



## **ETATS FINANCIERS AU 31/12/2023**

# I - BILAN AU 31/12/2023

## A. Bilan actif

Actif		Exercice au 31/12/2023			Exercice au 31/12/2022
		Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net	
Actif immobilisé	Frais d'établissement	72 318	72 318	0	0
	Frais de recherche et développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Fonds commercial <sup>(1)</sup>				
	Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires <sup>(1)</sup>	1 215 310	903 225	312 085	538 718
	Immobilisations incorporelles en cours	738 464	301 975	436 489	456 761
	Avances et acomptes				
	<b>TOTAL</b>	<b>2 026 092</b>	<b>1 277 518</b>	<b>748 574</b>	<b>995 479</b>
	Terrains	6 094 700	893 145	5 201 555	5 177 414
	Constructions	65 977 613	39 318 559	26 659 054	28 732 482
Immobilisations corporelles	Inst. techniques, mat.out.industriels	19 994 758	15 997 285	3 997 473	4 075 471
	Immobilisations corporelles en cours	18 719 954	13 074 599	5 645 356	4 759 464
	Avances et acomptes				
	Immobilisations grevées de droit				
	Autres				
	<b>TOTAL</b>	<b>110 787 025</b>	<b>69 283 588</b>	<b>41 503 437</b>	<b>42 744 830</b>
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					
Immobilisations financières <sup>(2)</sup>	Participations et créances rattachées	7 238 046		7 238 046	7 398 351
	Autres titres immobilisés	2 148 087	23 062	2 125 024	2 278 850
	Prêts	3 368 485		3 368 485	3 231 393
	Autres	436 461	30 691	405 770	404 640
	<b>TOTAL</b>	<b>13 191 078</b>	<b>53 753</b>	<b>13 137 325</b>	<b>13 313 234</b>
<b>Total I</b>		<b>126 004 195</b>	<b>70 614 859</b>	<b>55 389 336</b>	<b>57 053 544</b>
Actif circulant	Stocks et en cours	1 181 622	130 683	1 050 939	1 208 178
	Avances et acomptes versés sur commande	53 165		53 165	266 055
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	5 018 375	125 801	4 892 574	5 104 796
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres	2 583 210		2 583 210	4 971 904
	<b>TOTAL</b>	<b>7 601 585</b>	<b>125 801</b>	<b>7 475 784</b>	<b>10 076 700</b>
	Valeurs mobilières de placement	893 136	29 126	864 010	1 326 952
	Instruments de trésorerie				
Divers	Disponibilités	12 763 725		12 763 725	12 463 707
	Charges constatées d'avance <sup>(3)</sup>	721 375		721 375	720 585
	<b>TOTAL II</b>	<b>23 214 609</b>	<b>285 610</b>	<b>22 928 999</b>	<b>26 062 176</b>
Frais d'émission des emprunts <sup>III</sup>					
Primes de remboursement des emprunts <sup>IV</sup>					
Ecart de conversion Actif <sup>V</sup>					
<b>TOTAL DE L'ACTIF (I+II+III+IV+V)</b>		<b>149 218 804</b>	<b>70 900 469</b>	<b>78 318 335</b>	<b>83 115 720</b>
Renvois	(1) Dont droit au bail				
	(2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières				
	(3) et (4) Dont à plus d'un an (brut)				
Engagements	Legs nets à réaliser acceptés par les organes statutairement compétents				
	Legs nets à réaliser autorisés par l'organisme de tutelle				
	Dons en nature restant à vendre				
	Autres				

## B. Bilan passif

Passif		Exercice au 31/12/2023	Exercice au 31/12/2022
Fonds propres	<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Fonds associatifs sans droit de reprise (legs, donations, subv. Inv, biens renouvelables)	3 073 636	3 073 636
	<b>Fonds propres avec droit de reprise</b>		
	Fonds propres statutaires	11 250	11 250
	Fonds propres complémentaires		
	Apports		
	Résultat sous contrôle de tiers financeurs		
Écarts de réévaluation			
Fonds propres	<b>Réserves</b>		
	Réserves statutaires ou contractuelles	7 420 284	7 387 281
	Dont réserves des Activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	7 389 841	7 387 281
	Réserves pour projet de l'entité	13 348 442	13 348 442
	Autres		
	Dont réserves des Activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée		
	<b>Report à nouveau</b>	-1 397 550	-70 538
	Dont Report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	-1 397 550	-70 538
	Dont Report à nouveau de la gestion associative		
	Excédent ou Déficit de l'exercice	-1 060 152	-1 294 008
	Dont activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	-1 124 338	-1 271 796
	Dont gestion associative	64 186	-22 212
	<b>Situation nette (sous total)</b>	<b>21 395 910</b>	<b>22 456 063</b>
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	2 200 214	2 567 761
	Provisions réglementées	1 930 286	1 943 433
	Droit des propriétaires (commodat)		
	<b>Total I</b>	<b>25 526 410</b>	<b>26 967 257</b>
Autres fonds propres	Montant des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
	<b>Total I bis</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Fonds dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations	740 540	
	Fonds dédiés	7 724 850	8 447 541
	<b>Total II</b>	<b>8 465 391</b>	<b>8 447 541</b>
Provisions	Provisions pour risques	255 893	239 238
	Provisions pour charges	5 961 651	7 159 142
	<b>Total III</b>	<b>6 217 544</b>	<b>7 398 380</b>
Dettes	Emprunts obligataires et assimilés		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit <sup>(1)</sup>	19 972 438	22 794 097
	Emprunts et dettes financières diverses <sup>(2)</sup>	84 745	85 557
	Avances et acomptes reçus <sup>(3)</sup>	0	321
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	5 997 430	5 052 237
	Dettes des legs ou donations	0	
	Dettes fiscales et sociales	9 873 273	10 746 872
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	318 384	158 019
	Autres dettes	1 046 390	767 400
	Instruments de trésorerie		
	Produits constatés d'avance	816 331	698 040
	<b>Total IV</b>	<b>38 108 990</b>	<b>40 302 542</b>
	<b>Écart de conversion Passif V</b>		
	<b>TOTAL DU PASSIF (I+I bis+II+III+IV+V)</b>	<b>78 318 335</b>	<b>83 115 720</b>
Renvois	(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
	(2) Dont emprunts participatifs		
Engagements donnés	Dettes sauf (3) à plus d'un an		
	Dettes sauf (3) à moins d'un an		
	Sur legs acceptés		
	Autres		

## II – COMPTE DE RESULTAT AU 31/12/2023

Compte de résultat		Exercice au 31/12/2023	Exercice au 31/12/2022
Produits d'exploitation	Cotisations	37 200	43 450
	<b>Ventes de biens et services</b>		
	Ventes de biens	6 181 723	6 350 521
	- dont ventes de dons en nature		
	- dont ventes de biens relatives aux activités sociales et médico-sociales		
	Ventes de prestations de service	12 417 594	11 838 609
	- dont parrainages		
	- dont ventes de prestations de service relatives aux activités sociales et médico-sociales	1 777 507	1 704 092
	Ventes de marchandises		
	Production vendue		
	Montant net du chiffre d'affaires		
	Production stockée	-24 046	23 976
	Production immobilisée		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	98 631 714	108 381 327
	dont contributions financières des autorités de tarification relatives aux activités sociales et médico-sociales	96 023 133	103 967 418
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consomptible		
	Ressources liées à la générosité du public		
	- Dons manuels	166 301	150 625
	- Mécénats		
	- Legs, donations et assurances-vie	235 337	0
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	2 774 853	2 590 490
	Utilisations des fonds dédiés	965 156	992 370
	Autres produits	123 263	89 222
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION I		<b>121 509 094</b>	<b>130 460 589</b>
Charges d'exploitation	Achats de marchandises	373 639	367 672
	Variation de stocks	66 268	96 787
	Achats de matières premières et autres approvisionnements	3 647 672	4 407 002
	Variation de stocks de matières premières et autres approvisionnements		
	Autres achats et charges externes <sup>(1)</sup>	35 390 926	32 614 471
	Aides financières	9 757	1 436
	Impôts, taxes et versements assimilés	5 933 493	5 505 927
	Salaires et traitements	48 841 970	60 871 981
	Charges sociales	22 793 677	21 600 405
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations	4 905 938	4 706 114
	Dotations aux provisions	601 816	473 804
	Subventions versées par l'association		
	Reports en fonds dédiés	427 457	281 438
	Autres charges	107 585	80 780
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION II		<b>123 100 199</b>	<b>131 007 816</b>
<b>1. Résultat d'exploitation (I-II)</b>		<b>-1 591 105</b>	<b>-547 227</b>
Renvois	(1) Y compris redevances de crédit-bail :		
	mobilier		
	immobilier		

		Exercice au 31/12/2023	Exercice au 31/12/2022
Produits financiers	De participations		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé	94 478	33 566
	Autres intérêts et produits assimilés	64 740	150 204
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	107 872	0
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	10 474	6 065
	<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS III</b>	<b>277 565</b>	<b>189 835</b>
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	79	130 857
	Intérêts et charges assimilées	456 932	477 994
	Différences négatives de change		
Charges exceptionnelles	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	67 520	4 475
	<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIERS IV</b>	<b>524 530</b>	<b>613 325</b>
<b>2. Résultat financier (III-IV)</b>		<b>-246 966</b>	<b>-423 490</b>
<b>3. Résultat courant avant impôt (I-II+III-IV)</b>		<b>-1 838 071</b>	<b>-970 717</b>
Produits exceptionnels	Sur opérations de gestion	463 397	860 286
	Sur opérations en capital	503 856	464 171
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	215 239	224 499
	<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS V</b>	<b>1 182 492</b>	<b>1 548 957</b>
Charges exceptionnelles	Sur opérations de gestion	131 470	1 760 646
	Sur opérations en capital	256 344	74 470
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	17 099	19 054
	<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES VI</b>	<b>404 914</b>	<b>1 854 170</b>
<b>4. Résultat exceptionnel (V-VI)</b>		<b>777 578</b>	<b>-305 213</b>
Participation des salariés aux résultats VII			
Impôts sur les bénéfices VIII		-340	18 078
<b>Total des</b>		<b>122 969 151</b>	<b>132 199 381</b>
<b>Total des charges (II + IV +</b>		<b>124 029 303</b>	<b>133 493 389</b>
<b>EXCÉDENT OU DÉFICIT</b>		<b>-1 060 152</b>	<b>-1 294 008</b>
<i>dont activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>		<i>-1 124 338</i>	<i>-1 271 796</i>
Évaluation des contributions volontaires en nature			
Contributions volontaires en nature			
Dons en nature Prestations en nature Bénévolat			
<b>TOTAL</b>			
Charges des contributions volontaires en nature			
Secours en nature			
Mises à disposition gratuite de biens Prestations en nature			
Personnel bénévole			
<b>TOTAL</b>			

- Les contributions volontaires ne font pas l'objet d'un suivi et ne peuvent faire l'objet du dit suivi.

## III – ANNEXE

1 - ACTIVITE DE L'ASSOCIATION ET FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE CLOS LE 31/12/2022.....	8
1.1. Activité de l'Adapei-Aria de Vendée sur l'exercice .....	10
1.2. Faits caractéristiques de l'exercice .....	10
2 - EVENEMENTS SIGNIFICATIFS SURVENUS DEPUIS LA CLOTURE DE L'EXERCICE .....	11
3 - REGLES ET METHODES COMPTABLES .....	11
3.1.Rappel des principes .....	11
3.2.Dérogations aux principes, règles et méthodes de base, présentations particulières.....	12
3.2.1.Changement de méthode d'évaluation .....	12
3.3.Immobilisations .....	12
3.3.1.Immobilisations incorporelles et corporelles.....	12
3.3.2.Immobilisations financières .....	13
3.4.Evaluation des stocks .....	13
3.4.1.Matières premières et marchandises .....	13
3.4.2.Les produits finis .....	13
3.4.3.En-cours de production de services .....	14
3.4.4.Dépréciation des stocks .....	16
3.5. Créances et dettes.....	14
3.6. Provisions règlementées .....	14
3.7.Provisions pour risques .....	14
3.8.Placements financiers .....	14
3.9. Règles et méthodes comptables spécifiques au secteur associatif .....	14
3.9.1.Méthode d'affectation des résultats .....	14
3.9.2.Utilisation des Fonds dédiés .....	15
4 - INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN ACTIF .....	16
4.1.Immobilisations corporelles et incorporelles .....	16
4.1.1.Tableau des acquisitions et des cessions de l'exercice .....	16
4.1.2.Tableau des amortissements .....	17
4.1.3.Provision pour dépréciation des immobilisations .....	17
4.2. Immobilisations financières.....	18
4.3. Comptes de stocks de marchandises et de travaux en cours.....	18
Provisions pour dépréciation des stocks et des créances .....	18
4.4. Etat des échéances des créances 19	
4.5. Créances clients et comptes rattachés 19	
4.6. Produits à recevoir.....	20
4.7. Comptes de régularisation.....	20
Charges constatées d'avance .....	20
4.8. Créances sur les SCI et Fonds de dotation 20	
5. INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN PASSIF .....	21
5.1. Etat des provisions.....	22



5.1.1.1.....Provisions Réglementées.....22	7.4. Engagements financiers..... 30
5.1.1.2. Provisions pour risques 22	7.4.1 Engagements donnés .... 30
5.1.2. Provisions pour charges.22	7.4.2 Engagements reçus ..... 30
5.1.3. Provision pour dépréciation des immobilisations 23	7.5. Engagements sur le personnel.. 31
5.1.4. Provisions pour dépréciation des stocks.....23	7.5.1. Engagement en matière d'indemnité de départ à la retraite 31
5.1.5. Provisions pour dépréciation des créances.....23	7.5.2. Financement du Compte- Epargne-Temps ..... 318
5.2. Fonds dédiés.....24	
5.3. Etats des échéances des dettes.25	
5.4. Dettes fournisseurs et comptes rattachés 25	
5.5. Charges à payer .....26	
5.6. Comptes de régularisation .....26	
Produits constatés d'avance .....26	
<b>6. INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT .....27</b>	
6.1. Retraitement des comptes .....27	
6.2. Rémunération du Commissaire aux comptes .....27	
6.3. Résultat financier.....28	
6.4. Résultat exceptionnel.....28	
<b>7. INFORMATIONS DIVERSES.....29</b>	
7.1. Effectif moyen du personnel salarié et intérimaire .....29	
7.2. Liste des filiales et des participations.....30	
Aucune provision pour dépréciation n'est comptabilisée, la valeur de l'immeuble à la revente nette des dettes étant supérieure aux capitaux propres affichés. ....30	
7.3. Rémunération des dirigeants ....30	

## 1 - ACTIVITE DE L'ASSOCIATION ET FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE CLOS LE 31/12/2023

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

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

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

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

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

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

### 1.2. Ses missions et périmètre de ses activités

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

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

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

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



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

Financier	Code-Nom Etab	Agrément
ARS	201-ESAT René Coty	132
	202-ESAT Fontenay-le-Comte	128
	203-ESAT Montaigu	96
	204-ESAT Les Herbiers	89
	205-ESAT La Mothe-Achard	99
	206-ESAT Thouarsais Bouildroux	51
	207-ESAT Challans	91
	208-ESAT Chantonnay	62
	209-ESAT Ste Gemme-la-Plaine	67
	210-ESAT Les Bazinières	84
	316-DAS Mouilleron	56
	401-IME La Roche-sur-Yon	120
	402-IME Fontenay	95
	403-IME La Guyonnière	54
	404-IME Olonne-sur-Mer	47
	405-IME Les Herbiers	76
	406-IME Challans	41
	407-SESSAD Départemental	296
	408-DIPS	15
	411-SAAAS	27
	412-SSEFIS	52
	413-IEM	20
	414-DMS-HP	131
	419-Equipe Mobile Médicalisée	20
	420-SSESD	42
Total ARS		1991
ARS/CD85	305-CH Thouarsais Bouildroux	67
	308-CH Fontenay	76
	320-CH Montaigu	65
	326-CH Les Herbiers	66
	328-St Michel Le Cloucq	22
	312-FAM Pouzauges	41
	327-FAM Poiré	31
Total ARS/CD85		368
CD85	203-ESAT Montaigu	7
	208-ESAT Chantonnay	7
	306-CH La Roche	56
	307-SAJ Chantonnay	12
	309-CH La Gaubretière	36
	313-CH Olonne	52
	314-SAJ Challans	12
	315-CH Challans	56
	318-CH Luçon	12
	319-CH La Borderie	22
	321-SAJ La Mothe-Achard	14
	322-SAJ René Coty	12
	323-CH Chantonnay	38

CD85	324-CH Aizenay	36
	325-DDAVS	173
	323-RA Bournezeau	14
<b>Total CD85</b>		<b>559</b>
DDETS	101-EA Le Planty	47
	103-EA Les ateliers Yonnais	47
	701-DAMPP	0
	801-Maisons Relais	68
<b>Total DDETS</b>		<b>162</b>
AGEFIPH	601-CAP EMPLOI	0
<b>Total AGEFIPH</b>		<b>0</b>
<b>Total général</b>		<b>3080</b>

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

Les comptes annuels se caractérisent par les données suivantes :

- Total du bilan 78 318 335Euros
- Total des produits 122 969 151Euros
- Total des charges 124 029 303Euros
- Résultat déficitaire -1 060 152Euros
- Effectif 1 652ETP

### 1.4. Faits caractéristiques de l'exercice

#### 1.4.1 Evènements de l'exercice

Des départs importants au niveau comité de direction ont eu lieu en début d'année ; à savoir le départ du Directeur Général ainsi que du Directeur Financier puis du Secrétaire Général /DRH.

A ce jour ces postes ont été pourvus.

Suite à un audit de nos financeurs (ARS et CD85), il en est ressorti la mise en place d'un PRE (Plan de Retour à l'Equilibre). Celui-ci a été validé par nos autorités de tarification ainsi que par le CA de l'Association.

L'Association s'est séparée de son service Informatique depuis septembre 2023. En effet la société SYNAPPSE a été créée avec une participation à hauteur de 50% du capital.

#### **1.4.2 Information sur la comparabilité des comptes**

L'aide au poste (complément de rémunération des travailleurs handicapés) perçue a fait l'objet d'un reclassement comptable du compte 7543000 pour un montant de 13 396 718.28€ au compte 6419000 pour un montant de 9 805 107.43€ et au compte 6459000 pour un montant de 3 591 610.85€.

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

### **2.1. Faits caractéristiques postérieurs à l'exercice**

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

## **3 - REGLES ET METHODES COMPTABLES**

### **3.1. Rappel des principes**

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

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices,
- 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 principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- Les états financiers ont été établis en conformité avec les dispositions du règlement ANC 2014-03 de l'Autorité des Normes Comptables relatif au Plan Comptable Général.
- Il est en outre fait application du règlement **n°2018-06** relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations et règlement 2019-04 spécifique aux établissements sociaux et médicaux sociaux.
- Le tome I de l'instruction budgétaire et comptable M22 relatif au cadre comptable applicable aux établissements publics sociaux et médico-sociaux annexé à l'arrêté du 10 novembre 2008 est applicable pour l'ensemble des établissements gérés par notre association (Arrêté du 02 septembre 2008).

- L'application des divers règlements cités ci-dessus nous amène à présenter des comptes annuels de l'association différents de la sommation des comptes individuels de chaque établissement. A cet effet, est annexé aux comptes sociaux un tableau de passage des résultats individuels au résultat consolidé.

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

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

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

#### 3.2.1. Méthode d'évaluation

La méthode de valorisation des indemnités de départ en retraite est la méthode des unités de crédits projetés. Au 1<sup>er</sup> janvier 2023, les hypothèses suivantes ont été intégrées à la méthode de calcul :

- Taux de progression des salaires : 1.5%
- Taux d'actualisation : 2.6368%

Le montant de la PIDR à fin 12/2023 est de 5 961k€.

### 3.3. Immobilisations

#### 3.3.1. Immobilisations incorporelles et corporelles

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

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant la durée de vie prévue. Les taux les plus couramment pratiqués sont les suivants (amortissement linéaire) :

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

Matériel de bureau et informatique	3 à 7 ans
Mobilier	10 ans

### 3.3.2. Immobilisations financières

Participations et autres titres :

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

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

Outre les titres de participation et créances rattachées, les immobilisations financières sont composées au 31/12/2023 de :

  - Parts sociales bancaires : 907 163€
  - Placements financiers : 1 240 924€
  - Prêts SOLENDI (effort construction sur 20 ans) : 3 368 485€
  - Dépôts et cautionnements versé : 196 018€

## 3.4. Evaluation des stocks

### 3.4.1. Matières premières et marchandises

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

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

### 3.4.2. Les produits finis

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

### **3.4.3. En-cours de production de services**

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

### **3.4.4 Dépréciation des stocks et en-cours**

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

### **3.5. Créances et dettes**

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

### **3.6. Provisions règlementées**

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

### **3.7. Provisions pour risques**

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

### **3.8. Placements financiers**

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

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

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

### **3.9. Règles et méthodes comptables spécifiques au secteur associatif**

#### **3.9.1. Méthode d'affectation des résultats**

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

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



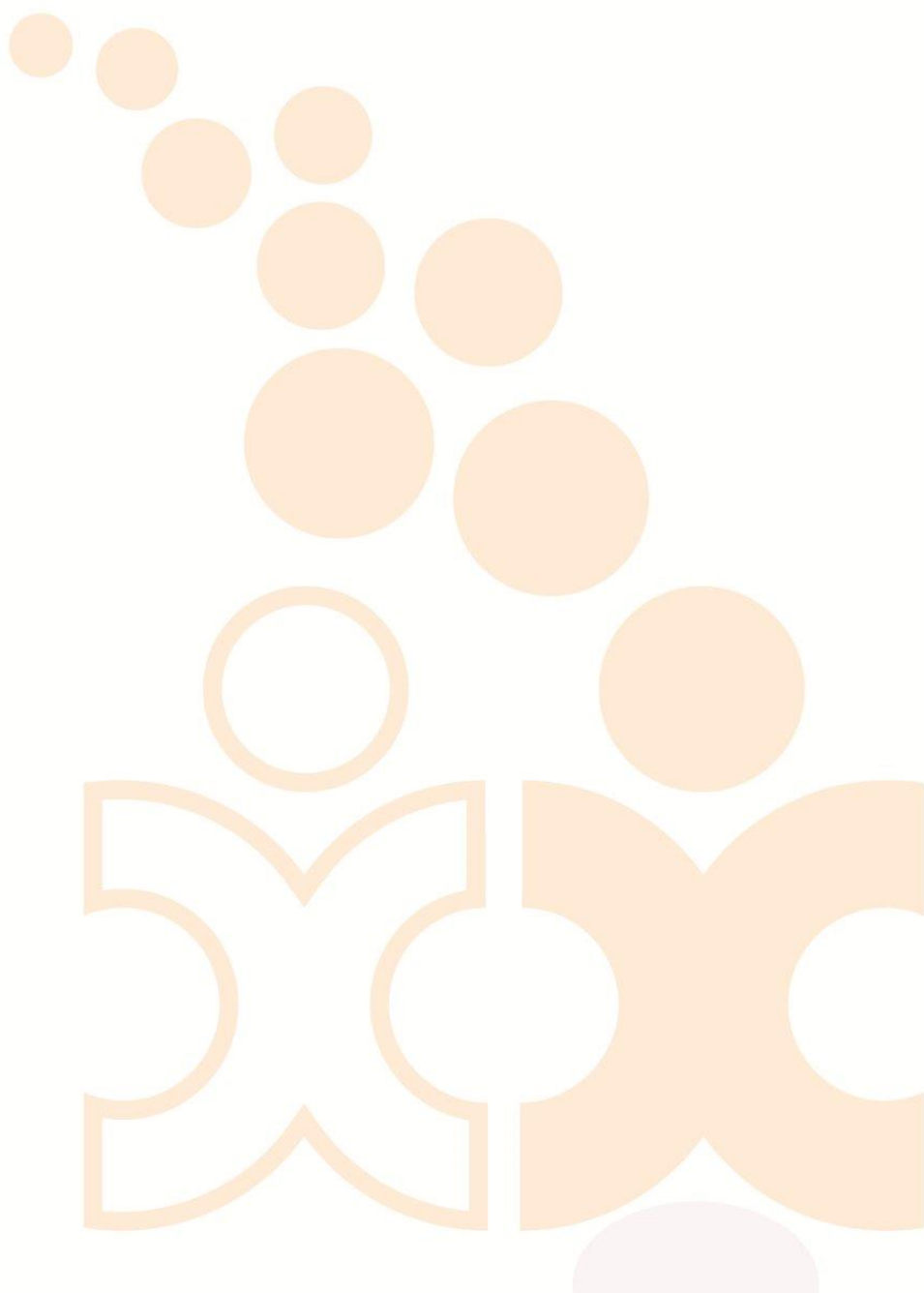
### 3.9.2. Utilisation des Fonds dédiés

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

Les financements concernés sont :

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

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



## 4 - INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN ACTIF

### 4.1. Immobilisations corporelles et incorporelles

#### 4.1.1. Tableau des acquisitions et des cessions de l'exercice

Rubrique	Valeur brute au début de l'exercice	Augmentations	Virements poste à poste	Diminutions	Valeur brute à la fin de l'exercice
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES:</b>					
Frais d'établissement et de développement	79 745			7 428	72 317
Autres postes d'immobilisations incorporelles	1 939 140	639	27 040	13 045	1 953 774
Immobilisations en cours					
	<b>2 018 885</b>	<b>639</b>	<b>27 040</b>	<b>20 473</b>	<b>2 026 091</b>
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES:</b>					
Terrains	6 014 775	64 745	15 180		6 094 700
Constructions sur sol propre	65 193 600	156 013	11 877	9 961	65 351 529
Constructions sur sol d'autrui	628 959			2 876	626 084
Install. techniques, matériel et outillage industriels	19 546 403	708 361	365 079	625 084	19 994 758
Installations générales, agencements, aménagements	8 046 202	65 576	419 735	40 372	8 491 142
Matériel de transport	2 366 287	100 530		116 416	2 350 401
Matériel de bureau, informatique, mobilier	6 204 249	308 702		284 136	6 228 815
Autres immobilisations corporelles					
Immobilisations en cours	467 984	2 079 958	-838 911	59 432	1 649 599
	<b>108 468 458</b>	<b>3 483 884</b>	<b>-27 040</b>	<b>1 138 277</b>	<b>110 787 026</b>
	<b>110 487 344</b>	<b>3 484 523</b>		<b>1 158 749</b>	<b>112 813 117</b>

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

#### 4.1.2. Tableau des amortissements

	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
<b>Amortissements des immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissements et de développement	79 746		7 428	72 318
Autres immobilisations incorporelles	943 661	274 584	13 045	1 205 200
	<b>1 023 407</b>	<b>274 584</b>	<b>20 473</b>	<b>1 277 518</b>
<b>Amortissements des immobilisations corporelles</b>				
Terrains	837 361	70 071	14 286	893 145
Constructions et agencements sur sol propre	36 530 810	2 289 798	75 683	38 744 924
Constructions et agencements sur sol d'autrui	559 268	17 244	2 876	573 636
Installations, matériel et outillage techniques	15 470 932	1 096 515	570 162	15 997 285
Installations générales, agencements et aménagements divers	5 976 396	398 721	21 904	6 353 213
Matériel de transport	1 796 730	178 452	108 659	1 866 523
Matériel de bureau et informatique, mobilier	4 552 133	543 136	240 406	4 854 862
Autres immobilisations corporelles				
	<b>65 723 628</b>	<b>4 593 937</b>	<b>1 033 976</b>	<b>69 283 590</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>66 747 035</b>	<b>4 868 521</b>	<b>1 054 448</b>	<b>70 561 108</b>

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

#### 4.1.3. Provision pour dépréciation des immobilisations

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

## 4.2. Immobilisations financières

Tableau des mouvements de l'exercice :

Chiffres exprimés en euros	Valeur Brute au 31/12/2022	Acquisitions et Virements de poste à poste	Cessions et Virements de poste à poste	Valeur Brute au 31/12/2023	Provision	Valeur Nette au 31/12/2023
Participations	7 398 350	12 945	-173 250	7 238 046		7 238 046
Créances rattachées à des participations						
Autres titres immobilisés	2 301 834	3 113	-156 860	2 148 087	23 062	2 125 025
Prêts et autres immobilisations financières	3 666 723	623 982	-485 760	3 804 945	30 691	3 774 254
<b>TOTAL</b>	<b>13 366 908</b>	<b>640 040</b>	<b>-815 870</b>	<b>13 191 078</b>	<b>53 753</b>	<b>13 137 325</b>

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

Le montant des stocks se décompose ainsi :

Chiffres exprimés en euros	Montant Brut	Dépréciation	Solde au 31/12/2023
Matières premières	721 729	99 541	622 188
Marchandises			
Produits finis	344 004	31 143	312 861
En-cours de production de biens	115 890		115 890
En-cours de production de services			
<b>TOTAL</b>	<b>1 181 622</b>	<b>130 683</b>	<b>1 050 939</b>

## Provisions pour dépréciation des stocks et des créances

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

#### 4.4. Etat des échéances des créances

Les créances détenues par l'association s'élèvent à 12 131 344€ en valeur brute au 31/12/2023 et elles se décomposent comme suit :

Chiffres exprimés en euros	Montant Brut	A un an au plus	A plus d'un an
<b>ACTIF IMMOBILISE :</b>	<b>3 804 946</b>		<b>3 804 946</b>
Créances rattachées à des participations			
Prêts	3 368 485		3 368 485
Autres immobilisations financières	436 461		436 461
<b>ACTIF CIRCULANT :</b>	<b>8 326 398</b>	<b>8 326 398</b>	
Clients douteux ou litigieux	132 643	132 643	
Autres créances clients	4 885 732	4 885 732	
Personnel et comptes rattachés	20 361	20 361	
Organismes sociaux	3 914	3 914	
Etat : impôts et taxes diverses	536 510	536 510	
Groupe et associés	25 000	25 000	
Débiteurs divers	2 000 864	2 000 864	
Charges constatées d'avance	721 375	721 375	
<b>TOTAL</b>	<b>12 131 344</b>	<b>8 326 398</b>	<b>3 804 946</b>
Montants des prêts accordés en cours d'exercice	280 012		
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice	142 920		
Prêts et avance consentis aux associés (personnes physiques)			

#### 4.5. Créances clients et comptes rattachés

CREANCES	Montant brut	Amort. Prov.	Net 31/12/2023	Net 31/12/2022
Créances clients et comptes rattachés	5 018 375	125 801	4 892 574	5 104 796
Autres créances	3 300 685		3 300 685	4 971 904
<b>TOTAL</b>	<b>8 319 060</b>	<b>125 801</b>	<b>8 193 259</b>	<b>10 076 700</b>

Les provisions sont établies selon les modalités décrites au [paragraphe 5.2.6.](#)

#### 4.6. Produits à recevoir

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

Chiffres exprimés en euros	Au 31/12/2022	Au 31/12/2023
Rabais, remises, Ristournes à obtenir	406 722	160 124
Produits à recevoir	2 058 126	651 348
Clients – Factures à établir	28 752	91 569
<b>TOTAL</b>	<b>2 493 599</b>	<b>903 041</b>

#### 4.7. Comptes de régularisation

##### Charges constatées d'avance

Les charges constatées d'avance s'élèvent à 721 375€.

Chiffres exprimés en euros	Au 31/12/2022	Au 31/12/2023
Charges constatées d'avance	720 585	721 375

#### 4.8. Créances sur les SCI et Fonds de dotation

Chiffres exprimés en euros	Au 31/12/2022	Au 31/12/2023
SCI COTY	25 000	25 000
SCI LEBON	646 761	0
<b>Total</b>	<b>671 761</b>	<b>25 000</b>



## 5. INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN PASSIF

VARIATION DES FONDS PROPRES	A L'OUVERTURE	AUGMENTATION	DIMINUTION OU CONSOMMATION	A LA CLOTURE
Fonds propres sans droit de reprise	3 073 636			3 073 636
Fonds propres avec droit de reprise	11 250			11 250
Ecart de réévaluation				
Réserves				
- dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée (1)	7 387 281	47 449	-14 446	7 420 284
Réserves pour projet de l'entité	13 348 442			13 348 442
Report à nouveau				
«dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée (1)»	-70 539	2 227 450	-3 554 461	-1 397 550
Excédent ou déficit de l'exercice	-1 294 008	233 856		-1 060 152
«dont excédent ou déficit des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée (1)»	-1 271 796	147 458		-1 124 338
<b>Situation nette</b>	<b>22 456 063</b>	<b>2 508 755</b>	<b>-3 568 907</b>	<b>21 395 910</b>
Fonds propres consommables				
Subventions d'investissement	2 567 760	110 424	-477 970	2 200 214
Provisions réglementées	1 943 434	17 100	-30 247	1 930 286
<b>TOTAL</b>	<b>26 967 257</b>	<b>2 636 278</b>	<b>-4 077 124</b>	<b>25 526 410</b>

## 1.1 Variations des fonds propres

### 1.2 Etat des provisions

Le détail des provisions par nature est le suivant :

#### 1.2.1.1. Provisions Réglementées

Chiffres exprimés en euros	Au 31/12/2022	Dotations	Virements de poste à poste	Reprises	Au 31/12/2023
Réserve de trésorerie	26 000				26 000
Provision réglementée pour renouvellement d'immobilisations	90 859			15 876	74 983
Provision pour risques sur immobilisations financières	45 735				45 735
Différences sur réalisations d'éléments d'actif	1 780 840	17 099	3 451	10 920	1 783 569
<b>TOTAL</b>	<b>1 943 434</b>	<b>17 099</b>	<b>3 451</b>	<b>26 796</b>	<b>1 930 287</b>

#### 1.2.1.2. Provisions pour risques

Chiffres exprimés en euros	Au 31/12/2022	Dotations	Reprises	Au 31/12/2023
Provisions pour litige prud'homal	239 238	130 000	149 238	220 000
Provision pour risque		35 893		35 893
<b>TOTAL</b>	<b>239 238</b>	<b>165 893</b>	<b>149 238</b>	<b>255 894</b>

#### 1.2.1.3. Provisions pour charges

Chiffres exprimés en euros	Au 31/12/2022	Dotations	Reprises	Virement poste à poste	Au 31/12/2023
Provisions pour pensions et obligations similaires	7 159 142	435 923	1 633 417		5 961 648
Autres provisions pour risques et charges					
<b>TOTAL</b>	<b>7 159 142</b>	<b>435 923</b>	<b>1 633 417</b>		<b>5 961 648</b>

### 1.2.2. Provision pour dépréciation des immobilisations

Chiffres exprimés en euros	Au 31/12/2022	Dotations	Reprises	Au 31/12/2023
Provisions sur immos incorporelles				
Provisions sur immos corporelles				
Provisions sur titres de participations				
Provisions autres immos financières	30 691			30 691
<b>TOTAL</b>	<b>30 691</b>			<b>30 691</b>

### 1.2.3. Provisions pour dépréciation des stocks

Chiffres exprimés en euros	Au 31/12/2022	Dotations	Reprises	Au 31/12/2023
Sur stocks et en-cours	62 616	68 327	260	130 683
<b>TOTAL</b>	<b>62 616</b>	<b>68 327</b>	<b>260</b>	<b>130 683</b>

### 1.2.4. Provisions pour dépréciation des créances

Chiffres exprimés en euros	Au 31/12/2022	Dotations	Reprises	Au 31/12/2023
Poste : Clients douteux	106 427	65 810	46 436	125 801
Poste : Autres créances (provisions sur VMP)	136 999		107 872	29 127
<b>TOTAL</b>	<b>243 426</b>	<b>65 810</b>	<b>154 309</b>	<b>154 927</b>

## 1.1. Fonds dédiés

Chiffres exprimés en euros	Au 31/12/2022	Transfert d'un compte de provision antérieur	Dotations	Reprises	Au 31/12/2023
Fonds dédiés financés par l'Assurance Maladie	850 610			78 714	771 896
Fonds dédiés financés par l'Etat	6 537 954		171 333	592 365	6 116 922
Fonds dédiés financés par la DSF	0				
Hors conventionnement	1 058 477		996 972	479 376	1 576 573
<b>TOTAL</b>	<b>8 447 541</b>		<b>1 168 305</b>	<b>1 150 456</b>	<b>8 465 391</b>

Variation des fonds dédiés issus de	A l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisation		Transferts	A la clôture de l'exercice	
			Montant global	Dont remboursement		Montant global	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Subventions d'exploitations (2)							
« contributions financières des autorités de tarification aux entités gestionnaires d'ESMS (1) »	7 388 564		671 079			6 888 818	731 743
Ressources liées à la générosité du public (2)	1 058 977		479 376			1 576 573	121 813
<b>TOTAL</b>	<b>8 447 541</b>		<b>1 150 456</b>			<b>8 465 391</b>	<b>853 556</b>

## 1.2. Etats des échéances des dettes

DETTES	Montant brut fin ex.	Moins d'1 an	1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit :				
à 1 an maximum à l'origine				
à plus d'1 an à l'origine	19 972 438	1 883 689	6 639 059	11 449 689
Emprunts et dettes financières divers	84 745	84 745		
Fournisseurs et comptes rattachés	5 997 430	5 997 430		
Personnel et comptes rattachés	4 633 850	4 633 850		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	4 692 959	4 692 959		
Etat et autres collectivités publiques :				
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	128 429	128 429		
Obligations cautionnées				
Autres impôts et comptes rattachés	421 474	421 474		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	318 384	318 384		
Groupe et associés				
Autres dettes	1 046 390	1 046 390		
Dette rep.de titres emp. ou remis en garantie				
Produits constatés d'avance	816 331	816 331		
<b>TOTAL</b>	<b>38 112 430</b>	<b>20 023 682</b>	<b>6 639 059</b>	<b>11 449 689</b>
Emprunts souscrits en cours d'exercice	2 876 545			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	5 531 203			

## 1.3. Dettes fournisseurs et comptes rattachés

Chiffres exprimés en euros	Au 31/12/2022	Au 31/12/2023
Fournisseurs	4 469 145	4 959 167
Fournisseurs factures non parvenues	583 092	1 038 263
<b>Dettes fournisseurs</b>	<b>5 052 237</b>	<b>5 997 430</b>

## 1.4.Charges à payer

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

Rubriques	Exercice 2022	Exercice 2023
<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>		
Fournisseurs	583 092	1 038 263
Dettes fiscales et sociales	5 752 929	4 780 985
<b>DETTES FINANCIERES</b>		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	55 343	52 173
Emprunts et dette financières divers (dt empr. partic : )		
<b>DETTES DIVERSES</b>		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	308 990	455 804
Avoirs clients	16 985	43 891
<b>DETTES</b>	<b>6 717 339</b>	<b>6 371 116</b>

## 1.5.Comptes de régularisation

### Produits constatés d'avance

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

Chiffres exprimés en euros	Au 31/12/2022	Au 31/12/2023
Produits d'exploitation	338 542	492 517
Produits financiers		
Produits exceptionnels		
<b>TOTAL</b>	<b>338 542</b>	<b>492 517</b>



## 2. INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT

### 6.1. Retraitement des comptes

Chiffres exprimés en euros		Retraitement
Provision pour charges	(1)	-725 941
Amortissements constructions	(2)	82 306
Total		-643 635

Les établissements suivent les recommandations des financeurs,

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

- (1) Les provisions pour charges non conformes à la réglementation comptable sont annulées pour la présentation consolidée
- (2) Le retraitement des amortissements sur constructions comprend :
  - a. la régularisation exceptionnelle de 2015 de 781 177€ qui est reprise chaque année à hauteur de 52 020€
  - b. l'annulation de la dotation annuelle relative à une cession interne d'un immeuble à hauteur de 30 286 € en 2020

### 6.2. Rémunération du Commissaire aux comptes

Les honoraires du commissaire aux comptes pour l'exercice 2023 se sont élevés à 65 880€ TTC.

### 6.3. Résultat financier

Le résultat financier de l'exercice s'élève à -246 966€ et s'analyse de la façon suivante :

Rubriques	Exercice 2022	Exercice 2023
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>	<b>189 835</b>	<b>277 565</b>
Produits financiers de participations		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	33 566	94 478
Autres intérêts et produits assimilés	150 204	64 740
Reprises sur provisions et transferts de charges		107 872
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	6 065	10 474
<b>CHARGES FINANCIERES</b>	<b>613 325</b>	<b>524 530</b>
Dotations financières aux amortissements et provisions	130 857	79
Intérêts et charges assimilées	477 994	456 932
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	4 475	67 520
<b>RESULTAT FINANCIER</b>	<b>-423 490</b>	<b>-246 966</b>

### 6.4. Résultat exceptionnel

Le résultat exceptionnel de l'exercice de 777 578€ s'analyse de la façon suivante :

Rubriques	Exercice 2022	Exercice 2023
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	<b>1 548 957</b>	<b>1 182 492</b>
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	860 286	463 397
Produits exceptionnels sur opérations en capital	464 171	503 856
Reprises sur provisions et transferts de charges	224 499	215 239
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	<b>1 854 170</b>	<b>404 914</b>
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	1 760 646	131 470
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	74 470	256 344
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	19 054	17 099
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>-305 213</b>	<b>777 578</b>

Les grandes masses du résultat exceptionnel :

- Produits :	Rescrit TVA 2022	300k€
	Liquidation Sci le Relais	100k€
	Produits de cessions actif	372k€
	Reprise sur amort. Subvention Etat	305k€
	Autres produits	105k€
- Charges :	Diverses provisions	148k€
	Mise au rebus	100k€
	Sortie immob financière (ventes parts sociales)	157k€

## Passage du Résultat Comptable au Résultat Effectif

	Résultats comptables 2023	Retraitements financeurs	Résultats effectifs 2023
		Reprise résultat N-2 CRETONS	
<b>Assurance Maladie</b> 23 Ets (Services enfants, forfaits soins, SESSAD APIC'S, DMSHP et Siège)	793 199	1 558 466	2 351 665
<b>Etat</b> 11 Ets (ESAT Social, Handi)	-11 582	0	-11 582
<b>Conseil Départemental</b> 21 Ets (Foyers, SAVS, SA ESAT)	-2 358 846	21 000	-2 337 846
<b>DDETS</b> (DAMP, Maisons Relais)	598 090	0	598 090
<b>AGEFIPH</b> (Cap emploi, Sameth)	-145 199	0	-145 199
Total gestion conventionnée	-1 124 338	1 579 466	455 128
<b>Association</b>	1 330 848	0	1 330 848
<b>MASP</b>	-2 226	0	-2 226
<b>DDAYS GL</b>	0	0	0
<b>DIPS PPS</b>	-24 809	0	-24 809
<b>ESAT Production</b> 10 Ets	-7 686	0	-7 686
<b>Entreprises Adaptées</b> 2 Ets	-588 305	0	-588 305
<b>Retraitements consolidés</b>	-643 635	0	-643 635
Total gestion propre	64 186	0	64 186
<b>TOTAL ADAPEI-ARIA DE VENDEE</b>	<b>-1 060 152</b>	<b>1 579 466</b>	<b>519 314</b>

## 7. INFORMATIONS DIVERSES

### 7.1. Effectif du personnel salarié et intérimaire

Sur l'année fiscale 2023, l'effectif du personnel s'analyse comme suit :

Année fiscale 2023		Effectif
Cadres		203
Ouvriers (y compris ouvriers EA)		1 449
<b>TOTAL</b>		<b>1 652</b>

Soit un total des ETP au 31/12/23 de 1 652 (1 655 au 31/12/2022).

## 7.2. Liste des filiales et des participations

	SCI LEBON	SCI COTY
Titres détenus/Total	7 225 / 7 226	1 / 100
% de détention par l'ADAPEI-ARIA DE VENDEE	99.99%	1.00%
Capital social	7 226 000 €	1 000 €
Capitaux propres au 31/12/2023	7 651 928 €	-64 150 €
Quote-part détenue	7 651 163 €	-642 €
Valeur des titres détenus au bilan	7 225 000 €	10 €
Chiffre d'Affaires 2023	924 684 €	74 509 €
Résultat net 2023	105 996 €	7 146 €

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

## 7.3. Rémunération des dirigeants

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

## 7.4. Engagements financiers

### 7.4.1 Engagements donnés

Engagements donnés	Total	-1 an	de 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Sur emprunts :				
Auprès de la SCI LEBON	1 192 528	172 414	689 655	330 459
Auprès de la SCI COTY	518 915	43 179	194 881	278 856
	1 711 443	217 593	884 536	609 315

### 7.4.2 Engagements reçus

Engagements reçus	Total
Sur emprunts :	
Par des collectivités locales	5 954 360
Par hypothèque	1 400 000
Par nantissement financier	1 000 000
Privilège du prêteur de deniers	
Autres organismes	956 504
	9 310 864

## **7.5. Engagements sur le personnel**

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

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

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

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

Les principales hypothèses sont :

- 9 Age retraite : 64 ans
- 10 Turn over dégressif
- 11 Utilisation table de mortalité (source INSEE TV 2008-2010)
- 12 Taux de progression des salaires : 1.50%
- 13 Taux d'actualisation : 2.6368%
- 14 Taux de charges sociales : 45.98%

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

Le montant de la PIDR à fin 12/2023 est de 5 962k€.

Le montant des Indemnités de Départ en Retraite valorisées au 31/12/2023 s'élève en valeur brute chargée à 5 961 651€.

Elles sont intégralement provisionnées.

En outre, les montants refusés par les autorités financeurs sont enregistrés aux comptes 115922, 115923, 115928 Dépenses non opposables aux tiers financeurs, pour 2 558 634€.

### **7.5.2. Financement du Compte-Epargne-Temps**

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

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

A - Produits et charges par origine et destination	EXERCICE 2023		EXERCICE 2022	
	TOTAL	Dont générosité du public	TOTAL	Dont générosité du public
<b>Produits par origine</b>				
1. Produits liés à la générosité du public				
1.1 Cotisations sans contrepartie				
1.2 Dons, legs et mécénat				
- Dons manuels	166 301	166 301	150 625	150 625
- Legs, donations et assurance	235 337			
- Mécénat				
1.3 Autres produits liés à la générosité du public				
2. Produits non liés à la générosité du public				
2.1 Cotisations avec contrepartie	37 200		43 450	
2.2 Parrainage des entreprises				
2.3 Contributions financières sans contrepartie				
2.4 Autres produits non liés à la générosité du public	20 158 591		20 041 119	
3. Subventions et concours publics	98 631 714		108 381 327	
4. Reprises sur provisions et dépréciations	2 774 853		2 590 490	
5. Utilisations des fonds dédiés antérieurs	965 156		992 370	
<b>TOTAL</b>	<b>122 969 152</b>	<b>166 301</b>	<b>132 199 381</b>	<b>150 625</b>
<b>Charges par destination</b>				
1 Missions sociales				
1.1 Réalisées en France				
- Actions réalisées par l'organisme	117 986 847		127 933 175	
- Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant en France				
1.2 Réalisées à l'étranger				
- Actions réalisées par l'organisme				
- Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant à l'étranger				
2 Frais de recherche de fonds				
2.1 Frais d'appel à la générosité du public				
2.2 Frais de recherche d'autres ressources				
3 Frais de fonctionnement (1) Frais de siège				
4 Dotations aux provisions et dépréciations	5 615 340		5 542 136	
5. Impôt sur les bénéfices	-340		18 078	
6. Reports en fonds dédiés de l'exercice	427 457			
<b>TOTAL</b>	<b>124 029 304</b>	<b>0</b>	<b>133 493 389</b>	<b>0</b>
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>-1 060 152</b>	<b>166 301</b>	<b>-1 294 008</b>	<b>150 625</b>

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



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



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

EMPLOIS PAR DESTINATION	Exercice 2023	Exercice 2022	RESSOURCES PAR ORIGINE	Exercice 2023	Exercice 2022
<b>EMPLOIS DE L'EXERCICE</b>			<b>RESSOURCES DE L'EXERCICE</b>		
<b>1 – MISSIONS SOCIALES</b>			<b>1– RESSOURCES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC</b>		
1.1 Réalisées en France			1.1 Cotisations sans contrepartie		
- Actions réalisées par l'organisme			1.2 Dons, legs et mécénats		
- Versements à un organisme central ou d'autres organismes agissant en France			- Dons manuels	166 301	150 625
1.2 Réalisées à l'étranger			- Legs, donations et assurances-vie	235 337	
1 Actions réalisées par l'organisme			- Mécénats		
2 Versements à un organisme central ou d'autres organismes agissant à l'étranger			1.3 Autres ressources liées à la générosité du public		
<b>2– FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS</b>					
2.1 Frais d'appel à la générosité du public					
2.2 Frais de recherche d'autres ressources					
<b>3– FRAIS DE FONCTIONNEMENT</b>					
<b>Total des emplois</b>	0	0	<b>Total des ressources</b>	401 638	150 625
<b>4- DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DEPRECIATIONS</b>			<b>2- REPRISES SUR PROVISIONS ET DEPRECIATIONS</b>		
<b>5- REPORTS EN FONDS DEDIES DE L'EXERCICE</b>			<b>3- UTILISATION DES FONDS DEDIES ANTERIEURS</b>		
Excédent de la générosité du public de l'exercice	401 638	150 625	Déficit de la générosité du public de l'exercice		
<b>Total</b>	401 638	150 625	<b>Total</b>	401 638	150 625

Ressources reportées liées à la générosité du public en début d'exercice (hors fonds dédiés)	401 638	150 625
(+) Excédent ou (-) insuffisance de la générosité du public		
(-) Investissements et (+) désinvestissements nets liés à la générosité du public de l'exercice	401 638	150 625
Ressources reportées liées à la générosité du public en fin d'exercice (hors fonds dédiés)		

Contributions volontaires en nature	Exercice 2023	Exercice 2022		Exercice 2023	Exercice 2022
<b>Emplois de l'exercice</b>			<b>Ressources de l'exercice</b>		
<b>1 - Contributions volontaires aux missions sociales</b>			<b>1 - Contributions volontaires liées à la générosité du public</b>		
Réalisées en France			Bénévolat (1)		
Réalisées à l'étranger			Prestations en nature		
<b>2 - Contributions volontaires à la recherche de fonds</b>			Dons en nature		
<b>3 - Contributions volontaires au fonctionnement</b>					
<b>TOTAL</b>			<b>TOTAL</b>		

(1) Les contributions volontaires (bénévolat) ne font pas l'objet d'un suivi et ne peuvent être valorisées.

## RESULTAT PAR SITES

Sites	Exercice 2023
101 - EA LES ATELIERS DU PLANTY	-313 079
103 - EA LES ATELIERS YONNAIS	-275 226
201 - ESAT LA ROCHE (Coty)	185 990
202 - ESAT FONTENAY	-165 838
203 - ESAT MONTAIGU	142 651
204 - ESAT HERBIERS	74 638
205 - ESAT LA MOTHE	84 631
206 - ESAT LA LARGERE	55 579
207 - ESAT CHALLANS	98 221
208 - ESAT CHANTONNAY	114 148
209 - ESAT CHAMPROVENT	9 098
210 - ESAT DES BAZINIERES	-38 215
305 - CH LA LARGERE	-245 415
306 - CH LA RABINAIE	-292 802
308 - CH HAUTE ROCHE	-381 306
309 - CH LES MUGUETS	-147 107
312 - FAM LA CLAIRIERE	-189 853
313 - CH ALBATROS	-413 495
315 - CH LE PATENIT	-55 729
316 - DAS LES CHANTERELLES	-100 681
318 - CH LA CABANIERE	-115 894
319 - CH LA BORDERIE	-9 791
320 - CH LA MAISON DU LAC MONTAIGU	-118 124
321 - SAJ LA MOTHE	36 571
322 - SAJ LA ROCHE	-15 140
323 - CH LE FIEF BLANC	-162 246
324 - CH LES HAUTS DE CHEVRIE	-148 588
325 - SAVS DEPARTEMENTAL	186 610
326 - CH LE HAMEAU DES VIGNES	70 496
327 - FAM LE VILLAGE DU POIRE	-93 719
328 - CH MAPHAV ST MICHEL	-228 510
401 - IME LES TERRES NOIRES	129 921
402 - IME LE GUE BRAUD	-64 912
403 - IME TERRES DE MONTAIGU	270 034
404 - IME LE GUERINIERE	-14 392
405 - IME LE HAMEAU DU GRAND FIEF	-176 660
406 - IME LE MARAIS	158 514
407 - SESSAD DEPARTEMENTAL	211 480
408 - SAIP DIP'S	22 854
411 - SAAAIS	30 184
412 - SSEFIS	8 181
413 - IEM	52 309
414 -417- DMS-HP UIP/UMSS	-124 232
419 - EMM	44 591
420 - SSED	-4 301
501 - SIEGE ADMINISTRATIF	-145 199
502 - VIE ASSOCIATIVE	1 330 848
503 - PLATEFORME REPIT	175 062
601 - CAP EMPLOI - OPS AU 01/01/2018	29 226
701 - DAMP (ex TUTELLES)	102 370
801 - MAISONS RELAIS (ex GIPIL)	-270
Conso	-643 635
Résultat Association	-1 060 152