

## GLOBAL EXPERTISE

*Société d'Expertise Comptable*  
*Commissariat aux comptes*  
SAS au capital de 79 968 Euros  
422 455 956 RCS PAU

1 Allée Montesquieu 64140 BILLERE

☎ 05.59.72.39.39 - Fax 05.59.72.39.40

# ASSOCIATION ADAPEI DES PYRENEES ATLANTIQUES

*Siège social : 105 avenue des Lilas*  
64000 PAU

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

Aux Membres de l'association ADAPEI 64,

### Opinion

---

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association ADAPEI DES PYRENEES ATLANTIQUES 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 appréciations**

---

En application des dispositions de l'article L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

- Règles et principes comptables

L'annexe expose les règles et méthodes comptables appliqués pour l'établissement des comptes annuels.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, nous avons vérifié le caractère approprié de ces méthodes et des informations fournies dans les notes de l'annexe notamment pour ce qui concerne les spécificités liées aux organismes non lucratifs gestionnaires des Etablissements et Services Sociaux et Médico-Sociaux (ESSMS).

- Estimations significatives

Les ESSMS gérés par votre association, relevant du code de l'action sociale et des familles, perçoivent des ressources issues d'un contrat pluriannuel d'objectifs et de moyens. Sur la base des informations qui nous ont été communiquées, nos travaux ont consisté à vérifier l'affectation comptable des notifications des financeurs signataires du CPOM, en particulier le respect des assertions Réalité, Exhaustivité et Séparation des exercices. Les travaux effectués n'ont pas révélé d'éléments de nature à remettre en cause l'évaluation de ces postes.

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.

## **Vérifications spécifiques**

---

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'association.

## **Responsabilités de la direction de l'association 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.

## **Responsabilités du Commissaire Aux Comptes relatives à l'audit des comptes annuels**

---

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

Comme précisé par l'article L.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.

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

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



poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;

- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Billère, le 16 juin 2025  
Pour GLOBAL EXPERTISE,



**Séverine NAVAILLES**  
*Commissaire aux Comptes*



# ADAPEI DES PYRENEES ATLANTIQUES

## COMPTES ANNUELS 2024

### **GLOBAL EXPERTISE**

Société d'Expertise Comptable

Commissaire aux Comptes

1 Allée Montesquieu - 64140 BILLERE

Tél. 05 59 72 39 39 - Fax 05 59 72 39 40

422 455 956 RCS PAU

#### *Siège social*

105, avenue des Lilas - CS 80123 - 64001 PAU CEDEX

Tél. : 05 59 84 64 89 - Fax : 05 59 84 61 18

[www.adapei64.fr](http://www.adapei64.fr)

Association n° 1895 déclarée le 16.06.62 et affiliée à l'UNAPEI

Reconnue d'Utilité Publique par Décret du 30 Août 1963

*Association Départementale des Parents et Amis  
de Personnes Handicapées Mentales des  
Pyrénées-Atlantiques*

## INTRODUCTION

L'exercice comptable **2024** s'entend du **1<sup>er</sup> janvier au 31 décembre 2024**.

A l'issue de cet exercice, le bilan de l'Adapei des Pyrénées Atlantiques présente les soldes suivants :

**Total du bilan du compte financier 2024 (Total Actif/Total Passif) : 71 808 778.07 €**

**Au compte de résultat :**

Total des produits (classe 7) :	85 934 477.40 €
Total des charges (classe 6) :	86 430 259.83 €
	<hr/>
<b>Résultat net comptable (déficit) :</b>	<b>- 495 782.43 €</b>

Les comptes annuels comprennent :

- Le bilan (actif, passif)
- Le compte de résultat
- Les annexes comptables

**GLOBAL EXPERTISE**  
Société d'Expertise Comptable  
Commissaire aux Comptes  
1 Allée Montesquieu - 64140 BILLERE  
Tél. 05 59 72 39 39 - Fax 05 59 72 39 40  
422 455 956 RCS PAU

## A64 - ADAPEI64 - BILAN

## BILAN - ACTIF

Libellé	Montant brut 2024	Amort. et prov. 2024	Montant net 2024	Montant net 2023
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations incorporelles :</b>				
Frais d'établissement	118 323	15 084	103 239	102 631
Autres immobilisations incorporelles	1 314 412	762 769	551 643	51 975
Immobilisations incorporelles en cours	65 508		65 508	242 645
<b>Immobilisations corporelles :</b>				
Terrains	2 387 802	149	2 387 653	2 140 439
Constructions	67 943 502	39 038 358	28 905 144	30 601 169
Installations techniques, matériels et outillage	9 513 126	7 554 884	1 958 242	2 089 907
Autres immobilisations corporelles	25 436 429	19 647 723	5 788 707	5 882 421
Immobilisations corporelles en cours	1 743 312		1 743 312	571 988
<b>Immobilisations Financières :</b>				
Participations et créances rattachées à des participations	541 648	22 867	518 780	518 780
Autres titres immobilisés	9 363		9 363	9 280
Prêts	1 981 415		1 981 415	1 919 893
Autres immobilisations financières	60 083		60 083	59 316
<b>TOTAL I</b>	<b>111 114 922</b>	<b>67 041 833</b>	<b>44 073 089</b>	<b>44 190 445</b>
<b>Comptes de liaison (1)</b>				
<b>TOTAL II</b>	-		-	
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>Stocks et en-cours :</b>				
Matières premières et fournitures	839 381		839 381	1 001 354
Autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	750 438	213 047	537 391	620 839
<b>Avances et acomptes versés sur commandes</b>	<b>302</b>		<b>302</b>	<b>1 993</b>
<b>Créances (2) :</b>				
Créances redevables et comptes rattachés (3)	5 942 955	318 098	5 624 856	5 287 643
Autres créances	2 310 412		2 310 412	1 995 546
<b>Valeurs mobilières de placement</b>	<b>11 424 522</b>		<b>11 424 522</b>	<b>16 584 771</b>
<b>Disponibilités</b>	<b>6 862 891</b>		<b>6 862 891</b>	<b>4 306 139</b>
<b>Charges constatées d'avance</b>	<b>112 508</b>		<b>112 508</b>	<b>123 196</b>
<b>TOTAL III</b>	<b>28 243 409</b>	<b>531 146</b>	<b>27 712 263</b>	<b>29 921 482</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices	IV	23 426	23 426	25 651
Primes de remboursement des obligations	V			
Ecart de conversion (actif)	VI			
<b>TOTAL ACTIF (I +II+III+IV+V+VI)</b>	<b>139 381 757</b>	<b>67 572 979</b>	<b>71 808 778</b>	<b>74 137 578</b>

(1) Un tableau annexé à ce bilan doit détailler les différents comptes de liaison relatifs à l'investissement, à l'exploitation et à la trésorerie pour cet établissement entre cet établissement et les autres établissements et services concernés.

(2) Dont à moins d'un an : ..... Dont à plus d'un an : .....

(3) Dont créances mentionnées à l'article R.314-96 du CASF.

## GLOBAL EXPERTISE

Société d'Expertise Comptable

Commissaire aux Comptes

1 Allée Montesquieu - 64140 BILLERE

Tél. 05 59 72 39 39 - Fax 05 59 72 39 40

422 455 956 RCS PAU



## A64 - ADAPEI64 - BILAN

## BILAN - PASSIF

Libellé	Montant net 2024	Montant net 2023
<b>FONDS PROPRES</b>		
Fonds associatifs sans droit de reprise	11 543 298	11 543 298
Fonds associatifs avec droit de reprise :		
Dons et legs		
Subventions d'investissement sur biens renouvelables		
Réserves :		
Excédents affectés à l'investissement	16 440 966	16 337 940
Réserves de compensation	3 509 212	3 173 315
Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement	1 730 453	1 730 453
Autres réserves	3 952 529	3 916 980
Report à nouveau		
Report à nouveau (gestion non contrôlée)	- 1 555 834	- 900 225
Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou inopposables aux financeurs		
Résultat sous contrôle de tiers financeurs	1 270 511	1 346 990
Dépenses non opposables aux tiers financeurs		
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit) (1)	- 495 782	- 319 139
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	4 305 764	4 398 994
Provisions réglementées :	2 106 266	2 106 266
dont Couverture du besoin en fonds de roulement		
dont Amortissements dérogatoires et provisions pour renouvellement des immobilisations		
dont Réserves des plus-values nettes d'actif	2 106 266	2 106 266
Immobilisations grevées de droits		
Comptes en dehors du plan comptable officiel (à analyser)		
<b>TOTAL I</b>	<b>42 807 381</b>	<b>43 334 872</b>
Comptes de liaison		
<b>TOTAL II</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Provisions pour risques	515 474	511 250
Provisions pour charges	824 254	2 591 002
Fonds dédiés	1 670 826	1 909 092
<b>TOTAL III</b>	<b>3 010 554</b>	<b>5 011 345</b>
<b>DETTES (3)</b>		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	12 302 069	13 306 281
Emprunts et dettes financières divers (3)		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	113	
Redevables créditeurs	3 725	32 507
Dettes fournisseurs et comptes rattachés (4)	1 986 305	2 039 392
Dettes sociales et fiscales	10 305 872	9 438 252
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	593 997	366 562
Autres dettes (5)	658 382	571 527
Produits constatés d'avance	140 380	36 839
Comptes en dehors du plan comptable officiel (à analyser)		
<b>TOTAL IV</b>	<b>25 990 843</b>	<b>25 791 361</b>
Ecart de conversion (passif)		
<b>TOTAL V</b>		
<b>TOTAL PASSIF (I +II+III+IV+V)</b>	<b>71 808 778</b>	<b>74 137 578</b>

## II – COMPTE DE RESULTAT

**GLOBAL EXPERTISE**

Société d'Expertise Comptable

Commissaire aux Comptes

1 Allée Montesquieu - 64140 BILLERE

Tél. 05 59 72 39 39 - Fax 05 59 72 39 40

422 455 956 RCS PAU

**A64 - ADAPEI 64**

### COMPTE DE RESULTAT - LISTE - de 01/01/2024 à 31/12/2024

LIBELLE	Année 2024	Année 2023	Variation
Production vendue Biens	7 882 002	7 936 296	(54 294)
Production vendue Services	2 053 036	1 922 126	130 910
<b>Chiffre d'affaire net</b>	<b>9 935 038</b>	<b>9 858 422</b>	<b>76 615</b>
Production Stockée	(82 903)	4 357	(87 260)
Produits de la tarification	60 505 951	58 967 629	1 538 321
Production immobilisée	72 966	19 823	53 143
Subvention d'exploitation	319 635	355 061	(35 427)
Reprises sur amort.prov., transferts charges	2 091 043	769 887	1 321 156
Autres produits	11 801 476	11 367 216	434 261
<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (2) (I)</b>	<b>84 643 206</b>	<b>81 342 396</b>	<b>3 300 810</b>
Achats de marchandises	195	99	96
Achats de matières premières et autres approvisionn	4 325 450	4 774 472	(449 022)
Variation des stock (Mat. 1ères, approvis.)	176 508	169 753	6 755
Autres achats et charges externes (3)	16 569 053	15 816 397	752 655
Impôts, taxes et versements assimilés	3 331 292	3 190 464	140 828
Salaires et traitements	39 776 671	38 308 578	1 468 093
Charges Sociales	15 659 614	14 632 538	1 027 076
Dotations aux amortissements sur immobilisations	4 053 068	3 969 463	83 605
Dotations aux provisions sur actif circulant	129 711	58 599	71 112
Dotations aux provisions pour risques et charges	133 383	810 527	(677 144)
Autres charges	122 064	88 962	33 102
<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (4) (II)</b>	<b>84 277 008</b>	<b>81 819 852</b>	<b>2 457 156</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>	<b>366 198</b>	<b>(477 456)</b>	<b>843 654</b>
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)			
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)	84 000	84 000	
Produit d'autres valeurs mobil. et créances d'actif (5)			
Autres intérêts et produits assimilés (5)	480 300	440 743	39 557
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (V)</b>	<b>480 300</b>	<b>440 743</b>	<b>39 557</b>
Intérêts et charges assimilées (6)	284 643	292 416	(7 773)
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (VI)</b>	<b>284 643</b>	<b>292 416</b>	<b>(7 773)</b>
<b>RESULTAT FINANCIER (V-VI)</b>	<b>195 657</b>	<b>148 327</b>	<b>47 330</b>
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS</b>	<b>561 855</b>	<b>(413 129)</b>	<b>974 984</b>
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	13 199	43 854	(30 655)
Produits exceptionnels sur opérations en capital	363 998	355 332	8 666
Reprises sur provisions et transferts charges	433 774	289 092	144 683
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)</b>	<b>810 972</b>	<b>688 278</b>	<b>122 694</b>
Charges exceptionnels sur opérations de gestion	1 488 265	53 363	1 434 902
Charges exceptionnels sur opérations en capital	16 362	44 018	(27 655)
Dotations aux amortissements et aux provisions	211 891	453 209	(241 318)
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELS (VIII)</b>	<b>1 716 518</b>	<b>550 589</b>	<b>1 165 929</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNELS (VII-VIII)</b>	<b>(905 547)</b>	<b>137 689</b>	<b>(1 043 235)</b>
<b>IMPOTS SUR LES BENEFICES (X)</b>	<b>68 091</b>	<b>43 699</b>	<b>24 392</b>
<b>TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII)</b>	<b>85 934 477</b>	<b>82 471 417</b>	<b>3 463 060</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+X)</b>	<b>86 430 260</b>	<b>82 790 556</b>	<b>3 639 704</b>
<b>PERTE</b>	<b>(495 782)</b>	<b>(319 139)</b>	<b>(176 644)</b>



### III – ANNEXES COMPTABLES

Cette partie comprend :

#### 1 - Informations générales et faits significatifs de l'exercice

- Description de l'objet social
- Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées
- Description des moyens mis en œuvre
- Contexte réglementaire
- Evénements significatifs intervenus dans l'exercice
- Evénements postérieurs à la clôture de l'exercice

#### 2 - Principes et méthodes comptables

- Règles et méthodes comptables utilisées
- Mention des hypothèses retenues et méthodes appliquées
- Dérogation aux règles et méthodes comptables
- Changements de réglementation comptable
- Changements de méthode à l'initiative de l'entité
- Impacts des changements de méthode (éventuellement)
- Impacts des corrections d'erreur (éventuellement)

#### 3 - Eléments explicatifs des postes de l'actif du bilan

- Etat de l'actif immobilisé
- Etat des amortissements et dépréciations sur actif immobilisé
- Etat des stocks
- Etat des créances et de leurs échéances
- Etat des provisions sur comptes d'actif
- Etat des produits à recevoir
- Etat des charges constatées d'avance

#### 4 - Eléments explicatifs des postes du passif du bilan

- Etat des fonds propres
- Etat des subventions d'investissement
- Etat des provisions règlementées
- Etat des provisions pour risques et charges
- Etat des fonds dédiés
- Etat des dettes et de leurs échéances
- Etat des dettes provisionnées
- Etat des charges à payer
- Produits constatés d'avance



## 5 – Eléments explicatifs du compte de résultat

- Collecte des cotisations
- Montant des dotations globales de fonctionnement (comptes 73\*)
- Contributions volontaires en nature
- Transferts de charges
- Produits exceptionnels et charges exceptionnelles

## 6 - Eléments ayant trait aux engagements financiers

- Engagements donnés ou reçus
- Engagements en matière d'indemnités de départ à la retraite
- Effectifs salariés de l'exercice

### **GLOBAL EXPERTISE**

Société d'Expertise Comptable

Commissaire aux Comptes

1 Allée Montesquieu - 64140 BILLERE

Tél. 05 59 72 39 39 - Fax 05 59 72 39 40

422 455 956 RCS PAU

### 3.1 - Informations générales et faits significatifs de l'exercice

#### 3.1.1 - Description de l'objet social

L'Adapei des Pyrénées Atlantiques a procédé à une modification de ses statuts en 2024, élargissant ainsi l'objet social (coopération avec des associations ayant un objet similaire ou complémentaire ou ayant trait à l'accompagnement de personnes) ou précisant certaines activités économiques réalisées au sein des ESAT. L'objet social est à présent défini comme suit :

L'association a pour objet (extrait des statuts) :

- De rechercher et maintenir le contact avec les familles, de les rassembler et d'être à leur écoute, d'étudier en commun les solutions aux problèmes de l'éducation, de l'activité professionnelle, de l'hébergement et du devenir des personnes en situation de handicap mental, avec ou sans troubles associés ou présentant un trouble envahissant du développement ou en situation de handicap psychique ou de troubles du spectre autistique, personnes âgées et personnes âgées handicapées ainsi que le public en difficulté sociale et handicapé, jeunes de la protection de l'enfance.
- De mettre en place et de gérer toutes activités économiques permanentes ou occasionnelles susceptibles de contribuer à son objet ou de contribuer à sa réalisation.
- De poursuivre auprès des Pouvoirs Publics, en particulier des Administrations, des Élus et des partenaires sociaux, la défense au point de vue matériel et moral, des intérêts généraux des personnes en situation de handicap mental, avec ou sans troubles associés ou présentant un trouble envahissant du développement ou du spectre autistique, ou en situation de handicap psychique, et de leur famille, personnes âgées et personnes âgées handicapées ainsi que le public en difficulté sociale et handicapé, jeunes de la protection de l'enfance en vue de favoriser leur plein épanouissement et leur insertion sociale.
- D'accompagner toute personne en situation de handicap mental, avec ou sans troubles associés ou présentant un trouble envahissant du développement ou du spectre autistique, ou en situation de handicap psychique, personnes âgées et personnes âgées handicapées ainsi que le public en difficulté sociale et handicapé, jeunes de la protection de l'enfance, notamment dans le cadre des orientations fixées par Nexem ou l'UNAPEI ou dans le cadre des partenariats ou des projets associatifs mis en place par l'ADAPEI ;
- De créer, promouvoir, gérer au profit des personnes en situation de handicap mental, avec ou sans troubles associés ou présentant un trouble envahissant du développement ou du spectre autistique, ou en situation de handicap psychique, personnes âgées et personnes âgées handicapées ainsi que le public en difficulté sociale et handicapé, jeunes de la protection de l'enfance, toutes les réalisations susceptibles d'assurer l'hébergement, l'accompagnement, l'éducation, les soins et la rééducation, la formation professionnelle, la mise au travail, les loisirs, la culture, le sport et l'intégration sociale la plus complète possible, y compris dans le milieu ordinaire, ainsi que leur placement dans des établissements spécifiques pour les plus gravement atteints, ayant besoin du recours constant à l'aide d'une tierce personne.

Le fonctionnement de certains de ces établissements peut avoir pour conséquence une activité économique qui ne modifie cependant pas leur finalité médico-sociale ou d'accompagnement de la personne porteuse d'un handicap le public en difficulté sociale et handicapé, jeunes de la protection de l'enfance.

Ces activités économiques prennent des formes diverses :

- Activités agricoles (élevage, maraîchage, ...)
- Activités agroalimentaires,
- Activités de prestations de services (Espaces verts, nettoyage et entretien des locaux, repassage, blanchisserie...),
- Activités de menuiserie, caisserie et agencement...,
- Activités de restauration...,
- Activités de sous-traitance diverses...,

**GLOBAL EXPERTISE**  
Société d'Expertise Comptable  
Commissaire aux Comptes  
1 Allée Montesquieu - 64140 BILLERE  
Tél. 05 59 72 39 39 - Fax 05 59 72 39 40  
422 455 956 RCS PAU



- Activités de mise à disposition de personnel...,
- Toutes autres activités susceptibles d'être support à l'accompagnement des personnes
- De mutualiser, coopérer avec le cas échéant les Associations ou entités ayant un objet similaire ou complémentaire, en vue de coordonner les actions et contribuer à réalisation de projets communs,
- De valoriser et faire connaître les compétences des personnes en situation de handicap, personnes âgées et personnes âgées handicapées ainsi que le public en difficulté sociale et handicapé, jeunes de la protection de l'enfance et faire évoluer le regard du grand public sur les plus-values des personnes, et la capacité mutuelle d'enrichissement.

Au sein de l'Association, toute discussion pouvant avoir un caractère politique, religieux, étrangers aux buts de l'Association est interdite.

### 3.1.2 - Description de la nature et du périmètre des activités ou missions réalisées

#### **Des missions au service des personnes accompagnées et de leurs familles**

L'Adapei des Pyrénées-Atlantiques se définit comme un acteur agissant au sein de la société pour représenter et défendre les droits des personnes en situation de handicap et de leurs familles. Forte de ses convictions en faveur du respect des droits et, convaincue que ces personnes sont avant tout des citoyens à part entière, l'association a toujours considéré que la parole des personnes en situation de handicap guide l'accompagnement et non l'inverse. Il convient de les écouter, d'ouvrir des perspectives de vie, de valoriser leurs compétences et de les aider à faire leurs choix.

Ces convictions ont conduit l'association à développer des établissements et des services médico-sociaux, mais aussi des prestations diversifiées permettant de proposer des solutions aux enfants, aux adolescents et aux adultes en situation de handicap. Pour autant, l'accompagnement des personnes en situation de handicap reste fortement inégalitaire. Toutes ne trouvent pas de solution adaptée à leurs aspirations, leurs besoins et ceux de leurs proches aidants. Certaines n'en trouvent aucune.

L'association souhaite continuer de contribuer à réduire ces inégalités et proposer « du mieux » aux personnes vivant avec un handicap.

Dans un environnement en pleine mutation (profonde évolution des politiques publiques, du financement du secteur...), et en lien avec les Recommandations de Bonnes Pratiques Professionnelles, l'Adapei des Pyrénées-Atlantiques œuvre à développer des accompagnements dans des logiques de parcours de dispositifs, de prestations et de territoire.

#### **Des missions au service des personnes accompagnées et de leurs familles et/ou aidants**

Les missions de l'Adapei des Pyrénées Atlantiques sont de plusieurs ordres :

- Sensibilisation et information du public au handicap
- Représentation et défense des droits des personnes vivant avec un handicap et de leurs familles et/ou proches aidants
- Développement des actions de plaidoyer et d'influence pour promouvoir la pleine citoyenneté des personnes en situation de handicap et pour valoriser la force du mouvement parental
- Participation aux réflexions politiques et décisions politiques du secteur médico- social et de la santé au sens de la définition de l'OMS
- Aide et soutien aux familles
- Gestion d'établissements et services et développement de prestations aux services des personnes vivant avec un handicap.
- Accompagnement des personnes en situation de handicap
- Développement et action au sein de réseaux pour s'inscrire dans des projets départementaux, régionaux, nationaux et européens.



- Anticipation et accompagnement des évolutions du secteur médico-social en investissant dans la recherche et l'innovation pour plus de performance et d'efficience.

### 3.1.3 - Description des moyens mis en œuvre

Afin de réaliser son objet, l'association se propose de recourir aux moyens d'action suivants :

- La création, la gestion, la promotion, la coopération et la mutualisation d'établissements et services en lien avec son objet social de façon directe ou indirecte ;
- A titre accessoire la participation, la coopération, la promotion sous toutes ses formes à des structures privées ou publiques ayant un but connexe, similaire ou complémentaire à son objet social ;
- L'acquisition, la gestion, la valorisation de tout patrimoine corporel ou incorporel, mobilier ou immobilier, y compris par personne morale interposée ;
- La vente, permanente ou occasionnelle, de tous produits ou services entrant dans le cadre de son objet ou contribuant à sa réalisation.

Afin de réaliser ces missions au travers des Pyrénées Atlantiques, l'Adapei dispose d'une quarantaine d'établissements et services déployés sur 14 sites au sein du département (voir ci-après).

### Présentation des établissements et services

<b>1 PAU</b> SESSAD Autisme des Pyrénées ESAT Le Hameau MAS (en partenariat) SIFA (SAVS) Institut Hospitalier d'Accompagnement Départemental Maison d'accueil spécialisée de la Vallée d'Aure ESAT Muséum Autisme ESAT départemental d'accompagnement et de formation et de formation	<b>3 BILHAUPE</b> IME L'Aggrèté Bérthe SESSAD Grognette Bérthe IME du Clos Fleuri MAPHA d'Orre <b>4 ORRE</b> ESAT Aloua <b>5 DOMMAINE DES BAIES</b> MAS Domaine des Baies <b>6 VIAN</b> SIPS (SAVS) ITEP <b>7 SAUVAGNON</b> FH FDV	<b>8 THORON ET MARE</b> IME L'Espère ESAT SAJ St Pée FH René Gabe MAPHA René Gabe FH de St Jean ESAT du Gauran <b>9 Foyer de Vie d'Accueil</b> <b>10 ESPIUTE</b> ESAT Fontaine de la Vie FH d'Espilote FDV d'Espilote MAPHA L'Amisoulet	<b>11 BAIGTS DE BEARN</b> ESAT Château Bellevue FH Chalapeau Bellevue MAPHA Amay <b>12 ESPITE</b> IME Francis Jarmies SIPSAD Espilote, Espilote SIPSAD Espilote, Espilote FH d'Espilote FH de la Vallée <b>13 VALS DE BEARN</b> SIFA (SAVS) <b>14 ANGLET</b> SIFA (SAVS)
--	--	---	---



→ **IME**  
Institut médico-éducatif

→ **ITEP**  
Institut thérapeutique éducatif et pédagogique

→ **SESSAD**  
Service d'éducation spéciale et de soins à domicile

→ **ESAT**  
Établissement et service d'aide par le travail

→ **SIFA**  
Service d'insertion par la formation et l'accompagnement

→ **SAVS**  
Service d'accompagnement à la vie sociale

→ **SAJ**  
Service d'accueil de jour

→ **FAM**  
Foyer d'accueil médicalisé

→ **FH**  
Foyer d'hébergement

→ **FDV**  
Foyer de Vie

→ **MAS**  
Maison d'accueil spécialisée

→ **MAPHA**  
Maison d'accueil pour personnes handicapées âgées

**GLOBAL EXPERTISE**  
 Société d'Expertise Comptable  
 Commissaire aux Comptes  
 1 Allée Montesquieu - 64140 BILLERE  
 Tél. 05 59 72 39 39 - Fax 05 59 72 39 40  
 422 455 956 RCS PAU

### 3.1.4 – Contexte réglementaire

L'ensemble des établissements médico-sociaux à l'exception du Siège, fonctionnent en CPOM (Contrat Pluriannuel d'Objectifs et de Moyens). Le dernier CPOM a été conclu le 21 décembre 2018 pour la période 2019-2023. Il s'applique tant aux établissements dépendant de l'ARS que ceux sous tutelle du Conseil Départemental

Fin 2023, le CPOM 2019-2023 a été prolongé de deux ans (sur l'année 2024 et sur l'année 2025). Il en suit que le prochain CPOM couvrira la période 2026-2030 et devra intégrer un PPI (Plan Pluriannuel d'Investissement) et un agrément du siège sur la même période.

### 3.1.5 - Eléments significatifs intervenus dans l'exercice

- Un contexte économique qui reste tendu en 2024 :

Sur les comptes de l'Adapei, les taux de reconduction budgétaires ont été de 1 % pour le secteur financé par l'ARS (taux auquel s'est ajouté le financement de la mesure salariale d'extension du Ségur) et de 1% pour le secteur hébergement financé par le Conseil Départemental (sans financement de l'extension du Ségur). La conjoncture inflationniste enregistrée depuis 2021 a fortement impacté côté dépenses, l'Adapei et affecte les comptes 2024 notamment sur :

- le coût de l'alimentation et des prestataires de restauration ;
- l'énergie (gaz et électricité en lien avec la guerre en Ukraine et les choix de la politique énergétique Européenne) ;
- les dépenses de personnel (augmentation du SMIC et l'accord du 04/06/2024 relatif à l'extension du Ségur dans le secteur sanitaire, social et médico-social : 3« Ségur pour tous » qui jouera en année pleine en 2024)

- Des charges exceptionnelles :

Le contentieux URSSAF s'est achevé en 2024 par un contrôle visant principalement à mettre en conformité les sommes à reverser au titre des cotisations par rapport à l'application des réductions Loi Fillon.

La régularisation des sommes à reverser à l'URSSAF sur les exercices 2021-2022 et 2023 a été passée en charges exceptionnelles pour la somme de 1 471 046 €.

En contrepartie de cette charge exceptionnelle, les provisions qui avaient été constituées relatives à cette période ont été reprises en produit au compte de résultat pour 1 766 748 € générant sur le résultat 2024 un produit de nature exceptionnelle de 295 702 €.

Remarque : **la reprise de provisions n'a pas été passée en produits exceptionnels.**

- Projets structurants et architecturaux :

#### Projets immobiliers en cours ou achevés impactant les comptes :

Travaux immobiliers Complexe d'Orthez (La Virginie) : réception de la station d'épuration écologique, début des travaux du FV La Virginie et du projet de panneaux photovoltaïques

Esat Espiute : Acquisition terrains ferme et installations Revel

Esat le Hameau : destruction de « l'atelier vernis » (février 2024) + aménagement local CSE (mars 2024)

Esat Alpha : démarrage des travaux pour l'implémentation d'une blanchisserie (sept 2024)



Projets informatiques :

L'année 2024 est marquée par la mise en route de IMAGO-DU, le logiciel de gestion de notre activité (administratif, santé, soins, éducatif) dans le cadre du projet ESMS Numériques. Ce projet a coûté 415 K€ sur 10 ans avec une subvention d'investissement de 770.5 K€. L'ensemble des établissements ont été dotés du logiciel au cours de l'année 2024. D'autres projets informatiques ont également été engagés au cours de l'exercice.

• Les résultats économiques des ESAT mise à mal malgré la progression de leur chiffre d'affaires :

L'activité économique des ESAT est globalement en croissance en 2024, ce malgré la perte d'un marché ponctuel (projet les 1000 premiers jours), mais leur résultat consolidé est en baisse.

Plusieurs facteurs expliquent cette perte de rentabilité en 2024 et notamment :

- Perte du marché les 1000 premiers jours ;
- Inflation jouant sur les matières premières et les coûts de l'énergie ;
- Fin de cycle de rendement de certaines activités (télévente, menuiserie du meuble, certaines activités de travail à façon comme les aimants pour Eurélec ...) ce qui nécessite des reconversions d'activités (investissement dans un blanchisserie à l'ESAT Alpha, réalisation de plaques isolantes à l'ESAT le Hameau) ;
- Amortissements en année pleine de la conserverie Bellevue dont le chiffre d'affaires n'a pas atteint pour le moment le niveau envisagé par rapport à la capacité de l'outil.

• Au niveau du financement par les tutelles :

Nos tutelles ont accompagné financièrement l'Adapei en 2024, dans la mesure de leurs possibilités. L'évolution des montants financés par les tutelles sont détaillés ci-dessous :

L'évolution des montants financés par les tutelles est détaillée ci-dessous :

Dotations globales et produits de tarification	2 021	2 022	2 023	2 024	var 2023-2024 en %
CD 64	22 089 789	23 653 946	24 043 422	24 411 563	1.6%
ARS	30 333 387	33 092 480	34 274 178	35 360 828	3.3%
FINANCEMENTS DEA (dispositif emploi accompagné)	478 562	513 644	650 029	733 560	16.3%
<b>TOTAL</b>	<b>52 901 738</b>	<b>57 260 070</b>	<b>58 967 629</b>	<b>60 505 951</b>	<b>2.7%</b>

Concernant le bloc financeur Conseil Départemental, un taux de reconduction de +1% a pu être appliqué par notre financeur qui a généré 271 K€ de recettes supplémentaires. S'agissant du financement des mesures salariales d'extension du Ségur (estimées à env. 484 K€ en tenant compte du financement du siège social), le CD64 n'a pu le financer en 2024 faute de moyens. Notons que la facturation des journées 2024 hors département (en augmentation) a bonifié en 2024 le taux de variation des produits : 1.6% / 1% de taux de reconduction notifié.



Concernant le bloc financeur ARS, nous avons également pu bénéficier en 2024 d'un taux de reconduction de notre budget 2024 majoré de 1% soit + 316 K€ ainsi que d'un effet favorable en 2024 du décompte de l'activité sur les jeunes bénéficiant du dispositif amendement Creton (+131 K€). De plus, l'ARS a financé 877 K€ de mesures salariales nouvelles (extension du Ségur) ainsi que certaines mesures non reconductibles (formation, stagiaires, QVCT).

**Le financement du Dispositif d'Emploi Accompagné (ARS+AGEFIPH)** a connu en 2024 une forte évolution (+12.9%), cependant qu'une part des crédits de ce secteur non consommés sur l'année sera repris en 2025 (plus de 130 K€).

- L'accroissement de l'aide au poste pour les travailleurs handicapés

En 2024, l'aide au poste pour les travailleurs handicapés a augmenté de 231 K€ (vs +418 K€ en 2023) soit + 2.3 % consécutivement à l'augmentation de SMIC enregistrée sur l'exercice.

	2 021	2 022	2 023	2 024	var 2023-2024 en %
Aide au poste pour les Travailleurs handicapés	9 356 392	9 992 784	10 411 071	10 642 509	2.3%

- Au niveau des charges :

Les effets de l'inflation se sont fait ressentir sur le groupe 1 de charges en 2024 qui augmente de 521 K€ entre 2023 et 2024 (+ 4.15%).

En 2024, l'évolution du coût de la masse salariale et de l'intérim poursuit une forte augmentation par rapport à 2023 en premier lieu du fait des revalorisations salariales mais également du fait du renfort de personnel. La réduction du coût de l'intérim (dont le coût s'élève à 3 998 K€ en 2024 et qui est en baisse de 278 K€/ 2023) demeure un enjeu majeur pour l'Adapei dans le cadre de la réalisation d'économies.

#### Analyse du compte de résultat par secteur (bloc financeur) :

RESULTATS NETS COMPTABLES PAR FINANCEUR ET PAR ETABLISSEMENT 2020 - 2024									
FINANCEUR		RESULTATS 2021		RESULTATS 2022		RESULTATS 2023		RESULTATS 2024	VARIATION 2023-2024
CONSEIL DEPARTEMENTAL	-	540 113	-	516 896	-	1 058 750	-	1 340 480	281 730
ARS SECURITE SOCIALE	-	304 122	-	159 521	-	746 677	-	296 492	450 186
ARS - ESAT ENCADREMENT + SIFA + DEA		662 714		1 852 687		1 105 770		929 567	176 203
ESAT INDUSTRIELS		711 971		642 522		343 886		162 099	181 787
AUTRES SECTEURS	-	44 553	-	206 037		36 632		49 523	12 890
TOTAL RESULTAT NET COMPTABLE		485 897		1 612 755	-	319 139	-	495 782	176 644

**Le bloc Financier du CD64 est structurellement déficitaire.** La majorité des établissements des établissements est touchée. Ce déficit dépasse plus de 1 M€ depuis 2023 avec une dégradation en 2024 liée au non financement du « Ségur pour Tous ». Dans cette présentation, la partie « soins » du FAM Le Gabarn est affectée au CD64 qui se prononce sur l'affectation de son résultat rattaché à la partie « hébergement » du FAM. Cette activité financée par l'ARS pèse à hauteur de 196 K€ sur le déficit du bloc financier du Conseil Départemental 64.

**Les résultats des établissements sous compétence de l'ARS sont contrastés** notamment selon leur typologie d'activité :

- les secteurs médicalisés sont très nettement déficitaires : 2 MAS (et le FAM) du fait du recours à l'intérim notamment et des difficultés de recrutement sur ce secteur ;
- le secteur enfance est équilibré ;
- le secteur partie sociale des ESAT est bénéficiaire en raison des optimisations fiscales et sociales réalisées ;
- le secteur Dispositif emplois accompagné est pour le moment bénéficiaire mais l'AGEFIP effectuera une reprise du bénéfice 2024.

**Le secteur économique des ESAT ressort avec un résultat modéré.**

Evolution du résultat des ESAT industriels en K€

Années	2020	2021	2022	2023	2024	variation	var %
ESAT Alpha	33 -	10 -	50 -	59	9	68	-116%
ESAT Le Hameau	- 15 -	59 -	57	10 -	26 -	35	-366%
ESAT Bellevue	144	374	422 -	95 -	200 -	105	110%
ESAT C Lanusse (Orthez)	118	183	125	199	180 -	19	-10%
ESAT Saint Pée	8	33 -	26	37	78	41	113%
ESAT Espiute	54	79	25 -	24	24	48	-201%
ESAT Colo-Coustau	51	113	203	277	96 -	181	-65%
<b>TOTAL RESULTAT ESAT en</b>	<b>393</b>	<b>712</b>	<b>643</b>	<b>344</b>	<b>162</b> -	<b>182</b>	<b>-53%</b>

Le résultat global des ESAT est en diminution en 2024 en lien avec l'augmentation du coût des matières et de l'électricité ainsi que du coût de la conserverie Bellevue dont le chiffre d'affaires doit encore nettement progresser afin d'absorber le coût des amortissements de la nouvelle chaîne de production.

**Le secteur associatif reste équilibré en 2024**, avec 216 K€ de produits et 187 K€ de charges : résultat de 29 K€ (excédent).

**Le siège social** a refacturé aux établissements 2 138 K€ de charges conformément à l'agrément du siège.

Le Siège social a perçu du CD64 une subvention de 285 K€ compensant la mise à disposition de personnel sur le siège d'AJIR (mandat de gestion). D'autres mises à disposition de personnel sont également portées par le siège (comptables hors mandat de gestion et GCSMS Différent et compétent)

Notons que les salaires 2024 de deux collaboratrices embauchées le temps du déploiement du logiciel métier IMAGO-DU ont été activés en immobilisation générant ainsi 72 K€ de production immobilisée.

**GLOBAL EXPERT**  
Société d'Expertise Comptable  
Commissaire aux Comptes  
1 Allée Montesquieu - 64140 BAYLE  
Tél. 05 59 72 39 39 - Fax 05 59 42 45 55  
422 455 956 RCS F 411



Le Siège social voit son résultat équilibré en 2024 grâce aux produits financiers exceptionnels réalisés (+305K€) et enregistre 1 K€ d'excédents après avoir redistribué 170 K€ de recettes aux établissements dont 99 K€ sur le bloc financeur ARS et 71 sur le bloc financeur CD64.

**Le CFR (Centre de formation et de Recherche)** parvient à dégager un résultat excédentaire en 2024 grâce au chiffre d'affaires (215 K€) dont une part a été générée par les sessions de formation au progiciel métier IMAGO-DU acquis grâce au plan de financement ESMS Numériques.

### 3.1.6 - Evénements postérieurs à la clôture de l'exercice :

- Plan de retour à l'équilibre :

Le chantier d'un plan de retour à l'équilibre a été lancé auprès des établissements de l'Adapei afin d'étudier toutes les pistes envisageables.

La formalisation d'un plan d'action devra être réalisée sur le second semestre 2025.

Des enveloppes budgétaires devraient être déléguées aux conseils départementaux pour les aider à financer la mesure salariale d'extension du Ségur.

- Négociations salariales – liens avec le CSE :

Un audit sur les orientations stratégiques de l'Adapei a été demandé par le CSE et est en cours d'étude par le cabinet d'expertise Azimut.

## 3.2 - Principes et méthodes comptables

### 3.2.1 – Règles et méthodes comptables utilisées

#### Principes comptables

Les comptes sont établis dans le respect des principes comptables, afin de donner une image fidèle du patrimoine et de la situation financière de l'établissement et de garantir la qualité et la compréhension de l'information.

Les principes comptables appliqués sont :

- Le principe de continuité d'exploitation
- Le principe d'indépendance des exercices
- Le principe de non-compensation
- Le principe de permanence des méthodes
- Le principe d'intangibilité du bilan d'ouverture (indépendance des exercices)
- Le principe du coût historique
- Le principe de prudence

**GLOBAL EXPERTISE**

Société d'Expertise Comptable

Commissaire aux Comptes

1 Allée Montesquieu - 64140 BILLERE

Tél. 05 59 72 39 39 - Fax 05 59 72 39 40

422 455 956 RCS PAU



## Règles comptables

Les comptes annuels au 31/12/2024 ont été établis conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions

- du règlement ANC n°2014-03 relatif au plan comptable général,
- du règlement n°2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif et
- du règlement n°2019-04 relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif
- du code de l'action sociale et des familles (CASF), pour des provisions règlementées constatées dans des établissements relevant de l'article L.312-1 du CASF.

### 3.2.2 - Mention des hypothèses retenues et méthodes comptables utilisées

- Cumul des comptes annuels des établissements pour présenter les comptes de l'Adapei des Pyrénées Atlantiques dans son ensemble :

Le CASF prévoit la tenue de comptabilités distinctes pour chaque établissement ou service.

Au sens légal du terme, il n'existe qu'une seule comptabilité, celle de l'organisme gestionnaire qui retrace les mouvements de son patrimoine. La comptabilité par établissement est donc une subdivision de la comptabilité de l'organisme gestionnaire.

Il ne s'agit pas ici de comptes consolidés car ce terme ne peut être utilisé que quand il s'agit de donner une information financière sur un ensemble constitué par des entités juridiquement indépendantes. Dans le cas de l'ADAPEI, il s'agit d'une seule entité juridique qui gère plusieurs établissements et services sociaux et médico-sociaux.

La méthode de présentation des comptes de l'association dans sa globalité, consiste en le cumul de l'ensemble des établissements et services avec la neutralisation des prestations réciproques au compte de résultat à l'exception des prestations résultant de l'activité économique des ESAT pour lesquelles nous souhaitons faire ressortir au compte de résultat l'ensemble du chiffre d'affaires des ESAT pour leur partie commerciale ainsi que les charges correspondantes, par nature.

- Immobilisations corporelles et incorporelles :

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition constitué de :

- leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement) ;
- les coûts directement attribuables à ces immobilisations en vue de leur mise en état de fonctionnement.

- Amortissement des immobilisations :

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire sur la base de la durée de vie économique.

Les durées principales d'utilisation des immobilisations retenues pour le calcul des amortissements sont les suivantes :

### 3.2.3 - Dérogations aux règles et méthodes comptables

Néant.

### 3.2.4 – Changements de réglementation comptable

Néant.

### 3.2.5 - Changements de méthode à l'initiative de l'entité

- Rappel sur le financement des investissements :

Nous rappelons que les excédents affectés à la réserve de compensation des charges d'amortissement (compte 10687) sont limités aux équipements, installations et agencements de mise aux normes c'est-à-dire à des opérations non récurrentes spécifiques.

Le mécanisme comptable d'ordre budgétaire consistant à reprendre ces excédents affectés à des investissements lors de l'affectation du résultat n'a été maintenu dans la proposition d'affectation du résultat que pour les opérations d'investissements pour lesquelles les tutelles avaient accepté ce mécanisme et dans la mesure où ses excédents sont transférés au compte 10682 - excédents affectés à l'investissement.

A la demande de l'ARS et conformément à la circulaire comptable M22bis, le mécanisme d'affectation du résultat consistant à reprendre chaque exercice une quote-part de réserve de compensation des charges d'amortissement ne sera plus activé pour les investissements futurs.

Type d'immobilisations	Mode d'amortissement	Durée d'amortissement
Installations générales et agencements	Linéaire	de 5 à 15 ans
Matériel de transport (suivant modèle)	Linéaire	de 5 à 10 ans
Mobilier et matériel de bureau	Linéaire	de 3 à 10 ans
Informatique	Linéaire	de 3 à 5 ans (4 ans privilégié)
Installations techniques	Linéaire	de 5 à 10 ans

Pour les bâtiments, les durées d'amortissement des composants retenues sont les suivantes :

Type d'immobilisations	Mode d'amortissement	Durée d'amortissement
Gros œuvre et terrassement	Linéaire	40 ans
Charpente Couverture	Linéaire	30 ans
Serrurerie / Menuiseries extérieures	Linéaire	20 ans
Menuiserie, bois, agencement	Linéaire	20 ans
Cloison FP Isolation	Linéaire	20 ans
Electricité	Linéaire	10 ans
Plomberie Sanitaire	Linéaire	20 ans
Carrelage Faïence	Linéaire	20 ans
Revêtement de sol	Linéaire	10 ans
Ascenseurs	Linéaire	20 ans
Peinture revêtement mureaux Peintures	Linéaire	10 ans
Porte quai livraison	Linéaire	10 ans
Espaces verts	Linéaire	10 à 40 ans
Désamiantage	Linéaire	40 ans

- Stocks

Les stocks de matières premières sont évalués selon la méthode premier entré – premier sorti.

Les stocks de produits finis et produits en cours sont évalués au coût de revient.

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

- Créances

Les créances sont évaluées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

- Provisions pour indemnités de départ à la retraite :

Il n'est pas passé de provisions pour départ à la retraite. Leur montant figure au sein des présentes annexes (hors bilan - chapitre 6 - Eléments ayant trait aux engagements financiers – section 4 - Engagements en matière d'indemnités de départ à la retraite).

Sont enregistrées en dettes provisionnées en fin d'exercice, le montant des indemnités de départ à la retraite à verser en N+1)



### 3.3 - Eléments explicatifs des postes de l'actif du bilan

#### 3.3.1 - Etat de l'actif immobilisé :

##### AC - Immobilisations

Groupe de dossiers : A64 - ADAPEI 64 - Périodes de : 01/2024 à 12/2024

Immobilisations	Immobilisations au 31 décembre 2023	Augmentations 2024	Diminutions 2024	Immobilisations au 31 Décembre 2024
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>1 193 171</b>	<b>934 081</b>	<b>629 009</b>	<b>1 498 243</b>
Frais d'établissement	111 843	6 480		118 323
Frais de recherche et de développement				
Concessions et droits similaires, Brevets, lic., marques	838 683	537 108	61 379	1 314 412
Fonds commercial				
- dont droit au bail				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours	242 645	390 493	567 629	65 508
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>104 367 361</b>	<b>4 989 707</b>	<b>2 332 897</b>	<b>107 024 171</b>
Terrains	2 137 564	247 358		2 384 922
Agencements et aménagements des terrains, plantatio	2 880			2 880
Constructions	67 536 202	488 221	80 921	67 943 502
Installations, matériel et outillage techniques	9 414 647	389 095	290 617	9 513 126
Autres immobilisations corporelles	24 704 080	1 242 331	509 982	25 436 429
Immobilisations corporelles en cours	571 988	2 622 702	1 451 378	1 743 312
<b>Immobilisations financières</b>	<b>2 530 137</b>	<b>153 392</b>	<b>91 022</b>	<b>2 592 508</b>
Participations	155 041			155 041
Créances rattachées à des participations	386 607			386 607
Autres titres immobilisés	9 280	175	92	9 363
Prêts	1 919 893	132 152	70 631	1 981 415
Autres immobilisations financières	59 316	21 065	20 299	60 083
<b>TOTAL IMMOBILISATION</b>	<b>108 090 670</b>	<b>6 077 180</b>	<b>3 052 927</b>	<b>111 114 922</b>

**GLOBAL EXPERTISE**  
Société d'Expertise Comptable  
Commissaire aux Comptes  
1 Allée Montesquieu - 64140 BILLERE  
Tél. 05 59 72 39 39 - Fax 05 59 72 39 40  
422 455 956 RCS PAU

### 3.3.2- Etat des amortissements et dépréciations sur actif immobilisé :

#### AC - Amortissements et dépréciations

Groupe de dossiers : A64 - ADAPEI 64 - Périodes de : 01/2024 à 12/2024

Amortissements	Amortissements et dépréc. au 31/12/2023	Dotations 2024	Diminutions 2024	Amortissements et dépréc. au 31/12/2024
<b>Amortissements et dépréciations des immobi</b>	<b>795 920</b>	<b>43 614</b>	<b>61 681</b>	<b>777 853</b>
Frais d'établissement	9 212	5 872		15 084
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets, licences, marques, pr	786 708	37 742	61 681	762 769
Fonds commercial (établissements privés) - dont droit au bail				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
<b>Amortissements et dépréciations des immobi</b>	<b>63 081 437</b>	<b>4 028 973</b>	<b>869 297</b>	<b>66 241 113</b>
Terrains				
Agencements et aménagements des terrair	5	144		149
Constructions sur sol propre	30 408 700	1 855 006	80 921	32 182 785
Constructions sur sol d'autrui	6 526 333	329 246	6	6 855 573
Installations, matériel et outillage techniq	7 324 740	511 985	281 841	7 554 884
Autres immobilisations corporelles	18 821 659	1 332 593	506 529	19 647 723
Immobilisations corporelles en cours				
<b>Dépréciations des immobilisations financière:</b>	<b>22 867</b>			<b>22 867</b>
Participations et créances rattachées à des	22 867			22 867
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres				
<b>TOTAL AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS</b>	<b>63 900 225</b>	<b>4 072 587</b>	<b>930 978</b>	<b>67 041 833</b>

**GLOBAL EXPERTISE**  
Société d'Expertise Comptable  
Commissaire aux Comptes  
1 Allée Montesquieu - 64140 BILLERE  
Tél. 05 59 72 39 39 - Fax 05 59 72 39 40  
422 455 956 RCS PAU

3.3.3- Etat des stocks :**ST - STOCKS****Groupe de dossiers : A64 - ADAPEI 64 - Période du 01/2024 à 12/2024**

Stocks	Stocks au 31 décembre 2023	Stocks au 31 décembre 2024	variation de stocks
Stocks en valeur brute	1 849 151	1 589 819 -	259 332
31000000 STOCKS MATIERES PREMIERES	1 001 354	839 381 -	161 973
37000000 STOCKS DE MARCHANDISES	847 797	750 438 -	97 359
Provisions pour dépréciation de stocks	226 958	213 047 -	13 911
39110000 Provisions pour dépréciations	-	-	-
39700000 Provisions pour dépréciations	226 958	213 047 -	13 911
Stocks en valeur nette	1 622 193	1 376 772 -	245 421
Matières premières	1 001 354	839 381 -	161 973
Marchandises et produits finis	620 839	537 391 -	83 448

3.3.4 - Etat des créances**CA Etat des Échéances des Créances****Groupe de dossiers : A64 - ADAPEI 64 - Périodes de : 01/2024 à 12/2024**

Libellé	Montant brut 2024	dont à moins d'un an	dont à plus d'un an
<b>CREANCES (a)</b>			
<b>Créances de l'actif immobilisé :</b>	<b>2 592 508</b>	<b>75 022</b>	<b>2 517 486</b>
Créances rattachées à des participations(25-26)	541 648		541 648
Prêts (274)	1 981 415	75 022	1 906 393
Autres immobilisations financières (271à 273, etc)	69 446		69 446
<b>Créances de l'actif circulant :</b>	<b>8 365 875</b>	<b>8 365 875</b>	<b>-</b>
Créances clients et comptes rattachés (411 à 418)	5 942 955	5 942 955	
Participations des résidents	342 749	342 749	
Autres créances clients (4096,4097, etc)	1 185 882	1 185 882	
Personnel et comptes rattachés (421,)	185 976	185 976	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux (43 sauf)	8 273	8 273	
Etat et autres collectivités publiques (44 sauf )	587 531	587 531	
Autres			
Charges constatées d'avance (486)	112 508	112 508	
<b>TOTAL CREANCES</b>	<b>10 958 383</b>	<b>8 440 896</b>	<b>2 517 486</b>



### 3.3.5 - Etat des dépréciations sur comptes d'actif

#### CA - ETAT DES PROVISIONS SUR ACTIFS

ADAPEI64 - PERIODE DU 01/01/2024 AU 31/12/2024

COMPTE	LIBELLE	Montants	Mouvements 2024		Montants
		au 31/12/2023	Accroissement	Diminution	au 31/12/2024
29 670 000	PROVISION DEPREC. AUTRES IMMO FINA	22 867	-	-	22 867
39 110 000	PROV POUR DEPRECIATION MATIERES PRE	-	-	-	-
39 700 000	PROVISION/DEPREC STOCKS MARCHANDISE	226 958	21 815	35 726	213 047
49 2xx xxx	PROVISION DEPRECIATION CPTES CLTS/RES.	243 830	131 533	57 264	318 098
<b>TOTAL</b>		<b>493 656</b>	<b>153 347</b>	<b>92 990</b>	<b>554 013</b>

### 3.3.6 – Etat des produits à recevoir

#### CA - Bilan - PRODUITS A RECEVOIR

Groupe de dossiers : A64 - ADAPEI 64 - Périodes de : 01/2021 à 12/2024

COMPTE	LIBELLE	Montant	Montant	Montant	Montant	variation
		2 021	2 022	2 023	2 024	2023-2024
46870000	PRODUITS A RECEVOIR	549 830	740 630	639 845	840 077	200 232

### 3.3.7 – Etat des charges constatées d'avance

#### CA - Bilan - CHARGES CONSTATEES D'AVANCE

Groupe de dossiers : A64 - ADAPEI 64 - Périodes de : 01/2021 à 12/2024

COMPTE	LIBELLE	Montant	Montant	Montant	Montant	variation
		2 021	2 022	2 023	2 024	2023-2024
48600000	CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	88 093	95 537	123 196	112 508	- 10 688

**GLOBAL EXPERTISE**

Société d'Expertise Comptable

Commissaire aux Comptes

1 Allée Montesquieu - 64140 BILLERE

Tél. 05 59 72 39 39 - Fax 05 59 72 39 40

422 455 956 RCS PAU

3.4 - Eléments explicatifs des postes du passif du bilan3.4.1 - Etat des fonds propres et tableau de variation des fonds propres**TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES (Annexe)****ADAPEI DES PYRENEES ATLANTIQUES****EXERCICE 2024**

	A			Diminution	
	l'ouverture	Affectation	Augmentati	ou	A la clôture
	de l'exercice	du résultat	on	consommati	de l'exercice
<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>	<b>11 543 298</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>11 543 298</b>
10210000 DOTATION (VALEUR DU PATRIMOINE ...)	6 768 046				6 768 046
10240000 APPORTS SANS DROIT DE REPRISE	922 094				922 094
10241000 AUTRES FONDS SANS DROITS DE REPRISE	3 740 903				3 740 903
10242000 FONDS PROPRES LIBERALITES ASSOCIATI	112 255				112 255
<b>Fonds propres avec droit de reprise</b>	<b>0</b>				<b>0</b>
<b>Réserves</b>	<b>25 158 688</b>	<b>412 950</b>	<b>132 152</b>	<b>70 631</b>	<b>25 633 159</b>
10685200 EXCEDENTS AFFECTES A L INVESTISST	16 337 940	103 026			16 440 966
10685600 RESERVE DE COMPENS DES DEFICITS	3 173 315	335 897			3 509 212
10685500 EXCEDENT AFFECTE RES DE TRESORERIE	1 730 453				1 730 453
10620000 RESERVES AFFECTEE AU FIN. LOGEMENT	1 919 893		132 152	70 631	1 981 415
10688000 FONDS DE SOLIDARITE	997 087	-25 973			971 114
10688100 RESERVE SPECIALE IDR	1 000 000				1 000 000
<b>Report à nouveau</b>	<b>446 765</b>	<b>-732 089</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-285 324</b>
<b>Report à nouveau (gestion non contrôlée)</b>	<b>-900 225</b>	<b>-655 610</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-1 555 834</b>
11000000 REPORT A NOUVEAUX	-900 225	-655 610			-1 555 834
<b>RAN sous contrôle de tiers financeurs</b>	<b>1 346 990</b>	<b>-76 479</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 270 511</b>
11501000 REPORT A NOUVEAU ART 314-234 CASF	206 560				206 560
11508000 AUTRE REPORT A NOUVAU	3 584 037	-10 000			3 574 037
11591000 RAN DE CHARGES CONGES PAYES REJETES	-2 443 607	-66 479			-2 510 086
<b>Excédent ou Déficit de l'exercice</b>	<b>-319 139</b>	<b>319 139</b>	<b>-495 782</b>		<b>-495 782</b>
Résultats sous gestion propre	319 263	-319 263	210 638		210 638
Résultats sous gestion contrôlée	-638 402	638 402	-706 420		-706 420
<b>SITUATION NETTE</b>	<b>36 829 612</b>	<b>0</b>	<b>-363 630</b>	<b>70 631</b>	<b>36 395 351</b>
<b>Subventions d'investissement</b>	<b>4 398 994</b>		<b>221 090</b>	<b>314 320</b>	<b>4 305 764</b>
<b>Provisions règlementées</b>	<b>2 106 266</b>				<b>2 106 266</b>
<b>TOTAL FONDS PROPRES</b>	<b>43 334 872</b>	<b>0</b>	<b>-142 540</b>	<b>384 951</b>	<b>42 807 381</b>



### 3.4.2 - Etat des subventions d'investissement

#### AC - Subventions d'investissement

Groupe de dossiers : A64 - ADAPEI 64 - Périodes de : 01/2024 à 12/2024

Subventions d'investissement	Subventions d'invest. au 31/12/2023 (1)	Augmentations 2024 (2)	Diminutions 2024 (3)	Subv. d'invest. au 31/12/2024 (1)+(2)-(3)
<b>Subventions d'équipement (c/131 et 1391)</b>	<b>4 398 994</b>	<b>265 590</b>	<b>358 820</b>	<b>4 305 764</b>
Entreprises et organismes privés	28 701			28 701
Autres	4 370 294	265 590	358 820	4 277 064
- dont taxe d'apprentissage	103 014	28 963	7 285	124 692
<b>Autres subventions d'investissement (c/138 et 1398)</b>				
<b>TOTAL SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT</b>	<b>4 398 994</b>	<b>265 590</b>	<b>358 820</b>	<b>4 305 764</b>
- dont taxe d'apprentissage	103 014	28 963	7 285	124 692
Quote-part des subv. d'invest. virée au résultat de l'exerc. (c/777)	304 539	314 320		

### 3.4.3 - Etat des provisions réglementées

#### AC - Provisions réglementées

Groupe de dossiers : A64 - ADAPEI 64 - Périodes de : 01/2024 à 12/2024

Provisions réglementées	Provisions réglementées au 31/12/2023	Augmentations 2024	Diminutions 2024	Provisions réglementées au 31/12/2024
<b>Provisions Réglementées</b>				
141 - Destinées à la couverture du Besoin en Fonds de Roulement *				
142 - Pour renouvellement des immobilisations *				
143 - Provisions réglementées relatives aux stocks	0	0	0	0
144 - Relatives aux autres éléments de l'actif				
145 - Amortissements dérogatoires *				
146 - Provision spéciale de réévaluation (établissements privés)				
147 - Plus-values réinvesties (établissements privés)				
148 - Autres provisions réglementées	2 106 266			2 106 266
14861 - dont réserves des plus-values nettes d'actif immobilisé *	2 106 266			2 106 266
14862 - dont réserves des plus-values nettes d'actif circulant *				
<b>TOTAL PROVISIONS REGLEMENTEES</b>	<b>2 106 266</b>			<b>2 106 266</b>

**GLOBAL EXPERTISE**  
 Société d'Expertise Comptable  
 Commissaire aux Comptes  
 1 Allée Montesquieu - 64140 BILLERE  
 Tél. 05 59 72 39 39 - Fax 05 59 72 39 40  
 422 455 956 RCS PAU



### 3.4.4 – Etat des provisions pour risques et charges

#### CONSOLIDE - SYNTHESE DES PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

CA - A64

COMPTE	LIBELLE	SOLDE 2023		MOUVEMENTS 2024		SOLDES 2024	
		DEBIT	CREDIT	DEBIT	CREDIT	DEBIT	CREDIT
151 100	PROVISIONS POUR LITIGES COMMERCIAUX						
151 100	PROVISIONS POUR LITIGES SALARIAUX	-	424 885	129 159	133 383		429 109
<b>151 100</b>	<b>TOTAL PROVISIONS POUR LITIGES</b>	<b>-</b>	<b>424 885</b>	<b>129 159</b>	<b>133 383</b>	<b>-</b>	<b>429 109</b>
<b>151 800</b>	<b>PROVISIONS POUR CHARGES A REPARTII</b>	<b>-</b>	<b>86 365</b>				<b>86 365</b>
<b>158 000</b>	<b>AUTRES PROVISIONS POUR RISQUES</b>	<b>-</b>	<b>16 775</b>				<b>16 775</b>
<b>158 400</b>	<b>PROVISIONS POUR RISQUES</b>	<b>-</b>	<b>-</b>				<b>-</b>
158 800	PROVISION FILLON 2021		550 087	550 087			-
	PROVISION FILLON 2022		578 832	578 832			-
	PROVISION FILLON 2023		637 829	637 829			-
							-
	PROVISIONS SALAIRES DES TH		766 745				766 745
	PROVISION PREVOYANCE TH		40 734				40 734
			-				
	AUTRES PROVISIONS						-
<b>158 800</b>	<b>AUTRES PROVISIONS POUR RISQUES</b>	<b>-</b>	<b>2 574 227</b>	<b>1 766 748</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>807 479</b>
<b>TOTAL DES PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>		<b>-</b>	<b>3 102 253</b>	<b>1 895 908</b>	<b>133 383</b>	<b>-</b>	<b>1 339 728</b>

- Litiges et procédures en cours :

#### Contentieux URSSAF :

Comme suite au contrôle URSSAF réalisé en 2024 qui a évalué précisément les montants à reverser au titre de la régularisation des allègements Fillon pour les années 2021-2022 et 2023, les provisions relatives à ces charges pour ces exercices ont été reprises en 2024.

En effet, l'Adapei est tenue de se mettre en conformité en 2024 selon les modalités de calcul qui ont été définies par l'URSSAF à l'occasion du contrôle.

#### GLOBAL EXPERTISE

Société d'Expertise Comptable

Commissaire aux Comptes

1 Allée Montesquieu - 64140 BILLÈRE

Tél. 05 59 72 39 39 - Fax 05 59 72 39 40

422 455 956 RCS PAU

### 3.4.5 - Etat des fonds dédiés :

#### CA Tableau des provisions, dépréciation, fonds dédiés et réserves de compensation

Groupe de dossiers : A64 - ADAPEI 64 - Périodes de : 01/2024 à 12/2024

	Montants 2023	Dotations de l'Exercice 2024	Reprises de l'Exercice 2024	Montants 2024
<b>Fonds Dédiés</b>				
191 - Fonds reportés liés aux legs ou donations				
192 - Fonds dédiés sur concours publics des entités gestionnaires d'ESSMS				
194 - Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement	1 022 009	82 644	262 635	842 018
195 - Fonds dédiés sur dons manuels affectés				
196 - Fonds dédiés - autres	354 202	112 864	171 139	295 927
197 - Fonds dédiés sur legs et donations affectés	532 881			532 881
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>1 909 092</b>	<b>195 508</b>	<b>433 774</b>	<b>1 670 826</b>

#### Détail des fonds dédiés sur concours publics (CNR)

TYPE CNR	SOLDE 31/12/2023	REPRISES	DOTATIONS	SOLDE 31/12/2024
ACCOMPAGNEMENT TSA	177 600			177 600
ACTION PREVENTION	3 000			3 000
AGEFIPH FORMATION	11 104			11 104
COVID19 - FRANCHISES TESTS	36 797	36 797	-	-
DEFI PERF AUTISME	60 000			60 000
DEFI QUALITE SECURITE HANDICAP	75 300			75 300
DEFIBRILATEUR	6 000			6 000
DIFFERENT ET COMPETENT	117 417	39 139	-	78 278
FINANCEMENT CPOM	11 963			11 963
FORMATION	20 553	-	34 622	55 175
POLYHANDICAP	45 000			45 000
PPI (2008)	11 492			11 492
PRISE EN CHARGE BUCCO DENTAIRE	3 000			3 000
QVCT - AMI - OETH	304 543	161 331	34 215	177 427
RETRAITE	16 259			16 259
RH PLATEFORME PTS	20 000			20 000
STAGIAIRE	71 536	19 422	13 807	65 920
STRATEGIE AIDANTS - SEJOUR VACANCES	5 946	5 946	-	0
TEREGA - SUBV AUTISME	20 000			20 000
UNAPEI - DISPOSITIF BIEN ETRE	4 500			4 500
<b>Total</b>	<b>1 022 009</b>	<b>262 635</b>	<b>82 644</b>	<b>842 018</b>

**GLOBAL EXPERTISE**

Société d'Expertise Comptable

Commissaire aux Comptes

1 Allée Montesquieu - 64140 BILLERE

Tél. 05 59 72 39 39 - Fax 05 59 72 39 40

422 455 956 RCS PAU

### 3.4.6 - Etat des dettes et de leurs échéances :

#### CA Etat des Échéances des Créances et des Dettes

Groupe de dossiers : A64 - ADAPEI 64 - Périodes de : 01/2024 à 12/2024

DETTES (b)	Montant brut 2024	dont à moins d'un an	dont à plus d'un an et mois de 5 ans	dont à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (161)		-		
Autres emprunts obligataires (163)		-		
Emprunts et dettes auprès des établissements c	12 277 194	1 085 514	4 550 647	6 641 033
Emprunts et dettes financières divers (165...-17)	24 875	24 875		
Avances et acomptes sur commandes en cours		-		
Redevables créditeurs		-		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés (401,4	1 986 305	1 986 305		
Personnel et comptes rattachés (421,)	3 757 857	3 757 857		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux (4	4 121 404	4 121 404		
Etat et autres collectivités publiques (44 sauf )	2 426 286	2 426 286		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	593 997	593 997		
Autres dettes (solde créditeur 409, 41, 45, 46, ...	658 382	658 382		
Produits constatés d'avance (487)	140 380	140 380		
<b>TOTAL DETTES</b>	<b>25 986 679</b>	<b>14 794 999</b>	<b>4 550 647</b>	<b>6 641 033</b>

#### GLOBAL EXPERTISE

Société d'Expertise Comptable

Commissaire aux Comptes

1 Allée Montesquieu - 64140 BILLERE

Tél. 05 59 72 39 39 - Fax 05 59 72 39 40

422 455 956 RCS PAU



3.4.7 - Etat des dettes provisionnées :**CA BILAN - DETTES PROVISIONNEES****ADAPEI 64 - PERIODE : 01/2024 à 12/2024**

Libellé	Montant net 2022	Montant net 2023	Montant net 2024	Variation 2023- 2024
<b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés (4)</b>	<b>438 824</b>	<b>351 056</b>	<b>484 770</b>	<b>133 714</b>
40800000 FOURNISSEURS FACTURES NON PARVENUES	220 558	209 295	155 280	- 54 016
40810000 FOURNISSEUR FACTURES NON PARVENUES	218 267	141 761	329 490	187 730
				-
<b>Dettes sociales et fiscales</b>	<b>4 945 764</b>	<b>5 054 448</b>	<b>5 162 489</b>	<b>108 040</b>
42820000 CONGES PAYES EN COURS	1 663 950	1 714 972	1 720 938	5 966
42821000 CONGES PAYES ACQUIS	487 327	552 704	623 443	70 739
42828000 INDEMNITES DE DEPART A LA RETRAITE	289 243	340 832	283 135	- 57 697
42860000 PERSONNEL - COMPTE EPARGNE TEMPS	592 897	668 495	870 397	201 902
42861000 PERSONNEL - SALAIRES A PAYER	568 758	282 280	188 897	- 93 383
				-
43820000 CHG SOC. S/CP EN COURS	814 117	832 355	849 763	17 409
43821000 CHG SOC. S/CP ACQUIS	238 811	272 560	299 237	26 677
43828000 CHG SOC. INDEMN DEPART RETRAITE	173 546	204 502	169 881	- 34 621
43861000 CHG SOC. S/SAL A PAYER	296 737	122 918	93 587	- 29 331
				-
44580000 T.V.A. A REGULARISER	- 251 691	5 181	8 570	- 3 389
44587000 TVA S/CLT FACT A ETABLIR	77	3 981	212	3 769
				-
44860000 COTISATIONS A PAYER	71 993	71 993	71 993	-
				-
<b>Dettes diverses et comptes rattachés</b>	<b>165 349</b>	<b>272 016</b>	<b>283 077</b>	<b>11 061</b>
46860000 CHARGES A PAYER	165 349	272 016	283 077	11 061
<b>TOTAL</b>	<b>5 549 938</b>	<b>5 677 521</b>	<b>5 930 336</b>	<b>252 815</b>

3.4.8 – Etat des produits constatés d'avance**CA - Bilan - PRODUITS CONSTATES D'AVANCE****Groupe de dossiers : A64 - ADAPEI 64 - Périodes de : 01/2021 à 12/2024**

COMPTE	LIBELLE	Montant 2 021	Montant 2 022	Montant 2 023	Montant 2 024	variation 2023-2024
48700000	PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	36 956	12 581	23 834	79 605	55 771

### 3.5 – Eléments explicatifs du compte de résultat :

#### 3.5.1 - Collecte des cotisations

##### Cotisations reçues - compte 756100

Compte	Libellé	Exercice 2020	Exercice 2021	Exercice 2022	Exercice 2023	Exercice 2024	Variation 2023-2024
756100 - Cotisations des adhérents		27 582 €	29 034 €	25 944 €	25 024 €	23 736 €	- 1 288

#### 3.5.2 - Montant des dotations globales de fonctionnement (comptes 73\*)

Voir tableaux infra

#### 3.5.3 - Contributions volontaires en nature

Non significatif

**GLOBAL EXPERTISE**  
Société d'Expertise Comptable  
Commissaire aux Comptes  
1 Allée Montesquieu - 64140 BILLERE  
Tél. 05 59 72 39 39 - Fax 05 59 72 39 40  
422 455 956 RCS PAU

### 3.5.4 - Produits et charges exceptionnels

- Produits exceptionnels et reprises de fonds dédiés

#### DETAIL DU COMPTE DE RESULTAT - de 01/01/2021 à 31/12/2024

##### A64 - ADAPEI 64

Compte	Libellé	Année 2021	Année 2022	Année 2023	Année 2024	Variation 2023-2024	
						Variation	En %
77130000	LIBERALITES RECUES -						
77180000	PRODUITS EXCEPTIONNELS/OPERATIONS G	13 002	14 265	159	96	-63	-40%
77181000	PRODUITS EXCEPTIONNELS GPE 1	32 306	1 676	15 464	2 081	-13 383	-87%
77182000	PRODUITS EXCEPTIONNELS GPE 2	- 3 161	810 094	-	-	0	
77183000	PRODUITS EXCEPTIONNELS GPE 3	162	1 140	24 247	613	-23 634	-97%
77200000	PRODUITS SUR EXERCICES ANTERIEURS	81	949	3 984	10 409	6 425	161%
77500000	PRODUITS CESSIONS ELEMENTS ACTIF	69 423	283 076	50 793	49 678	-1 115	-2%
77700000	QUOTE-PART SUBVENTIONS VIREES AU RE	287 697	303 894	304 539	314 320	9 781	3%
77800000	AUTRES PRODUITS EXCEPTIONNELS	-	-	-	-	0	
78748000	REPRISES S DEPRE ET AUTRES	-	-	-	-	0	
	<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	<b>399 511</b>	<b>1 415 095</b>	<b>399 186</b>	<b>377 197</b>	<b>(21 989)</b>	<b>-6%</b>
78940000	REPORT DES FONDS DEDIES CNR NON UTI	350 044	299 088	289 092	433 774	144 683	50%
78980000	REPRISE SUR FONDS DEDIES RTT	15 009					
	<b>REPRISES DE FONDS DEDIES</b>	<b>365 053</b>	<b>299 088</b>	<b>289 092</b>	<b>433 774</b>	<b>144 683</b>	<b>50%</b>
79100000	TRANSFERT CHARGES AVANTAGES NATURE	40 010	37 809	40 509	40 470	-40	0%
79110000	TRANSFERT DE CHARGES ASSURANCES	58 671	129 212	97 845	85 313	-12 532	-13%
	<b>TRANSFERTS DE CHARGES</b>	<b>98 682</b>	<b>167 021</b>	<b>138 354</b>	<b>125 782</b>	<b>(12 571)</b>	<b>-9%</b>

- Charges exceptionnelles et dotations aux fonds dédiés

#### DETAIL DU COMPTE DE RESULTAT - de 01/01/2021 à 31/12/2024

##### A64 - ADAPEI 64

Compte	Libellé	Année 2021	Année 2022	Année 2023	Année 2024	Variation 2023-2024	
						Variation	En %
67180000	CHARGES EXCEPT. / OPERATION GESTION	91	(264)	1 346	51	-1 295	-96%
67181000	CHARGES EXCEPTIONNELLES GPE 1	110 744	4 700	545	13 885	13 340	2448%
67182000	CHARGES EXCEPTIONNELLES GPE 2	5 921	44 500		1 471 046	1 471 046	
67183000	CHARGES EXCEPTIONNELLES GPE 3	7 213	130	51 471	130	-51 341	-100%
67200000	CHARGES SUR EXERCICES ANTERIEURS	118	1 485		3 153	3 153	
67500000	VALEURS COMPTABLES ELEMENTS ACTIF C	6 537	61 617	39 121	15 071	-24 050	-61%
67800000	AUTRES CHARGES EXCEPTIONNELLES	118	14 252	4 896	1 291	-3 605	-74%
68710000	DOTATIONS AMORTISSEMENTS EXCEPTION	10 322	5 230	70 963	16 383	-54 580	-77%
	<b>TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	<b>141 065</b>	<b>131 649</b>	<b>168 343</b>	<b>1 521 010</b>	<b>1 352 667</b>	<b>804%</b>



### 3.6 - Eléments ayant trait aux engagements financiers

#### 3.6.1- Engagements donnés ou reçus

Engagement à tirer un complément d'emprunt de 3 000 000 € contracté en 2022 auprès du Crédit Agricole afin de financer la construction du Foyer de Vie La Virginie à Orthez.

#### 3.6.2- Engagements en matière d'indemnités de départ à la retraite

L'Adapei des Pyrénées Atlantiques a fait le choix par le passé, comme l'y autorise le droit comptable, de ne pas poster au passif du bilan en compte de provision le montant des engagements des indemnités de départs à la retraite calculé selon un mode actuariel tenant compte des probabilités de versement.

En 2024 nous avons tenu compte des décisions législatives intervenues en 2023 concernant les âges de départ à la retraite et avons réalisé un calcul sur la base d'un taux âge de départ transitoire de 63 ans.

Le montant des engagements d'indemnités de départ à la retraite est évalué à 6 146 K€ d'engagements fin 2024.

<b>Passif social - indemnités de départ à la retraite futures probabilisées</b>						
Avant 2024 - âge de départ : 62 ans						
Année 2024 - âge de départ transitoire : 63 ans						
années	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Indemnités de départ à la retraite en K€	5 482	5 403	5 246	5 359	5 803	6 146

L'accroissement du nombre de salariés fin 2024, l'augmentation de la masse salariale et le décalage de l'âge de départ à la retraite (positionné de manière transitoire à 63 ans) ont joué à la hausse sur cet indicateur. Nous n'avons cependant pas réajusté ce chiffrage de l'évolution du turn-over qui a probablement un impact baissier sur le montant probabilisé du coût futur des indemnités de départ à la retraite.

Afin d'améliorer la présentation des dettes à court terme, comme l'an passé, nous avons porté au bilan 2024 (en dettes provisionnées) les indemnités de départ qui seront versées en 2025.

Nous avons constitué une « dette provisionnée » à hauteur de **453 K€** qui concerne les indemnités de retraite à payer en 2024 (versus 545 K€ constitués fin 2023 sur les IDR 2024).

Pour mémoire, nous avons également doté fin 2020 une réserve de compensation des déficits dédiée aux indemnités de départ à la retraite à hauteur de 1 000 K€ sur les établissements du bloc financeur ARS.

Il n'est pas prévu de mouvoir cette réserve eu égard au passif social fin 2024.

#### 3.6.3- Effectifs salariés de l'exercice

##### Concernant les effectifs :

Le nombre de salariés de l'Adapei (hors intérim) est en augmentation en 2024 par rapport à 2023 et passe de 1051 fin 2023 à 1070 salariés fin 2024 soit +19 salariés. Le nombre d'ETP est également en augmentation fin 2024, il passe de 968 ETP fin 2023 à 988 ETP fin 2024 soit + 20 ETP.