par virement	Par cession		Valeur d'origine des immobilisations en fin d'exercice
Frais d'établissement R&D <b>TOTAL 1</b>				<b>60 112</b>	
Autres postes d'immo. incorporelles <b>TOTAL 2</b>			<b>22 740</b>	<b>66 078</b>	
Terrains				650 940	
	sur sol propre		60 980	13 850 748	
Constructions	sur sol d'autrui			0	
	Inst. gales., agencts. et am. const.		254 802	696 624	
Installations techniques matériel et outillage			97 909	994 854	
	Inst. gales., agencts., aménagement divers		6 529	1 470 122	
Autres immo.	Matériel de transport		50 528	912 641	
corporelles	Matériel de bureau & informatique		257 183	1 295 263	
	Emballages récupérables & divers			0	
Immobilisations corporelles en cours			0	0	
Avances & acomptes			15620,94	0	
<b>TOTAL 3</b>			<b>743 553</b>	<b>19 871 192</b>	
Participations évaluées par mise en équivalence					
Autres participations			0	186 949	
Autres titres immobilisés				86 177	
Prêts & autres immobilisations financières			13 224	57 814	
<b>TOTAL 4</b>			<b>13 224</b>	<b>330 940</b>	
<b>TOTAL GÉNÉRAL (1+2+3+4)</b>			<b>779 517</b>	<b>20 328 321</b>	

**Amortissements****Désignation: ASSOCIATION ADAPEI 91****Exercice clos le 31/12/2024**

EURO

CADRE A		SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE			
Immobilisations amortissables		Montant début d'exercice	Augmentations	Diminutions	Montant fin d'exercice
Frais d'établissement et de développement <b>TOTAL 1</b>		<b>5089,71</b>	<b>4835,1</b>		<b>9 925</b>
Autres immobilisations incorporelles <b>TOTAL 2</b>		<b>76 937</b>	<b>6 631</b>	<b>22 740</b>	<b>60 828</b>
Terrains					
	sur sol propre	6 982 553	446 200	60 980	7 367 773
Constructions	sur sol d'autrui				0
	installations générales	693 753	37 813	254 802,38	476 764
Installations techniques, matériel et outillage industriels		917 354	40 834	97 909	860 279
Autres	installations générales	842 099	156 445	6 529	992 014
immobilisations	matériel de transport	528 871	92 240	50 528	570 583
corporelles	matériel de bureau	1 271 931	76 477	256 778	1 091 631
	emballages récupérables				
<b>TOTAL 3</b>		<b>11 236 561</b>	<b>850 010</b>	<b>727 526</b>	<b>11 359 045</b>
<b>TOTAL GÉNÉRAL (1+2+3)</b>		<b>11 318 588</b>	<b>861 476</b>	<b>750 266</b>	<b>11 429 797</b>

## Provisions

Désignation: ASSOCIATION ADAPEI 91

Exercice clos le 31/12/2024

EURO

Libellés des rubriques	Provisions début 01/01/2024	Augmentatio ns	Diminutions	Virement	Valeur Fin 31/12/2024
<b>PROVISIONS INSCRITES A L'ACTIF DU BILAN</b>					
Dépréciation des stocks					
Dépréciation des comptes clients	133 807	43 618	5 833		171 592
Dépréciation d'autres créances					
Dépréciation des comptes financiers					
<b>TOTAL PROVISIONS A L'ACTIF DU BILAN</b>	<b>133 807</b>	<b>43 618</b>	<b>5 833</b>	<b>0</b>	<b>171 592</b>
<b>PROVISIONS REGLEMENTEES</b>					
Amortissements dérogatoire					
Autres provisions réglementées	1 233 188	43 017	19 246		1 256 958
Provisions réglementées pour renouv. Immo					
Réserves d'investissements hors conventionnement					
Réserves d'investissements sous conventionnement					
Réserves de trésorerie					
Différences sur réalisations d'actifs					
<b>SOUS-TOTAL PROVISIONS REGLEMENTEES</b>	<b>1 233 188</b>	<b>43 017</b>	<b>19 246</b>	<b>0</b>	<b>1 256 958</b>
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>					
Provisions pour risques					
Pour risques - charges de personnel					
Sous total provisions pour risques					
Provisions pour charges					
Pour travaux	65 877				65 877
Pour charges de personnel	394 365	4 205			398 570
Pour autres charges	2 505				2 505
Sous total provisions pour charges	462 747	4 205	0		466 952
<b>SOUS-TOTAL POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>462 747</b>	<b>4 205</b>	<b>0</b>		<b>466 952</b>
<b>TOTAL PROVISIONS AU PASSIF DU BILAN</b>	<b>1 695 935</b>	<b>47 222</b>	<b>19 246</b>		<b>1 723 910</b>
Dotations et reprises de l'exercice aux provisions		47 823	5 833		
Dotations et reprises de l'exercice exceptionnelles		43 017	19 246		
Affectations de résultat pour gestion conventionnée					
Affectations résultat des activités ss gestion propre					
Autres affectations (réserves c/106855)					

*Echéances, créances et dettes*

Désignation: ASSOCIATION ADAPEI 91

Exercice clos le 31/12/2024

EURO

CADRE A	ÉTAT DES CRÉANCES	Montant brut	À un an au plus	À plus d'un an
	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières	57 814		57 814
	Clients douteux ou litigieux	171 592		171 592
	Autres créances clients	3 516 241	3 516 241	
	Créances r. de titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	36 576	36 576	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
État et autres collectivités publiques	Impôt sur les bénéfices			
	Taxe sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes et versements assimilés			
	Divers	68	68	
	Groupe et associés			
	Débiteurs divers	296 097	296 097	
	Charges constatées d'avance	98 076	98 076	
<b>TOTAUX</b>		<b>4 176 465</b>	<b>3 947 058</b>	<b>229 406</b>
Montant des	prêts accordés en cours d'exercice			
	remboursements obtenus en cours d'exercice			

*Echéances, créances et dettes*

Désignation: ASSOCIATION ADAPEI 91

Exercice clos le 31/12/2024

EURO

CADRE B	ÉTAT DES DETTES	Montant brut	À un an au plus	À plus d'un an et 5 ans au plus	À plus de cinq ans
	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	à 2 ans max. à l'origine				
	à plus de 2 ans à l'origine	6 130 804	367 112	1 451 176	4 312 516
	Emprunts et dettes financières divers	9 814	9 814		
	Fournisseurs et comptes rattachés	986 361	986 361		
	Personnel et comptes rattachés	844 762	844 762		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	885 626	885 626		
État et autres collectivités publiques	Impôt sur les bénéfices	1 511	1 511		
	Taxe sur valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	237 186	237 186		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	8 699	8 699		
	Groupe et associés				
	Autres dettes (dt contributions au Département)	1 168 559	1 168 559		
	Dettes représentatives de titres emp.				
	Produits constatés d'avance				
<b>TOTAUX</b>		<b>10 273 323</b>	<b>4 509 630</b>	<b>1 451 176</b>	<b>4 312 516</b>
	Emprunts souscrits en cours d'exercice				
	Emprunts remboursés en cours d'exercice	352 198			



***Produits à recevoir*****Désignation: ASSOCIATION ADAPEI 91****Exercice clos le 31/12/2024**

EURO

	Montant
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	1 654 237
Autres créances	35 697
Disponibilités	
<b>TOTAL</b>	<b>1 690 676</b>

**Charges à payer****Désignation: ASSOCIATION ADAPEI 91****Exercice clos le 31/12/2024**

EURO

	Montant
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières diverses	8 719
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	522 623
Dettes fiscales et sociales	1 400 646
Autres dettes	77 255
<b>TOTAL</b>	<b>2 009 244</b>

***Charges et produits constatés d'avance*****Désignation: ASSOCIATION ADAPEI 91****Exercice clos le 31/12/2024**

EURO

<i>Charges et Produits constatés d'avance</i>	<b>Charges</b>	<b>Produits</b>
Charges / Produits d'exploitation	98 076	
Charges / Produits financiers		
Charges / Produits exceptionnels		
<b>TOTAL</b>	<b>98 076</b>	

Résultat exceptionnel

Les charges et produits affectés en exceptionnel correspondent essentiellement à la quote-part des subventions virée au compte de résultat.

La synthèse du résultat exceptionnel se présente ainsi :

<b>Opérations exceptionnelles</b>	<b>Charges</b>	<b>Produits</b>
Produits cession d'éléments d'actif		11 700
Provisions réglementées		
Amortissement dérogatoire	43 017	19 246
Quote part subvention d'investissement		100 791
Autres opérations exceptionnelles (dons et legs)	57 615	96 026
<b>Total</b>	<b>100 632</b>	<b>227 763</b>
<b>Résultat</b>	<b>127 131</b>	

# Tableau des fonds Propres

Désignation: ASSOCIATION ADAPEI 91

Exercice clos le 31/12/2024

EURO

Libellés des rubriques	Valeur début 01/01/2024	Augmentat.	Diminutions	Virements	Valeurs Fin 31/12/2024
<b>FONDS PROPRES SANS DROIT DE REPRISE</b>	113 274				113 274
Statutaires					
Complémentaires	1 617 111				1 617 111
<b>TOTAL I</b>	<b>1 730 385</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 730 385</b>
<b>RESERVES</b>					
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves pour projet de l'entité					
Autres réserves	3 316 051				3 316 051
Report à nouveau	-1 608 355	-203 267			-1 811 622
- Dont report à nouveau des activités sociales et médico sociales sous gestion contrôlée	-1 619 604		186 008		-1 805 612
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou déficit)</b>	<b>-203 267</b>	<b>203 267</b>	<b>64 936</b>		<b>-64 936</b>
- Dont report à nouveau des activités sociales et médico sociales sous gestion contrôlée	-201 008	64 058			-136 950
<b>TOTAL II</b>	<b>1 504 429</b>	<b>0</b>	<b>64 936</b>	<b>0</b>	<b>1 439 493</b>
<b>FONDS PROPRES AVEC DROIT DE REPRISE</b>					
Statutaires					
Complémentaires	132 413				132 413
<b>TOTAL III</b>	<b>132 413</b>				<b>132 413</b>
<b>SITUATION NETTE</b>	<b>3 367 227</b>	<b>0</b>	<b>64 936</b>	<b>0</b>	<b>3 302 291</b>
Fonds propres consommables					
Subvention d'investissements	1 622 358		100 791		1 521 567
Provision réglementée	1 233 189	43 017	19 246		1 256 960
	<b>2 855 547</b>	<b>43 017</b>	<b>120 037</b>	<b>0</b>	<b>2 778 527</b>

**Tableau de suivi des fonds dédiés****Désignation: ASSOCIATION ADAPEI 91****Exercice clos le 31/12/2024**

EURO

TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DEDIES subventions de fonctionnement affectées						
Situations	Montant initial	fonds à engager au début de l'exercice (compte 194)	Utilisation en cours de l'exercice (compte 7894)	Engagements à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restants à engager en fin d'exercice  <b>D=A-B+C</b>	Projets sans dépenses au cours des deux précédents exercices
Ressources		<b>A</b>	<b>B</b>	<b>C</b>		
Association	18 981	18 981	-	-	18 981	18 981
Maison Valentine	141 703	141 703	-	166 499	308 202	141 703
Résidence Soleil	127 079	127 079	-	18 300	145 379	88 993
Foyer Vignes et Tilleuls	18 694	18 694	-	13 654	32 348	9 045
Maison de Vaubrun	247 169	247 169	-	23 311	270 480	225 694
Siège	420	420	-	-	420	420
Parentalité	443 318	443 318	22 827	-	420 491	256 020
<b>TOTAL</b>	<b>997 363</b>	<b>997 364</b>	<b>22 827</b>	<b>221 764</b>	<b>1 196 300</b>	<b>740 856</b>

*Ventilation des produits***Désignation: ASSOCIATION ADAPEI 91****Exercice clos le 31/12/2024**

EURO

Etablissements ADAPEI 91	RAPPEL 2023	TOTAL 2024	Assurance Maladie	DEPARTEMENT	AUTRES
<b><u>PRODUITS DES TARIFICATIONS</u></b>					
Dotation Globale	1 183 242	1 397 564	1 397 564	-	-
La Maison Valentine (Section Soins)	1 183 242	1 397 564	1 397 564		
La Résidence Soleil (Samsah)	204 050	267 717	267 717		
Prix de Journée / facturation diverses	12 792 855	13 772 988	-	13 772 988	-
La Maison Valentine (Section Hébergement)	3 379 806	3 172 487		3 172 487	
La Maison Valentine (Section Foyer de vie)	2 124 451	2 883 489		2 883 489	
La Résidence Soleil (hébergement)	1 088 455	1 002 877		1 002 877	
La Résidence Soleil (Accueil de jour)	877 169	924 932		924 932	
La Résidence Soleil (SAVS)	616 283	624 088		624 088	
La Résidence Soleil (Samsah)	121 361	148 915		148 915	
Foyer Vignes et tilleul	1 794 149	1 860 791		1 860 791	
La Maison Vaubrun	2 791 180	3 155 408		3 155 408	
<b>sous total Produits des Tarifications (A)</b>	<b>14 180 147</b>	<b>15 438 268</b>	<b>1 665 280</b>	<b>13 772 988</b>	<b>-</b>
<b><u>SUBVENTIONS D'EXPLOITATION</u></b>					
Subv. fonctionnement Gestion Associative	342 084	342 614		283 034	59 580
Subventions contrats aidés + unifaf contrat pro	417 039	8 380			8 380
<b>Subventions exploitation</b>	<b>759 123</b>	<b>350 994</b>	<b>-</b>	<b>283 034</b>	<b>67 960</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>14 939 270</b>	<b>15 789 262</b>	<b>1 665 280</b>	<b>14 056 022</b>	<b>67 960</b>