



KPMG SA
19 rue Clément Ader
Pôle Henri Farman - BP 162
51685 Reims

Association AEIM - Adapei 54

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

Association AEIM - Adapei 54

6 Allée de Saint Cloud - 54600 VILLERS-LES-NANCY

KPMG S.A., société d'expertise comptable et de commissaires aux comptes inscrite au Tableau de l'Ordre des experts comptables de Paris sous le n° 143008010101 et rattachée à la Compagnie régionale des commissaires aux comptes de Versailles et du Centre.
Société française membre du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une société de droit anglais (private company limited by guarantee).

Société anonyme à conseil d'administration
Siège social :
Tour EQHO
2 avenue Gambetta
CS 60055
92066 Paris La Défense Cedex
Capital social : 5 497 100 €
775 726 417 RCS Nanterre



KPMG SA
19 rue Clément Ader
Pôle Henri Farman - BP 162
51685 Reims

Association AEIM - Adapei 54

6 Allée de Saint Cloud - 54600 VILLERS-LES-NANCY

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

À l'assemblée générale de l'association AEIM - Adapei 54,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association AEIM - Adapei 54 relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

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

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.

Dans le cadre de notre appréciation des principes comptables suivis par votre association, nous avons vérifié que les modalités retenues pour l'élaboration du compte de résultat par origine et destination et du compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public, sont décrites de manière appropriée dans la note 10 de l'annexe, sont conformes aux dispositions du règlement ANC n° 2018-06 et ont été correctement appliquées.

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 du conseil d'administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

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

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

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

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.

Reims, le 6 juin 2024

KPMG SA

Patrick Zeimett

2024.06.06

15:44:14 +02'00'

Patrick ZEIMETT

Associé

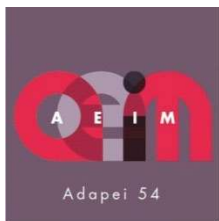
ACTIF	Exercice 2023			Exercice 2022
	Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement	514	514	-	-
Frais de recherche et de développement	6 179	6 179	-	-
Donations temporaires d'usufruit			-	-
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	824 194	784 685	39 508	58 109
Autres Immobilisations Incorporelles	465 085	428 601	36 483	4 106
Immobilisations incorporelles en cours			-	-
Avances et acomptes	19 152		19 152	78 355
Immobilisations corporelles				
Terrains	5 598 817	882 172	4 716 644	3 893 181
Constructions	75 738 268	44 900 442	30 837 826	29 115 157
Installations techniques, matériel et outillage industriels	26 698 216	21 407 598	5 290 618	4 746 101
Immobilisations corporelles en cours	4 516 292		4 516 292	3 573 662
Avances et acomptes	40 819		40 819	57 391
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	73 324		73 324	16 324
Immobilisations financières				
Participations et Créances rattachées	544 788		544 788	543 288
Autres titres immobilisés	831		831	831
Prêts	19		19	19
Autres	47 744		47 744	48 804
Total I	114 574 241	68 410 193	46 164 049	42 135 328
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours	1 950 609	330 945	1 619 664	2 147 382
Avances et acomptes	374 274		374 274	344 769
Créances				
Créances redevables, usagers et comptes rattachés	3 548 025	769 258	2 778 767,10	2 829 114
Créances clients et comptes rattachés	2 865 307	113 494	2 751 813,42	2 581 715
Créances reçues par legs ou donations	63 308		63 308	40 601
Autres	2 342 002	194 637	2 147 365	1 921 848
Valeurs mobilières de placement	15 597 646	60 241	15 537 405	14 188 535
Instruments de trésorerie			-	-
Disponibilités	38 791 974		38 791 974	39 332 568
Charges constatées d'avance	330 657		330 657	486 776
Total II	65 863 802	1 468 575	64 395 227	63 873 307
Frais d'émission des emprunts (III)				-
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecarts de conversion Actif (V)				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	180 438 043	69 878 767	110 559 276	106 008 635

PASSIF	Exercice 2023	Exercice 2022
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires	300 000	300 000
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité	54 547 673	54 697 917
<i>Dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	<i>31 849 285</i>	<i>31 807 016</i>
Report à nouveau		
Report à nouveau	10 203 275	8 908 649
<i>Dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	<i>- 1 298 274</i>	<i>- 2 012 131</i>
Excédent ou déficit de l'exercice	- 279 817	1 130 827
<i>Dont Excédent ou déficit des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	<i>- 1 179 807</i>	<i>370 420</i>
Situation nette (sous total)	64 771 131	65 037 393
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	1 984 635	2 118 626
Provisions réglementées	1 505 104	1 503 633
Total I	68 260 871	68 659 652
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations	136 632	56 925
Fonds dédiés	5 202 838	5 777 802
Total II	5 339 470	5 834 727
PROVISIONS		
Provisions pour risques	274 706	135 169
Provisions pour charges	38 813	38 813
Total III	313 519	173 982
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	18 642 638	16 923 514
Emprunts et dettes financières diverses		
Avances et acomptes reçus sur commandes	106 223	99 353
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	5 476 699	4 126 669
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	10 700 148	9 280 784
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	1 223 417	249 993
Autres dettes	363 615	472 078
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	132 676	187 884
Total IV	36 645 416	31 340 274
Ecarts de conversion Passif (V)		
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	110 559 276	106 008 635

AEIM COMPTE DE RESULTAT Exercice du 1er janvier 2023 au 31 décembre 2023

COMPTE DE RESULTAT	Exercice 2023	Exercice 2022
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	51 117	51 585
Ventes de biens et services		
Ventes de biens	6 382 268	6 769 640
<i>dont ventes de dons en nature</i>		
<i>dont ventes de biens relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>	6 371 357	6 760 240
Ventes de prestations de service	11 068 945	10 682 637
<i>dont parrainages</i>		
<i>dont ventes de prestations de services relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>	7 215 482	6 826 314
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	95 744 194	91 228 360
<i>dont contributions financières des Autorités de tarification relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>	93 135 360	88 605 604
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommables		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels	59 102	186 577
Mécénats	10 278	33 236
Legs, donations et assurances-vie	480 637	111 225
Contributions financières	167 340	57 538
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	425 022	606 950
Utilisations des fonds dédiés	1 363 340	1 197 071
Autres produits	3 651	7 102
Total I	115 755 892	110 931 920
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises	5 014 027	5 852 841
Variation de stocks	400 913	- 110 531
Autres achats et charges externes	23 744 529	23 050 314
Aides financières	25 419	8 197
Impôts, taxes et versements assimilés	5 100 813	4 453 871
Salaires et traitements	55 890 677	52 219 701
Charges sociales	20 207 867	18 196 007
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	4 397 872	4 608 684
Dotations aux provisions	139 537	
Reports en fonds dédiés	788 376	1 213 733
Autres charges	631 988	210 819
Total II	116 342 019	109 703 636
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	- 586 127	1 228 285

1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-	586 127	1 228 285
PRODUITS FINANCIERS			
De participation			
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		8 770	4 968
Autres intérêts et produits assimilés		886 748	308 597
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge		35 924	49 514
Différences positives de change			
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		0	
Total III		931 443	363 078
CHARGES FINANCIERES			
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		59 679	34 704
Intérêts et charges assimilées		472 220	364 697
Différences négatives de change			
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			
Total IV		531 899	399 401
2. RESULTAT FINANCIER (III - IV)		399 544	- 36 323
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)	-	186 583	1 191 961
PRODUITS EXCEPTIONNELS			
Sur opérations de gestion		409 196	133 994
Sur opérations en capital		350 754	281 379
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		128	3 973
Total V		760 079	419 346
CHARGES EXCEPTIONNELLES			
Sur opérations de gestion		564 457	377 116
Sur opérations en capital		165 527	75 502
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		1 600	2 483
Total VI		731 584	455 101
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)		28 495	- 35 755
Participation des salariés aux résultats (VII)			
Impôts sur les bénéfices (VIII)		121 729	25 379
Total des produits (I + III + V)		117 447 414	111 714 344
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)		117 727 230,53	110 583 517
EXCEDENT OU DEFICIT	-	279 817	1 130 827
<i>dont excédent ou déficit des activités sociales ou médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	-	<i>1 179 807</i>	<i>370 420</i>
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Dons en nature		35 273	24 803
Prestations en nature			
Bénévolat		25 053	29 638
TOTAL		60 326	54 441
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Secours en nature			
Mises à disposition gratuite de biens		35 273	24 803
Prestations en nature			
Personnel bénévole		25 053	29 638
TOTAL		60 326	54 441



Vivre ensemble est une force

AEIM – ADAPEI 54

06 allée de Saint Cloud
54600 VILLERS LES NANCY

AEIM

Annexe aux comptes annuels de l'exercice clos 31/12/23

Montants exprimés en Euros

Avril 2024

Ce rapport contient 45 pages



AEIM – ADAPEI 54

06 allée de Saint Cloud
54600 VILLERS LES NANCY

Vivre ensemble est une force

Table des matières

1	Objet social	4
2	Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées	6
3	Description des moyens mis en œuvre	7
4	Faits caractéristiques d'importance significative, de l'exercice et postérieurs à la clôture	9
4.1	Faits caractéristiques de l'exercice	9
4.2	Faits caractéristiques postérieurs à la clôture	10
5	Principes et méthodes comptables	11
5.1	Principes généraux	11
5.1.1	Changement de méthode comptable	11
5.1.2	Changements d'estimation	11
5.1.3	Corrections d'erreurs	11
5.2	Dérogations	11
5.3	Principales méthodes comptables	11
6	Informations relatives aux postes du bilan	12
6.1	Actif immobilisé	13
6.1.1	État de l'actif immobilisé (brut)	15
6.1.2	Amortissements de l'actif immobilisé	16
6.1.3	Coût d'emprunt	16
6.1.4	Frais d'établissement	16
6.1.5	Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	16
6.1.6	Actifs inaliénables	16
6.1.7	Informations relatives aux filiales et participations	16
6.2	Actif circulant	16
6.2.1	Stocks et en cours	16
6.2.2	Créances, dont reçues par legs ou donations / dépréciations	17
6.2.3	Précisions sur d'autres créances	17
6.2.4	Valeurs mobilières de placement	18
6.2.5	Charges constatées d'avance et écart de conversion actif	18
6.3	Tableau des dépréciations de l'Actif	18
6.4	Fonds propres	18
6.4.1	Tableau de variation des Fonds propres	20
6.4.2	Fonds propres sans droit de reprise	20
6.4.3	Fonds propres avec droit de reprise	20
6.4.4	Réserves, statutaires ou contractuelles, autres, pour projet de l'entité.	20



Vivre ensemble est une force

AEIM – ADAPEI 54

06 allée de Saint Cloud
54600 VILLERS LES NANCY

6.4.5	Report à nouveau dont report à nouveau sous gestion contrôlée	21
6.4.6	L'excédent ou déficit effectif de l'entité gestionnaire	21
6.4.7	Fonds propres consommables (dotations consommables fondations et fonds de dotation)	21
6.4.8	Subventions d'investissement	22
6.4.9	Provisions réglementées	22
6.5	Fonds reportés et dédiés	23
6.5.1	Fonds reportés liés aux legs ou donations	23
6.5.2	Fonds dédiés	24
6.6	Provisions pour risques et charges	25
6.7	Dettes	26
6.7.1	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit autres dettes assimilés	26
6.7.2	Autres dettes	26
7	Informations relatives au Compte de résultat	27
7.1	Résultats par périmètre de gestion	28
7.2	Passage du résultat comptable au résultat administratif (gestion sous contrôle de tiers financeurs) et autres informations sur les comptes des établissements sociaux et médico-sociaux	28
7.2.1	Dossiers sous contrôle de tiers Financeurs	28
7.2.2	Tableau de passage entre résultat comptable et résultat administratif par périmètre de gestion	30
7.3	Produits du compte de résultat	30
7.3.1	Cotisations	30
7.3.2	Ventes de biens et services	31
7.3.3	Produits de tiers financeurs	33
7.3.4	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	33
7.3.5	Utilisations des fonds dédiés	33
7.3.6	Autres produits (d'exploitation)	33
7.4	Charges du compte de résultat	33
7.4.1	Achats de marchandises et variation des stocks	33
7.4.2	Autres Achats et charges externes	34
7.4.3	Aides financières	34
7.4.4	Impôts, taxes et versements assimilés	34
7.4.5	Autres charges	35
7.5	Résultat Financier	35
7.6	Résultat exceptionnel	35
7.7	Contributions et charges des contributions, volontaires en nature (pied du compte de résultat)	35
7.8	Etat séparé des avantages et des ressources provenant de l'étranger	36



Vivre ensemble est une force

AEIM – ADAPEI 54

06 allée de Saint Cloud
54600 VILLERS LES NANCY

8	Autres informations relatives aux opérations et engagements hors bilan	37
8.1	Engagements financiers donnés et reçus (engagements de retraites et avantages assimilés)	37
8.2	Engagements liés au Compte Epargne Temps	37
8.3	Engagements pris en matière de crédit-bail	38
8.4	Montant des honoraires des Commissaires aux Comptes	38
8.5	Montant global des 3 plus hauts cadres dirigeants salariés et bénévoles ainsi que les avantages en nature	38
8.6	Information sur les transactions autres que les transactions courantes conclues à des conditions normales (art. 431-12 du règlement ANC 2018-06)	39
9	Informations relatives à l'effectif	40
10	Compte de Résultat par Origine et Destination (CROD) et Compte Emplois Ressources (CER)	41



Vivre ensemble est une force

AEIM – ADAPEI 54

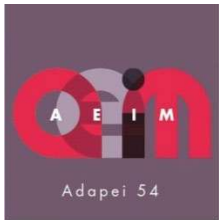
06 allée de Saint Cloud
54600 VILLERS LES NANCY

1 **Objet social**

L'objet social de notre entité est décrit ainsi dans les statuts :

« L'Association, dénommée Association Adultes Enfants Inadaptés Mentaux-Association départementale des Amis et Parents d'Enfants Inadaptés Mentaux de Meurthe-et-Moselle, dite AEIM-Adapei 54, fondée le 8 Juillet 1957 (déclarée n° 1810), reconnue d'Utilité Publique le 31 décembre 1963 et affiliée au Mouvement UNAPEI, a pour but :

- 1) d'œuvrer afin que toute personne handicapée intellectuelle ait une vie digne et citoyenne. L'association a pour vocation d'accompagner et de soutenir toute personne en situation de handicap lié principalement à une déficience intellectuelle et cognitive, dénommée « personne handicapée intellectuelle » dans les présents statuts.
- 2) de rendre la personne handicapée intellectuelle actrice de son projet de vie et de l'aider à conquérir ou à reconquérir le contrôle de sa vie en tant que citoyen à part entière.
- 3) de contribuer à promouvoir ou à créer, en plein accord avec les organismes publics ou privés, toutes réalisations qui permettront d'accueillir au sein de ses établissements et services spécialisés des personnes handicapées intellectuelles afin de leur assurer l'éducation, la formation professionnelle, la mise au travail, l'hébergement et l'épanouissement personnel.
- 4) d'œuvrer pour une accessibilité universelle permettant à la personne handicapée intellectuelle de vivre dans la société avec la même liberté de choix que les autres personnes et de favoriser ainsi de façon constante la représentation sociale des personnes handicapées intellectuelles.
- 5) de reconnaître aux personnes handicapées intellectuelles le droit de siéger dans toutes les instances les concernant.
- 6) de promouvoir les loisirs, le sport et l'accès aux soins des personnes handicapées intellectuelles.
- 7) de se préoccuper des personnes vieillissantes handicapées intellectuelles et de créer ou de leur trouver un dispositif d'accompagnement adapté à leurs besoins et à leurs souhaits.
- 8) de défendre les droits et les intérêts moraux, patrimoniaux et financiers des personnes handicapées intellectuelles.
- 9) d'exercer, au mieux de leurs intérêts, la tutelle ou la curatelle des personnes handicapées intellectuelles, confiée par le juge des tutelles.
- 10) d'établir et de maintenir entre tous ses adhérents l'esprit familial de solidarité, de fraternité.
- 11) d'apporter aux familles le soutien, l'appui matériel et moral indispensables à chacune des étapes du projet de vie de la personne handicapée intellectuelle.
- 12) de vendre les biens ou services produits dans le cadre du travail protégé.
- 13) le cas échéant, de vendre les produits ou services résultant de son activité ou de son savoir-faire.
- 14) de contribuer à l'innovation et à la recherche au bénéfice des personnes handicapées intellectuelles.



Vivre ensemble est une force

AEIM – ADAPEI 54

06 allée de Saint Cloud
54600 VILLERS LES NANCY

- 15) de faire connaître les besoins et les attentes de la personne handicapée intellectuelle.
- 16) de représenter les personnes handicapées intellectuelles et leurs familles auprès des Pouvoirs Publics, des Assemblées Nationale et Territoriale, des Organismes Sociaux et des diverses Administrations en vue d'obtenir, tant sur le plan législatif et réglementaire que sur celui des réalisations concrètes, les résultats recherchés pour l'accomplissement du but poursuivi. »

Les organes statutairement compétents de notre entité ont fixé différents objectifs pour réaliser l'objet social. Ces objectifs constituent le « projet associatif » pour lequel des réserves sont constituées le cas échéant dans nos fonds propres.



AEIM – ADAPEI 54

06 allée de Saint Cloud
54600 VILLERS LES NANCY

Vivre ensemble est une force

2 Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées

La nature des activités ou missions sociales réalisées durant l'exercice peut être résumée ainsi :

L'AEIM développe une activité d'accompagnement de personnes handicapées qui se traduit comptablement en deux périmètres distincts :

- La gestion contrôlée, regroupant les activités financées par les pouvoirs publics, majoritairement dans le cadre d'un CPOM tripartite (AEIM/ARS/CD 54).
- La gestion propre regroupant les activités dites « commerciales » ou « de production ».

GESTION CONTROLEE			GESTION PROPRE	
PERIMETRE CPOM		HORS PERIMETRE CPOM	LES ATELIERS PRO	AUTRE
PERIMETRE CPOM ARS	PERIMETRE CPOM CD 54			
IME	FHESAT	SIEGE	ESAT PRODUCTION	VIE ASSOCIATIVE
MAS	FV	SERVICE TUTELAIRE	EA	CUISINE CENTRALE
FAM	FAM	ACHAT MUTUALISES		RESIDENCE MARIE
SAMSAH	SAVS			
SSESD et DISPOSITIFS DIVERS				
ESAT SOCIAL				



Vivre ensemble est une force

AEIM – ADAPEI 54

06 allée de Saint Cloud
54600 VILLERS LES NANCY

3 Description des moyens mis en œuvre

Les principaux moyens mis en œuvre par notre entité afin de réaliser les activités décrites au paragraphe précédent sont les suivants :

— Investissements

Chaque année l'AEIM réalise un plan d'investissement composé principalement de travaux de construction, restructuration, entretien du bâti ainsi que des acquisitions, renouvellements de matériels, installations à caractères pédagogique, médical ou technique (ex. matériel de blanchisserie, de cuisine,...) ou encore de machines-outils pour les ESAT.

— Ressources humaines

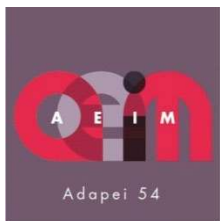
Les activités déployées par l'AEIM sont des activités d'accompagnement de personnes handicapées, donc de services supposant recours important en matière de ressources humaines. Par ailleurs, l'AEIM rémunère également les Travailleurs Handicapés d'ESAT (rémunération intégrée à la masse salariale brute chargée mais statut spécifique des personnes concernées déterminé par le CASF et non le Code du travail).

La masse salariale brute chargée (hors indemnités non soumises à l'assiette de cotisation sociale classique) : 80 056 866 € (hors CP) dont pour les Travailleurs Handicapés : 18 011 375 €.

L'Equivalent Temps Plein (Heures rémunérées de l'exercice y compris jours payés hebdomadaires, les jours de congés légaux, jours fériés, heures supplémentaires. Déduction faite des absences hors congés et sans reconstitution du volume horaire induit par l'effet « maintien de salaire » en cas d'arrêt maladie) correspondant sont arrêtés à 2 315 ETP dont 1 045 pour les Travailleurs Handicapés.

— Autres moyens/dépenses engagées

- a. Formation : le nombre d'heures de formation en lien avec les activités de l'entité s'est élevé à 22 044 heures à comparer 22 527 heures au titre de l'exercice précédent.
- b. Communication : l'AEIM réalise des actions de communication interne, en direction de ses adhérents (ex. publication « Petits Mots ») mais aussi en direction de partenaires externes (campagnes d'appel à la générosité du public, campagne de recrutement,...).
- c. Entretien général/dépense de fonctionnement : ces dépenses courantes en dehors de la masse salariale (qui représente près de 65% de la totalité des charges d'exploitation en 2023) sont concentrées sur les autres achats et charges externes (20% des charges d'exploitation en 2023) et en particulier concernant les transports et les prestations de restauration associées aux activités d'accompagnements portées par les établissements, prestations d'intérimaires, les locations (immobilières et mobilières), prestations de services (notamment au bénéfice des usagers) et maintenance du bâti et également les achats (plus de 4 % des charges d'exploitation en 2023) : essentiellement les achats consommés pour les activités de production des ESAT (gestion propre).
- d. L'AEIM mutualise des moyens via son Siège. Les établissements participent via des frais de Siège au financement des fonctions support (Direction financière, Direction des Ressources Humaines, Direction de la Communication, des Systèmes d'Information, Directions de Pôles Accompagnement mais aussi Services Patrimoine, Qualité. Ainsi



Vivre ensemble est une force

AEIM – ADAPEI 54

06 allée de Saint Cloud
54600 VILLERS LES NANCY

qu'à la mise en œuvre de projets structurants mutualisés (ex. SIRH, Téléphonie, Dématérialisation,...).

Par ailleurs, les établissements en gestion propre portant des activités de vente de prestations ou production mutualisent également des moyens humains dédiés par contribution au Siège.

En 2023, les frais de Siège ont été les suivants :

- Taux Gestion Contrôlée (GC) : 6,83 %
- Taux Gestion Propre ESAT (GP) : 5,31 %
- Taux Gestion Propre EA (GP) : 3,97 %

Les frais pour mutualisation de moyens sur les activités de vente de prestations et production sont les suivants :

- Taux Gestion Propre ESAT (GP) : 2,29 %
- Taux Gestion Propre EA (GP) : 0,16 %



AEIM – ADAPEI 54

06 allée de Saint Cloud
54600 VILLERS LES NANCY

Vivre ensemble est une force

4 Faits caractéristiques d'importance significative, de l'exercice et postérieurs à la clôture

4.1 Faits caractéristiques de l'exercice

L'exercice a été caractérisé par le/les faits d'importance significative suivants :

- L'application du SEGUR de la santé

L'AEIM en tant qu'organisme de droit privé à but non lucratif, gestionnaire d'Etablissements médico-sociaux a l'obligation d'appliquer les dispositions de la loi de financement de la Sécurité Sociale concernant des mesures de revalorisation salariale de certaines catégories de personnels sur le périmètre d'application de la convention collective CC66 (arrêté du 06/01/22).

Ainsi depuis novembre 2021, les aides-soignants, aides médico-psychologiques (AMP), accompagnants Educatif et social (AES), diététiciens, infirmiers, orthophonistes, ergothérapeutes, psychomotriciens, masseurs kinésithérapeutes ont bénéficié - par effet rétroactif en janvier 2022- de ces mesures dites « Laforcade 1 » pour un montant mensuel de 183 € net par professionnel.

En janvier 2022, s'est ajouté pour le personnel paramédical une mesure dite « Laforcade 2 » pour un montant mensuel de 38 € brut par professionnel.

Puis en avril 2022, la filière socio-éducative a été concernée par les mesures dites « Laforcade 3 » pour un montant d'indemnité de 183 € net par professionnel et une prime a été accordée aux médecins pour un montant de 517 € brut par professionnel.

Les conditions de couverture de ces charges supplémentaires ont été précisées dans la loi de financement de la Sécurité Sociale 2022 et prises en charge via dotations publiques supplémentaires.

L'année 2023 est la première année pleine d'application de ces différentes mesures avec une incidence en charges (masse salariale augmentée de 4 178 K€) et en produits avec deux mécanismes distincts de compensation sur le périmètre CPOM :

- Compensation à l'Euro/l'Euro sur le périmètre du Conseil Départemental 54 : un acompte est versé courant de l'exercice, puis sur base de déclarations annuelles s'opérant en février N+1. Les montants attendus sont intégrés en compte 4417 pour un montant de 489 K€.
- Intégration d'une dotation globale forfaitaire pour l'ARS, entrant dans la base reconductible et soumise chaque année à taux directeur. En 2023, une somme complémentaire de 521 K€ a été accordée.

Par ailleurs, la gouvernance de l'association a décidé en 2023, d'accorder une prime exceptionnelle aux « oubliés du SEGUR » correspondant à 6 mois de primes SEGUR. Cette prime qui concerne essentiellement du personnel administratif, du personnel technique et des cadres a impacté tous les Etablissements mais a été financé en totalité par le Siège sous couvert d'une reprise de la Réserve pour projet de l'Entreprise Associative, donc financée par des ressources propres issues de produits de placements financiers. L'impact aux Etablissements est neutre alors que le résultat du Siège est impacté en totalité par cette mesure. Le montant global est de 465 K€.

- L'application de la hausse de la valeur du point et du relèvement de l'indice minimum garanti

Ces mesures applicables avec effet rétroactif au 01/07/22 avaient fait l'objet d'une provision au comptes 2022. En 2023, l'ensemble de salaires bruts sont ainsi réévalués sur exercice complet. Le montant concernant l'exercice 2022 est régularisé et la provision reprise pour le même montant.

La masse salariale est ainsi impactée positivement de plus de 1 360 K€.



Vivre ensemble est une force

AEIM – ADAPEI 54

06 allée de Saint Cloud
54600 VILLERS LES NANCY

- **Les effets de l'inflation, cas particulier des énergies et traitement du bouclier tarifaire**

Dès 2022, L'association a subi les premiers effets de l'inflation touchant de manière diffuse la plupart des postes de charges et de manière croissante tout au long de l'année. En 2023, l'impact des hausses 2022 s'est fait ressentir sur année pleine et de nouvelles hausses sont apparues notamment sur les postes de restauration/alimentation et énergies.

Concernant les énergies, l'association a subi une première augmentation sur le gaz suite à renouvellement de contrat au dernier trimestre 2022 avec impact sur année pleine en 2023 (contrat d'une durée de 3 ans) puis en janvier 2023, une augmentation sur le contrat ARENH d'électricité en cours.

Les effets prix sont de + 221% entre les tarifs des deux contrats de gaz et de + 89 % entre les tarifs 2022 et 2023 en électricité.

Dans le même temps les efforts réalisés en termes de consommation énergétique (notamment par le biais du contrat de performance énergétique) ont permis de juguler les hausses qui s'affichent entre 2022 et 2023 à « seulement » 861 K€. La diminution de consommation de gaz a ainsi permis une économie de près de 600 K€ en 2023.

Dans le même temps, le bouclier tarifaire sur les énergies a été traité en produit exceptionnel pour les sommes perçues (159 K€). Aucun produit à recevoir n'ayant pu être compatibilisé étant donné le manque de lisibilité des informations produites par les fournisseurs d'énergie.

Par ailleurs, les effets de l'inflation sont diffus sur quasi l'ensemble des postes de charges (y compris sur l'immobilier avec impact aux dotations aux amortissements) et les tensions d'approvisionnements subis sur certains marchés en 2022 et qui avaient conduit à prolonger des contrats masquant ainsi les augmentations sur ces postes (véhicules en particulier) sont maintenant absorbés, générant l'effet rebond annoncé en 2022.

Le mouvement de mutualisation des achats effectué depuis quelques années par l'AEIM a permis de contraindre ces évolutions par les conditions contractuelles et les négociations opérées sur l'exercice.

- **Les fortes tensions sur le marché de l'emploi**

L'augmentation du turnover et des absences de personnel, associée aux obligations de remplacement immédiat pour permettre une continuité de services sur certaines offres d'accompagnement a provoqué une hausse des recrutements alors même que le marché de l'emploi était en forte tension sur l'ensemble des missions recherchées.

De ce fait, l'association a recours aux contrats courts mais aussi aux prestations intérim. En 2023, l'impact en charges a augmenté par rapport à 2022 (moins de prestations intérimaires mais davantage de CDD).

Par ailleurs l'AEIM a intensifié depuis 2022, ses campagnes de recrutement et développé des actions visant à promouvoir l'association (films présentant les métiers, communication renforcée sur les réseaux sociaux, présence à des forums,...). Ces charges générées ont été portées par le Siège de l'association.

4.2 Faits caractéristiques postérieurs à la clôture

Aucun fait caractéristique d'importance significative n'est à signaler postérieurement à la clôture de l'exercice.



AEIM – ADAPEI 54

06 allée de Saint Cloud
54600 VILLERS LES NANCY

Vivre ensemble est une force

5 Principes et méthodes comptables

5.1 Principes généraux

Les comptes annuels de notre entité pour cet exercice clos ont été arrêtés conformément aux dispositions du code de commerce, aux dispositions spécifiques applicables des règlements ANC 2018-06, 2019-04, 2022-04, 2023-01 et à défaut d'autres dispositions spécifiques, à celles du règlement ANC 2014-03 relatif au plan comptable général.

5.1.1 *Changement de méthode comptable*

Aucun changement de méthode comptable significatif.

5.1.2 *Changements d'estimation*

Notre entité n'a constaté aucun changement d'estimation.

5.1.3 *Corrections d'erreurs*

Notre entité n'a constaté aucune correction d'erreur.

5.2 Dérogations

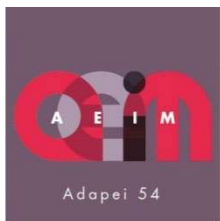
Notre entité n'a pratiqué aucune dérogation aux règles comptables applicables.

5.3 Principales méthodes comptables

Notre entité utilise les méthodes comptables explicites applicables.

Les comptes présentés appliquent les méthodes « de référence » suivantes qualifiées ainsi par le règlement 2014-03 :

- Le provisionnement des engagements en matière de pensions, de compléments de retraite, d'indemnités et versements similaires conformément à l'article 324-1 uniquement pour la Tutelle. Pour le reste des Etablissements, un Report à Nouveau dédié aux IDR a été constitué à compter de 2020 ;
- La comptabilisation à l'actif des coûts de développement et des frais de création de sites internet conformément aux articles 212-3 et 612-1 ;
- La comptabilisation en charges des frais de constitution, de transformation et de premier établissement conformément à l'article 212-9 ;
- La comptabilisation à l'actif des droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition de l'actif conformément aux articles 213-8, 213- 22, 221-1 et 222-1.



AEIM – ADAPEI 54

06 allée de Saint Cloud
54600 VILLERS LES NANCY

Vivre ensemble est une force

6 Informations relatives aux postes du bilan

Un actif est un élément identifiable du patrimoine ayant une valeur économique positive pour l'entité, c'est-à-dire un élément générant une ressource que l'entité contrôle du fait d'événements passés et dont elle attend des avantages économiques futurs ou un potentiel lui permettant de fournir des biens ou services à des tiers conformément à sa mission ou à son objet.

A leur date d'entrée dans le patrimoine de l'entité, les biens reçus à titre gratuit sont comptabilisés à l'actif en les estimant à leur valeur vénale.

Les biens et dettes reçus par legs sont comptabilisés à la date de l'acceptation du legs par l'organe habilité de l'entité ou à la date d'entrée en jouissance si celle-ci est postérieure, en l'absence de condition suspensive. En présence de conditions suspensives, la comptabilisation est différée jusqu'à la réalisation de la dernière de celles-ci.

La délivrance d'un legs diffère en fonction de chaque catégorie de legs (legs universel, legs à titre universel ou legs particulier), ce qui a pour conséquence des dates d'entrée en jouissance et d'entrée en possession différentes.

La délivrance permet au légataire :

- D'appréhender son legs ;
- D'avoir droit aux fruits ;
- De s'en prévaloir

A la date d'acceptation, les biens provenant de legs ou de donations sont comptabilisés :

- Dans le compte « Créances reçues par legs ou donations » pour les espèces, les actifs bancaires, les actifs financiers cotés ou les parts ou actions d'OPCVM et assimilés jusqu'à la date de réception des fonds ou de transfert des titres ;
- Dans des comptes d'actif par nature pour les biens autres que ceux visés au premier alinéa et destinés par le testateur ou le donateur à renforcer les fonds propres ou destinés à être conservés en vertu d'une décision de l'organe habilité à prendre la décision ;
- Dans le compte « Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés » pour les biens autres que ceux visés au premier alinéa et qui sont destinés à être cédés.

Une assurance-vie dont l'entité est bénéficiaire est comptabilisée en produit « Assurance-vie » à la date de réception des fonds par l'entité.

Les biens reçus par donations entre vifs sont comptabilisés à la date de signature de l'acte authentique de donation. Si l'acte prévoit des transferts de propriété étalés dans le temps, les biens concernés sont comptabilisés à la date de chaque transfert de propriété.

Il peut s'agir de biens meubles ou immeubles, de biens corporels ou incorporels (tels que des droits : droits d'auteur, etc.).



AEIM – ADAPEI 54

06 allée de Saint Cloud
54600 VILLERS LES NANCY

Vivre ensemble est une force

6.1 Actif immobilisé

A leur date d'entrée dans le patrimoine de l'entité, la valeur des actifs est déterminée dans les conditions suivantes :

- Les actifs acquis à titre onéreux sont comptabilisés à leur coût d'acquisition ;
- Les actifs produits par l'entité sont comptabilisés à leur coût de production ;
- Les actifs acquis à titre gratuit sont comptabilisés à leur valeur vénale ;
- Les actifs acquis par voie d'échange sont comptabilisés à leur valeur vénale

Les subventions obtenues le cas échéant pour l'acquisition ou la production d'un bien (actif non financier) sont sans incidence sur le calcul du coût des biens financés.

Les coûts significatifs de remplacement ou de renouvellement d'un composant ou d'un élément d'une immobilisation corporelle sont comptabilisés comme l'acquisition d'un actif séparé et la valeur nette comptable du composant remplacé ou renouvelé est comptabilisée en charges.

Un composant séparé, qui n'a pas été identifié à l'origine, l'est ultérieurement si les conditions de comptabilisation prévues aux articles 212-1, 212-2 et 214-9 du règlement 2014-03 sont réunies, y compris pour les dépenses d'entretien faisant l'objet de programmes pluriannuels de gros entretien ou grandes révisions, si aucune provision pour gros entretien ou grande révision n'a été constatée. Si nécessaire, nous évaluons le coût du composant existant lors de l'acquisition ou de la construction du bien en utilisant le coût estimé des dépenses d'entretien faisant l'objet d'un programme pluriannuel de gros entretien ou grandes révisions, futur et identique. Dans tous les cas, la valeur nette du composant remplacé ou renouvelé est comptabilisée en charges.

Les modes et durées d'amortissements sont présentés au paragraphe 6.1.2.3.

Les éventuelles dépréciations sont constatées après identification d'un indice de perte de valeur fonction des indicateurs suivants :

- Externes : valeur de marché, changements importants, taux d'intérêt et de rendement,
- Internes : obsolescence ou dégradation physique, changements importants dans le mode d'utilisation, performances inférieures aux prévisions.

La valeur nette comptable est ramenée à la valeur actuelle par le biais d'une dépréciation modifiant ainsi de manière prospective la base amortissable.

L'évaluation des dépréciations est réalisée ultérieurement selon les mêmes règles. Quand les raisons qui ont motivé des dépréciations cessent d'exister, elles sont rapportées en résultat sauf celles sur le fonds commercial qui ne sont jamais reprises.



AEIM – ADAPEI 54

06 allée de Saint Cloud
54600 VILLERS LES NANCY

Vivre ensemble est une force

6.1.1 État de l'actif immobilisé (brut)

Immobilisations	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	20 à 50 ans
Matériel et outillage	Linéaire	3 à 10 ans
Installations générales	Linéaire	3 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	1 à 5 ans
Matériel informatique	Linéaire	2 à 5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	3 à 10 ans
Mobilier de Bureau	Linéaire	10 ans

Immobilisations brutes	valeur brute début exercice	acquisitions	cessions	autres mouvements	valeur brute fin exercice
Frais d'établissement	514				514
Frais recherche et développement	6 179				6 179
Concessions, brevets, licences, logiciels, droits et valeurs similaires	822 143	2 050	0	0	824 194
Autres incorporelles	429 609	35 476	0	0	465 085
Avances et acomptes	78 355	0	0	-59 203	19 152
Total Incorporelles	1 336 801	37 526	0	-59 203	1 315 124
Terrain	4 712 807	0	0	886 010	5 598 817
Construction	71 479 042	1 234 127	277 839	3 302 938	75 538 268
Installations techniques, matériel et outillage	25 023 713	1 851 229	357 100	180 374	26 698 216
Immobilisations en cours	3 573 662	5 658 682	0	-4 716 052	4 516 292
Avances et acomptes	57 391	35 311	0	-51 883	40 819
Total Corporelles	104 846 615	8 779 349	634 939	-398 614	112 592 411
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	16 324	57 000	0	0	73 324
Participations et créances	543 288	1 500	0	0	544 788
Autres titres immobilisés	831	0	0	0	831
Prêts	19	0	0	0	19
Autres immob. Financières	50 586	647	3 489	0	47 744
Total Financières	594 724	2 147	3489	0	593 382
Totaux	106 794 464	8 876 022	638 428	-457 817	114 574 241



AEIM – ADAPEI 54

06 allée de Saint Cloud
54600 VILLERS LES NANCY

Vivre ensemble est une force

6.1.2 Amortissements de l'actif immobilisé

Amortissements des Immobilisations	Cumul début exercice	Augmentations	Diminutions	Autres Mouvements	Cumul fin exercice
Amts frais d'établissement	514				514
Amts frais recherche et développement	6 179				6 179
Amts Concessions, brevets, licences, logiciels, droits et valeurs similaires	764 034	20 651	0	0	784 685
Amts autres incorporelles	425 503	3 098	0	0	428 601
Total amts Incorporelles	1 196 231	23 749	0	0	1 219 980
Amts AAI terrains	819 626	62 547	0	0	882 172
Amts constructions	42 363 885	2 674 278	137 721	0	44 900 442
Amts Installations techniques, matériel et outillage	20 277 612	1 466 825	336 840	0	21 407 598
Total amts Corporelles	63 461 123	4 203 650	474 560	0	67 190 213
Totaux	64 657 354	4 227 399	474 560	0	68 410 193

Crédits Baux	Valeur d'origine	Dotations aux Amortissements		Valeur Nette
		de l'exercice	Cumulées	
Autres immobilisations incorporelles	0	0	0	0
Terrain	0	0	0	0
Constructions	0	0	0	0
Installations techniques Matériel et outillage	0	0	0	0
Autres immobilisations corporelles	270 640	51 511	192 525	78 115
Totaux	270 640	51 511	192 525	78 115



AEIM – ADAPEI 54

06 allée de Saint Cloud
54600 VILLERS LES NANCY

Vivre ensemble est une force

6.1.3 Coût d'emprunt

Notre entité n'intègre aucun coût d'emprunt à l'actif.

6.1.4 Frais d'établissement

L'AEIM n'a pas eu de nouveaux frais d'établissements en 2023.

6.1.5 Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés

Les biens provenant de legs ou de donations et destinés à être cédés ne sont pas amortis. En cas de perte de valeur, la valeur nette comptable de l'actif immobilisé est ramenée à la valeur actuelle par le biais d'une dépréciation.

6.1.6 Actifs inaliénables

Les actifs incorporels, corporels et financiers inaliénables que l'entité détient correspondent à un livret ouvert pour le compte d'une personne handicapée et dont l'AEIM perçoit chaque année les intérêts, dans le cadre d'un leg. Le montant de ce placement est de : 55 267 € au 31/12/23.

6.1.7 Informations relatives aux filiales et participations

L'AEIM n'a pas de filiales ou de participation dans des sociétés commerciales.

6.2 Actif circulant

6.2.1 Stocks et en cours

La valeur brute des stocks est déterminée de la manière suivante :

- Matières premières et approvisionnements : **PMP** (prix moyen pondéré)
- Produits finis : 80% du prix de vente
- Marchandises : **PMP** (prix moyen pondéré).
- En cours : 80% du prix de vente * taux d'avancement, si dans le process de fabrication on n'est pas à un niveau de produit semi-fini la valorisation est la somme des matières au PMP.
- Les stocks non mouvementés depuis plus d'une année sont évalués de la manière suivante :
 - Existence d'un contrat SAV lié aux matières, marchandises ou produit, la dépréciation est calculée au prorata de la durée du contrat.
 - Aucun contrat SAV, la dépréciation est de 100 %.

Catégorie de stocks	Valeur brute	Dépréciation	Valeur nette
Matières 1ères et fournitures	1 248 529	222 345	1 026 184
Produits en cours	52 499	4 175	48 324
Produits finis	503 461	92 456	411 005
Marchandises	146 119	11 969	134 149
Total	1 950 609	330 945	1 619 664



AEIM – ADAPEI 54

06 allée de Saint Cloud
54600 VILLERS LES NANCY

Vivre ensemble est une force

6.2.2 Créances, dont reçues par legs ou donations / dépréciations

6.2.2.1 Créances redevables, usagers et comptes rattachés

Ces créances sont constituées principalement des sommes dues par les pouvoirs publics (autorités de tarifications : ARS, CD, DDCS ; Etat ASP pour aides à l'emploi (notamment pour les travailleurs handicapés d'ESAT) ; Etat DETS pour le financement de l'Entreprise Adaptée ; Etat ou Collectivité pour subventions diverses.

Elles comprennent 495 474 euros : dotation globale des ESAT de 1986 non versée, en application de la circulaire ministérielle n° 86-39 du 25 Août 1986 (cette somme a été comptabilisée en dépréciation en 2016).

6.2.2.2 Créances clients et comptes rattachés

Ces créances sont constituées principalement des sommes dues par les clients des ESAT et de l'Entreprise adaptée.

6.2.2.3 Créances reçues par legs ou donations

A la date d'acceptation, les biens provenant de legs ou de donations sont comptabilisés :

- dans le compte « Créances reçues par legs ou donations » pour les espèces, les actifs bancaires, les actifs financiers cotés ou les parts ou actions d'OPCVM et assimilés jusqu'à la date de réception des fonds ou de transfert des titres.

6.2.3 Précisions sur d'autres créances

Ces créances portent essentiellement sur des sommes dues par l'OPCO pour le financement de formations, des organismes sociaux pour le remboursement des indemnités journalières versées aux salariés et travailleurs handicapés et les facturations hors département 54.

L'AEIM a réalisé des apports avec droits de reprise (figurant en Comptes courants de partenaires) destinées à l'amorçage d'associations ayant un objet social concourant à des services utiles à ses usagers : Assoc A Sion : pour 46 000 € et Observer Canopée : pour 49 500 € et d'un GCSMS : RAPH54 pour 500 €.

Créances de l'actif circulant			
Postes de l'actif	Brut	Degré de liquidité de l'actif	
		A un au plus	A plus d'un an
Créances redevables, usagers et comptes rattachés	3 548 025	3 052 551	495 474
Créances clients et comptes rattachés	2 865 307	2 865 307	
Créances reçues par legs ou donations	63 308	63 308	
Autres	2 342 002	2 334 187	7 815
Charges constatées d'avance	330 657	241 510	89 147
Total	9 149 299	8 556 863	592 436



AEIM – ADAPEI 54

06 allée de Saint Cloud
54600 VILLERS LES NANCY

Vivre ensemble est une force

6.2.4 Valeurs mobilières de placement

La totalité des valeurs mobilières de placement détenues par l'AEIM au 31/12/23 est comptabilisée pour un montant de 15 597 646 €, dont 6 676 888.41 € d'obligations.

On constate en fin d'exercice des dépréciations pour un total de 60 241 €.

6.2.5 Charges constatées d'avance et écart de conversion actif

Les charges constatées d'avance concernent diverses charges 2023 issus pour l'essentiel de contrats de location de véhicules, de matériels informatiques et de téléphonie, de contrat de maintenance et également de l'assurance dommage ouvrage pour trois établissements.

6.3 Tableau des dépréciations de l'Actif

Dépréciations actif	Situations et mouvements			
Rubriques	Dépréciations au début de l'exercice	Augmentations : dotation de l'exercice	Diminutions : reprise de l'exercice	Dépréciations à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles	0	0	0	0
Immobilisations corporelles	0	0	0	0
Immobilisations financières	1 782		1 782	0
Stocks	305 359	79 687	54 101	330 945
Créances	1 279 732	77 231	279 574	1 077 389
Valeurs mobilières de placement	34 704	59 679	34 142	60 241
Total	1 621 577	216 597	369 599	1 468 575

6.4 Fonds propres

Une ressource destinée à renforcer les fonds propres à raison d'une stipulation du tiers financeur, du testateur ou du donateur le cas échéant, est comptabilisée en fonds propres avec ou sans droit de reprise.

6.4.1 Tableau de variation des Fonds propres

Le tableau suivant défini par l'article 431-5 du règlement n°2018-06 se substitue à l'ensemble des informations demandées dans l'article 833-11 du règlement ANC n°2014-03 relatif au plan comptable général.



AEIM – ADAPEI 54

06 allée de Saint Cloud
54600 VILLERS LES NANCY

Vivre ensemble est une force

Variation des fonds propres	À l'ouverture de l'exercice	Affectation du résultat		Augmentation		Diminution ou Consommation		A la clôture de l'exercice
		Montant	Dont générosité du public	Montant	Dont générosité du public	Montant	Dont générosité du public	Montant
Fonds propres sans droit de reprise	300 000							300 000
Fonds propres avec droit de reprise	-							-
Ecart de réévaluation	-							-
Réserves	54 697 917	-163 799		13 555				54 547 673
<i>Dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	31 807 016	-331 287		13 555				31 489 284
Report à nouveau	8 908 649	1 294 626						10 203 275
<i>Dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	-2 012 130	713 856						-1 298 274
Excédent ou déficit de l'exercice	1 130 827	-1 130 827				279 817		-279 817
<i>Dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	370 420	-370 420				1 179 807		-1 179 807
Fonds propres de la totalité des Fondations abritées	0							0
Situation nette	65 037 393	0	0	13 555	0	279 817	0	64 771 131
Fonds propres consommables	0							0
Subventions d'investissement	2 118 626			46 484		180 475		1 984 635
Provisions réglementées	1 503 633			2 516		1 045		1 505 104
TOTAL	68 659 652	0	0	62 555	0	461 337	0	68 260 871



AEIM – ADAPEI 54

06 allée de Saint Cloud
54600 VILLERS LES NANCY

Vivre ensemble est une force

6.4.2 *Fonds propres sans droit de reprise*

Les fonds propres sans droit de reprise correspondent à la mise à disposition définitive d'un bien ou de numéraire au profit de l'entité. Ils sont la contrepartie de biens ou de fonds qui ne peuvent être repris ni par leurs apporteurs, ni par les fondateurs, ni par les membres de l'entité, ou, s'agissant d'une fondation, de la dotation statutaire et des dotations complémentaires non consommables. Ce n'est le cas échéant qu'à la liquidation de l'entité qu'ils feront l'objet d'un traitement spécifique (l'apport à une autre entité ayant le même objet le plus fréquemment).

Les fonds propres sans droit de reprise de l'AEIM sont dorénavant constitués uniquement de fonds issus du fonds de dotation DECIDEM pour le FOYER MICHELET.

6.4.3 *Fonds propres avec droit de reprise*

Néant.

6.4.4 *Réserves, statutaires ou contractuelles, autres, pour projet de l'entité.*

RESERVES POUR PROJET DE L'ENTITE	À l'ouverture de l'exercice	Variations de l'exercice		A la clôture de l'exercice
		Augmentation	Diminution	Montant global
Excédent affecté à l'investissement	18 096 279	16 476		18 112 755
Excédent affecté à la couverture BFR (trésorerie)	1 728 238			1 728 238
Réserve de compensation des déficits	6 018 459	431 399	996 863	5 452 995
Réserve de compensation des amortissements	5 964 040	392 671	161 414	6 195 297
Autres - réserve pour l'investissement GP	19 784 191	179 637		19 963 828
Autres - réserve pour prime intéressement TH	717 809			717 809
Autres - réserve pour rémunération des TH	1 427 933			1 427 933
Autres - réserve pour projet associatif	960 968		12 150	948 818
TOTAL	54 697 917	1 020 182	1 170 427	54 547 673



AEIM – ADAPEI 54

06 allée de Saint Cloud
54600 VILLERS LES NANCY

Vivre ensemble est une force

6.4.5 Report à nouveau dont report à nouveau sous gestion contrôlée

En tant qu'entité gestionnaire il est comptabilisé dans des comptes spécifiques de report à nouveau, le résultat de l'activité sociale et médico-sociale **sous gestion contrôlée** de ces établissements ajusté des deux éléments suivants :

- Les charges et les produits des établissements dont la prise en compte par l'autorité de tarification est différée ;
- Les charges des établissements rejetées par l'autorité de tarification, conformément aux dispositions de l'article R. 314-52 ou de l'article R. 314-236 du code de l'action sociale et des familles et dont le rejet est contesté par l'entité dans le cadre d'un recours.

Lorsque les recours sont épuisés, les charges des établissements rejetées par l'autorité de tarification sont affectées dans le compte de report à nouveau général de l'entité.

Avant répartition du résultat de l'exercice		
Nature du report	Débiteur	Créditeur
Report à nouveau des activités propres de l'entité (acquis à l'entité)	3 332 937	14 834 487
Report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée :		
• Charges et produits dont la prise en compte est acceptée	4 099 309	3 678 909
• Charges rejetées	877 875	
• Charges et produits dont la prise en compte est différée		
Solde	8 310 121	18 513 396

6.4.6 L'excédent ou déficit effectif de l'entité gestionnaire

Le CASF fixe les règles.

Le résultat ne peut être attribué aux membres ou aux fondateurs.

Tableau de détermination du résultat effectif global de l'entité	Exercice N	Exercice N-1
Résultat Net Comptable	-279 817	1 130 827
Plus ou moins Reprise des résultats antérieurs	1 106 901	1 080 268
Plus ou moins variation des congés payés	929 123	269 899
Reprise réserve de compensation		
Résultat effectif global à affecter	1 756 207	2 480 994
Dont résultat effectif sous gestion propre	856 217	1 720 587
Dont résultat effectif sous gestion contrôlée	899 990	760 407

6.4.7 Fonds propres consommables (dotations consommables fondations et fonds de dotation)

Néant.



AEIM – ADAPEI 54

06 allée de Saint Cloud
54600 VILLERS LES NANCY

Vivre ensemble est une force

6.4.8 Subventions d'investissement

Les subventions d'investissements sont des ressources à caractère durable, des ressources stables permettant de financer les investissements nécessaires aux activités de l'entité et d'alimenter sa trésorerie.

A compter de la première application du règlement 2018-06 les subventions d'investissement sont soit reprises au compte de résultat exceptionnel au rythme de l'amortissement des actifs qu'elles ont contribués à financer, que l'actif soit un bien renouvelable par l'association ou non, soit comptabilisées immédiatement en produit exceptionnel à la date d'octroi de la subvention.

Ce choix de méthode comptable s'applique à l'ensemble des immobilisations amortissables financées dans le cadre de projets définis par l'utilisation de fonds dédiés.

Notre entité a choisi de reprendre dans le résultat au rythme de l'amortissement de la quote-part des biens ainsi financés, la subvention d'investissement comptabilisée en fonds propres lors de son octroi, seul le montant net de la subvention étant présentée au bilan (traitement comptable appliqué rétrospectivement dès le 1^{er} exercice ouvert à compter du 1^{er} janvier 2020 aux subventions affectées à des biens renouvelables).

Subventions investissements	À l'ouverture de l'exercice	Variations de l'exercice		A la clôture de l'exercice
		Augmentation	Diminution	Montant global
Montant nominal	5 653 827	46 484	27 261	5 673 049
Quotes-parts virées au résultat	- 3 535 201	- 180 475	- 27 261	- 3 688 414
Montant net en fonds propres	2 118 626	- 133 991	0	1 984 635

6.4.9 Provisions réglementées

Notre entité gestionnaire comptabilise (dotations) les provisions **réglementées** suivantes lorsqu'elles sont pratiquées dans le compte administratif de nos ESSMS gérés :

- Provisions pour couverture du besoin en fonds de roulement des ESSMS (réserve de trésorerie),
- Provisions afférentes aux plus-values nettes de cessions d'actifs (immobilisés, circulants) des ESSMS.



Vivre ensemble est une force

AEIM – ADAPEI 54

06 allée de Saint Cloud
54600 VILLERS LES NANCY

Provisions réglementées				
Rubriques	À l'ouverture de l'exercice	Augmentations : dotation de l'exercice	Diminutions : reprises de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Couverture BFR / tarifs	136 333			136 333
Afférentes aux plus-values nettes d'actif immobilisé	1 367 300	1 600	128	1 368 772
Total	1 503 633	1 600	128	1 505 104

6.5 Fonds reportés et dédiés

6.5.1 Fonds reportés liés aux legs ou donations

Les fonds sont dits « reportés » et comptabilisés en charge « reports en fonds reportés » quand l'entité n'a pas encore encaissé ou transféré à la clôture les montants correspondants, comptabilisé en produits d'exploitation au cours de l'exercice.

Ces sommes sont reportées au compte de résultat au fur et à mesure de la réalisation du legs ou de la donation, avec pour contrepartie le compte « utilisation de fonds reportés » poste « Utilisation des fonds dédiés » (et reportés) dans les Produits au compte de résultat.

Situations	A l'ouverture de l'exercice	Report (Augmentation)	Utilisation (Diminution)	A la clôture de l'exercice
Ressources				
Legs et donations				
Legs 1 : actif financier + immobilisation	34 319			34 319
Legs 2 : actif financier + immobilisation	22 606			22 606
Legs 3 : actif financier + immobilisation		79 707		79 707
Donations temporaires d'usufruit				0
Total	59 925	79 707	0	136 632

6.5.2 Fonds dédiés

Ces sommes sont reportées au compte de résultat au fur et à mesure de leur utilisation avec pour contrepartie les comptes d'utilisation de fonds dédiés, poste « *Utilisations des fonds dédiés* » dans les Produits au compte de résultat.

L'article 132-1 du règlement n°2019-04 précise qu'à la clôture de l'exercice, sont comptabilisés en fonds dédiés, si les conditions prévues à l'article 132-1 du règlement ANC n° 2018-06 sont satisfaites et en particulier leur affectation par l'autorité de tarification à un projet défini, les montants non utilisés provenant des contributions accordées par l'autorité de tarification suivantes :

- Les contributions financières pour financer le renouvellement des immobilisations en vertu de l'article D 314-206 du code de l'action sociale et des familles (provision réglementée dans comptes administratifs) ;
- Les autres contributions accordées, au cours de l'exercice ou dans le cadre de la réalisation d'un contrat pluriannuel d'objectif et de moyen, affectées par le financeur (autorité de tarification). Ces fonds dédiés sont dénommés « fonds dédiés sur contributions financières des autorités de tarification aux entités gestionnaires d'ESSMS » et ainsi distingués dans le tableau ci-dessous. Ils fonctionnent selon les modalités prévues aux articles 132-3 à 132-4 du règlement précité.

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 FIR et autres	607 277	267 423	363 553			511 147	1 200
Subventions d'investissements FIR	40 731	90 000	7 011			123 720	0
Contributions financières des autorités de tarification aux entités gestionnaires d'ESSMS							
Contributions pour renouvellement des immobilisations	1 555 234	122 383	111 595			1 566 022	51 367
Autres contributions financières affectées	2 362 845	268 771	813 172			1 818 444	237 186
Contributions financières d'autres organismes (Batigère-CCAH-Orange-OETH)	278 149	975	18 322			260 802	4 800
Ressources liées à la générosité du public	912 887	38 825	45 256			906 456	132 817
Ressources liées au mécénat	20 680		4 432			16 248	
TOTAL	5 777 802	788 376	1 363 340	0	0	5 202 838	427 371



AEIM – ADAPEI 54

06 allée de Saint Cloud
54600 VILLERS LES NANCY

Vivre ensemble est une force

Lorsqu'une ressource inscrite, au cours de l'exercice, au compte de résultat dans les produits, n'a pu être utilisée en totalité au cours de cet exercice, l'engagement d'emploi pris par l'entité envers le tiers financeur est inscrit en charges sous la rubrique « reports en fonds dédiés » et au passif du bilan sous le compte « fonds dédiés »

Figurent en fonds dédiés à la clôture de l'exercice les ressources dédiées à des projets définis non totalement utilisés, le cas échéant relatives à des projets terminés dont l'organe habilité de notre entité a décidé de transférer les ressources à un autre projet défini avec l'accord du tiers financeur.

6.6 Provisions pour risques et charges

Un tableau des provisions est présenté suivant le cadre général ci-dessous, suivi d'un détail « Aménagement du cadre général » indiquant la ventilation des dotations et des reprises.

	Montant au début de l'exercice	Constitution par fonds propres	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées	Reprises non utilisées	Reprises par fonds propres	Montant à la fin de l'exercice
Provisions pour risques	135 169		139 537				274 706
Provisions pour charges	38 813						38 813
Total	173 982	0	139 537	0	0	0	313 519

La dotation et la reprise 2023 correspondent à :

- Une dotation de 139 537 € liée à deux litiges prud'homaux.
- Aucune reprise



AEIM – ADAPEI 54

06 allée de Saint Cloud
54600 VILLERS LES NANCY

Vivre ensemble est une force

6.7 Dettes

6.7.1 Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit autres dettes assimilés

Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	Date de souscription	Montant initial	Montant au début de l'exercice	Souscription ou déblocage	Remboursement en capital de l'exercice	Solde à la fin de l'exercice
Banque nationale Paribas	01/02/2006	832 000	176 800		41 600	135 200
Crédit Coopératif	27/04/2022	3 000 000	1 689 700	1 310 300	51 948	2 948 052
La banque postale	29/09/2017	1 500 000	392 857		214 286	178 571
Caisse des dépôts et consignations	23/04/2013	1 888 000	1 277 194		77 405	1 199 789
Banque nationale Paribas	06/01/2005	659 000	90 613		32 950	57 663
La banque postale	02/09/2019	1 332 700	1 066 159		88 847	977 312
Crédit Agricole	20/12/2023	1 967 300		915 528		915 528
Crédit Agricole	20/12/2023	2 400 000		501 221		501 221
Caisse d'épargne	26/02/2019	1 832 000	1 549 676		83 419	1 466 257
Crédit Foncier	07/03/2019	2 900 000	2 585 833		96 667	2 489 166
Caisse des dépôts et consignations	30/06/2015	4 566 000	3 852 563		114 150	3 738 413
Lorraine active	22/01/2016	300 000	13 230		13 230	0
Caisse d'épargne	16/01/2018	1 000 000	816 470		45 258	771 212
Crédit Foncier	27/02/2018	3 300 000	2 997 500		110 000	2 887 500
Lorraine active	02/08/2018	100 000	47 321		16 908	30 413
Lorraine active	16/07/2018	100 000	100 000			100 000
Banque nationale Paribas	01/02/2006	306 000	65 025		15 300	49 725
Banque nationale Paribas	01/02/2010	335 000	137 958		18 228	119 730
Total			16 858 899	2 727 049	1 020 196	18 565 752
Intérêts courus			64 615			76 886
Total			16 923 514	2 727 049	1 020 196	18 642 638

6.7.2 Autres dettes

Ce poste de bilan porte essentiellement sur des facturations des libéraux, des factures en attente ayant donné lieu à comptabilisation, des avances de résidents sur frais, des fonds Agefiph et ARS à reverser et une régularisation de BGR.

6.7.2.1 Produits constatés d'avance

Il s'agit principalement d'une subvention Agefiph, des rabais, remises ristournes à obtenir.

La fraction d'une subvention pluriannuelle rattachée à des exercices futurs est inscrite à la clôture de l'exercice dans un compte « Produits comptabilisés d'avance ». Elle est répartie en fonction des périodes ou étapes d'attribution définies dans la convention.



Vivre ensemble est une force

AEIM – ADAPEI 54

06 allée de Saint Cloud
54600 VILLERS LES NANCY

6.7.2.2 Subventions à reverser

Sont comptabilisées en « Autres dettes ».



AEIM – ADAPEI 54

06 allée de Saint Cloud
54600 VILLERS LES NANCY

Vivre ensemble est une force

7 Informations relatives au Compte de résultat

Le compte de résultat est présenté selon les dispositions du plan comptable général sauf en ce qui concernent les opérations spécifiques qui suivent :

- Produits d'exploitation : cotisations, produits de tiers financeurs, utilisations des fonds dédiés;
- Charges : aides financières, reports en fonds dédiés ;
- Contributions volontaires en nature (produits) et charges des contributions volontaires en nature

7.1 Résultats par périmètre de gestion

GP : Gestion Propre

GC : Gestion Contrôlée dite « sous contrôle de tiers financeurs »

PERIMETRES DE GESTION	RESULTATS COMPTABLES 2023
CPOM ARS IME MAS SOINS	- 490 785 €
CPOM ARS ESAT	651 861 €
CPOM ARS	161 075 €
CPOM CD 54	- 1 118 123 €
GC CPOM	- 957 047 €
GC AUTRE	- 222 759 €
GESTION CONTROLEE	- 1 179 807 €
GP AUTRES ETB	601 681 €
GP LES ATELIERS PRO	298 309 €
GESTION PROPRE	899 990 €
TOTAL GENERAL	- 279 817 €

7.2 Passage du résultat comptable au résultat administratif (gestion sous contrôle de tiers financeurs) et autres informations sur les comptes des établissements sociaux et médico-sociaux

7.2.1 Dossiers sous contrôle de tiers financeurs

Les dossiers comptables suivants sont sous contrôle de tiers financeur :

- I.M.E. LES 3 TILLEULS
- I.M.E. CAREL Site de SAINT NICOLAS DE PORT
- I.M.E. CAREL Site de VANDOEUVRE
- I.M.E. G. FINANCE
- I.M.E. LES ORCHIDEES
- I.M.E. C. MONET
- I.M.E. J. L'HOTE
- S.S.E.S.D. NORD
- S.S.E.S.D. SUD
- M.A.S L. GILLET.
- M.A.S. RESIDENCE DE LA FORET DE HAYE



AEIM – ADAPEI 54

06 allée de Saint Cloud
54600 VILLERS LES NANCY

Vivre ensemble est une force

- E.S.A.T. BASSIN BRIEY PIENNES Site de PIENNES
- E.S.A.T. LANCIOT Site de HEILLECOURT
- E.S.A.T. VILLERS LA MONTAGNE
- E.S.A.T. VAL DE LORRAINE Site de LIVERDUN
- E.S.A.T. LANCIOT Site de LUDRES
- E.S.A.T. VAL DE LORRAINE Site de PONT-A-MOUSSON
- E.S.A.T. LANCIOT Site d'HOUEMONT
- E.S.A.T. EPSILON Site de LUNEVILLE
- E.S.A.T. EPSILON Site de ST-NICOLAS DE PORT
- EAM E. CIBULKA (dont FAM, MAS, SAMSAH in situ)
- SAMSAH AMBULATOIRE E. CIBULKA
- FOYER VILLERS LA MONTAGNE
- EANM LES ERABLES FROUARD
- EANM LES ERABLES MOZART
- RESIDENCE DU PARC
- FOYER LES SAULNIERS
- FOYER EAU-VIVE
- FOYER RESIDENCE HAUCOURT SAINT CHARLES
- FOYER LES AULNES
- FOYER LA HOUBLONNIERE LUNEVILLE
- FOYER LA HOUBLONNIERE CHANTEHEUX
- FOYER COLLON (dont FAM)
- FOYER VILLAGE MICHELET (dont SAMSAH et FAM)
- FOYER PRE ST-CHARLES (dont SAMSAH)
- FOYER ARC EN CIEL
- FOYER LE TOULOIS (dont FAM)
- S.A.V.S.
- SIEGE
- ACHATS MUTUALISES
- SERVICE TUTELLES



AEIM – ADAPEI 54

06 allée de Saint Cloud
54600 VILLERS LES NANCY

Vivre ensemble est une force

7.2.2 Tableau de passage entre résultat comptable et résultat administratif par périmètre de gestion

PERIMETRE DE GESTION	RESULTATS COMPTABLES 2023	REPRISE RESULTATS EX ANT	DEPENSES NON OPPOSABLES AUX TIERS FINANCEURS	RESULTATS ADMINISTRATIFS 2023
CPOM ARS IME MAS SOINS	-490 785 €	1 106 901 €	455 680 €	1 071 796 €
CPOM ARS ESAT	651 861 €	0 €	198 981 €	850 842 €
TOTAL CPOM ARS	161 075 €	1 106 901 €	654 661 €	1 922 638 €
TOTAL CPOM CD 54	-1 118 123 €	0 €	168 307 €	-949 816 €
TOTAL GESTION CONTROLEE CPOM	-957 047	1 106 901	822 967	972 821
TOTAL GESTION CONTROLEE AUTRE	-222 759	0	106 155	-116 604
TOTAL GESTION CONTROLEE	-1 179 807 €	1 106 901 €	929 123 €	856 217 €

7.3 Produits du compte de résultat

7.3.1 Cotisations

Les cotisations de l'AEIM sont sans contrepartie. Ce sont des cotisations sans autre contrepartie que la participation à l'assemblée générale, la réception de publication ou la remise de biens de faible valeur. Les cotisations sont comptabilisées en produit lors de leur encaissement effectif.

7.3.2 Ventes de biens et services

L'AEIM vend des biens et services en lien avec :

- Ses activités médico-sociales :
 - Participation des usagers au bénéfice de prestations d'accompagnements ou prestations liées.
 - Ventes de biens et services délivrés par les ESAT dans le cadre de leurs activités dites commerciales.
- Les ventes de biens et services délivrés par l'entreprise adaptée.

VENTES DE PRODUITS FINIS	5 738 431 €
VENTES PRODUITS FINIS EXO INTRA COM	135 858 €
VENTES PRODUITS FINIS EXO HORS CEE	- 3 630 €
VENTES PRODUITS FINIS TAUX INTERM.	14 063 €
VENTES PRODUITS RESIDUELS	5 301 €
VENTES DE MARCHANDISES	572 284 €
VENTES CHOCOLATS	10 911 €
VENTES DE MARCHANDISES TAUX REDUIT	123 €
VARIAT.DES EN-COURS DE PROD.DE BIEN	-3 374 €
VARIATION DES STOCKS PRODUITS	-97 846 €
PRODUCTION IMMOBILISEE	2 886 €
TOTAL VENTES DE BIENS	6 382 268 €



AEIM – ADAPEI 54

06 allée de Saint Cloud
54600 VILLERS LES NANCY

Vivre ensemble est une force

PREST. SERVICES TAUX NORMAL	5 921 932 €
PREST. SERVICES EXO INTRA COM	797 €
PREST. SERVICES EXO HORS CEE	2 667 €
PREST. DE SERVICES TAUX REDUIT	34 113 €
PREST. SERVICES TAUX INTERM.	684 724 €
PDTS A CHARGE DE L'USAGER PFH	2 531 588 €
PDTS A CHARGE USAGER CHQ ENERGIE	7 186 €
PDTS GESTION DES BIENS DES MAJEURS	235 482 €
PDTS SCE EXPLOITES DS L'INT.DU PERS	61 491 €
AVANTAGES EN NATURE AU PERSONNEL	125 546 €
FORFAIT JOURNALIER	384 060 €
PARTICIP. AUX REPAS & TRANSP. ESAT	818 208 €
AUT. PARTICIP. FORFAIT. USAGERS	128 975 €
PREST. AUT. TIERS - REPAS	12 790 €
PREST. AUT. TIERS PERISCOLAIRE	2 756 €
PREST. AUT. TIERS AUTRES	6 645 €
LOCATIONS IMMOBILIERES	70 000 €
LOCATIONS MOBILIERES	88 €
PORTS FRAIS ACCESSOIRES FACTURES	8 012 €
AUTRES PDTS ACTIVITES ANNEXES PROD	492 €
AUTRES PDTS D ACTIVITES ANNEXES	31 391 €
TOTAL VENTES PRESTATIONS DE SERVICES	11 068 945 €

7.3.3 Produits de tiers financeurs

7.3.3.1 Concours publics et subventions d'exploitation

7.3.3.1.1 Concours publics (95 153 002 €)

Un concours public est une contribution financière apportée par une autorité administrative en application d'un dispositif législatif ou réglementaire (par opposition à la subvention, attribuée de façon facultative et objet d'une décision particulière).

Les concours publics comprennent :

- Les contributions financières d'une autorité administrative qui ne sont pas des subventions ;
- Les reversements de participations, contributions ou taxes par un organisme collecteur.

Ils sont comptabilisés en produit au compte « Concours publics » en fonction des modalités propres au dispositif concerné.

L'AEIM perçoit des concours publics au titre des activités sociales et médico-sociales et notamment au titre du CPOM tri-partite AEIM/CD/ARS, correspondant à 73 901 859 €.

Les aides aux postes pour les Travailleurs Handicapés d'ESAT représentent 17 350 490 €.

Les aides au logement (ALS/APL) sont de 1 084 145 €.



AEIM – ADAPEI 54

06 allée de Saint Cloud
54600 VILLERS LES NANCY

7.3.3.1.2 Subventions (591 192 €)

Les dépenses engagées avant que notre entité ait obtenu la notification d'attribution de la subvention sont inscrites en charges sans que la subvention attendue puisse être inscrite en produits.

Les conventions d'attributions de subvention comprennent généralement des conditions suspensives ou résolutoires. Tant qu'une condition suspensive persiste, la subvention ne peut être comptabilisée en produits.

Constituent des subventions les contributions facultatives de toute nature, valorisées dans l'acte d'attribution, décidées par les autorités administratives et les organismes chargés de la gestion d'un service public industriel et commercial, justifiées par un intérêt général et destinées à la réalisation d'une action ou d'un projet, à la contribution au développement d'activités ou au financement global de l'activité de l'organisme de droit privé bénéficiaire.

Ces actions, projets ou activités sont initiés, définis et mis en œuvre par les organismes de droit privé bénéficiaires. Ces contributions ne peuvent constituer la rémunération de prestations individualisées répondant aux besoins des autorités ou organismes qui les accordent

Une subvention d'exploitation est octroyée à l'entité pour lui permettre de compenser l'insuffisance de certains produits d'exploitation ou de faire face à certaines charges d'exploitation.

Les subventions d'exploitation sont comptabilisées en produit lors de la notification de l'acte d'attribution de la subvention par l'autorité administrative.

La fraction de subvention dédiée à un projet défini tel que défini à l'article 132-1 qui n'a pu être utilisée conformément à son objet au cours de l'exercice est comptabilisée dans le compte de charges « *Reports en fonds dédiés* » en contrepartie du passif « *Fonds dédiés sur subvention d'exploitation* ».

La fraction d'une subvention pluriannuelle rattachée à des exercices futurs est inscrite à la clôture de l'exercice en produits constatés d'avance.

Les risques d'indus/de reversement de subvention sont enregistrés en « *Provisions pour risques et charges* »

7.3.3.2 Ressources liées à la générosité du public

7.3.3.2.1 Dons manuels (dont abandon de frais par les bénévoles)

Le poste « dons manuels » comprend notamment :

- Les dons manuels monétaires dont le fait générateur est l'encaissement, enregistrés au fur et à mesure de leur collecte.
- Le montant total des abandons de frais (comptabilisés en charges par nature) par les bénévoles.

En 2023, l'AEIM a collecté pour 59 102 € de dons.

7.3.3.2.2 Mécénats

Le mécénat est un soutien financier ou matériel apporté par une personne morale ou une personne physique à une action ou une activité d'intérêt général.

Le montant octroyé au titre d'une convention de mécénat est comptabilisé en produit dans un compte « Mécénats » à la signature de la convention.



AEIM – ADAPEI 54

06 allée de Saint Cloud
54600 VILLERS LES NANCY

Vivre ensemble est une force

Si la convention est pluriannuelle la part attribuée relative aux exercices ultérieurs est comptabilisée en produits constatés d'avance.

Les conventions de produit-partage, qui consistent par exemple en un reversement d'une part du prix de vente d'un article ou d'un service à une entité bénéficiaire, revêtent soit la forme de mécénat soit la forme de parrainage selon les termes de la convention.

Un mécénat non financier constitue une contribution volontaire en nature.

Le montant de mécénat perçut par l'association s'élève à 10 278 €.

7.3.3.3 Contributions financières

Une contribution financière reçue d'autres organismes est considérée comme un produit non lié à la générosité du public sauf si, par ex, une convention prévoit qu'une entité tierce reverse une quote-part de générosité du public de cette entité, auquel cas cette quote-part sera considérée comme des produits de la générosité du public.

Une contribution financière est un soutien facultatif octroyé par une autre entité. Ces contributions ne constituent pas la rémunération de prestations ou de fourniture de biens.

Les contributions financières ainsi définies sont comptabilisées à la signature de la convention d'octroi dans un compte de produits :

- D'exploitation si elles correspondent à une ressource relevant de l'activité courante de l'entité
- Exceptionnels si elles ne relèvent pas de l'activité courante de l'entité.

En 2023, le montant correspond au différentiel entre la somme perçue pour 2023 et les remboursements de trop perçus sur années antérieures.

Le montant des contributions financières est de 167 340 € en 2023.

7.3.4 Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges

REPRISES /PROVISIONS D'EXPLOITATION	0 €
REPRISES /DEPREC.STOCKS ET EN-COURS	54 101 €
REPRISES /DEPREC.CREANCES	277 727 €
TRANSFERTS CHARGES EXPLOITATION	93 194 €
TOTAL REPRISES AMORTISSEMENTS DEPRECIATIONS PROVISIONS ET TRANSFERTS DE CHARGES	425 022 €

7.3.5 Utilisations des fonds dédiés

Sont mentionnées au 6.5.2

7.3.6 Autres produits (d'exploitation)

7.4 Charges du compte de résultat

7.4.1 Achats de marchandises et variation des stocks

Correspond principalement aux achats de produits finis et de marchandises stockés des activités de production des ESAT.



Vivre ensemble est une force

AEIM – ADAPEI 54

06 allée de Saint Cloud
54600 VILLERS LES NANCY

7.4.2 Autres Achats et charges externes

Ces charges correspondent principalement et par ordre d'importance à :

- Achats non stockés ;
- Prestations de transport pour les usagers des activités médico-sociales ;
- Prestation de restauration pour les usagers des activités médico-sociales ;
- Locations et charges locatives, essentiellement pour les activités médico-sociales ;
- Prestations intérimaires
- Prestations de services (dont prestations de vacances pour les usagers des activités médico-sociales et sous-traitance des activités de production des ESAT et de l'Entreprise Adaptée) ;
- Prestations de maintenance
- Frais postaux et frais de télécommunications.

7.4.3 Aides financières

Les aides financières comprennent les aides financières octroyées et les quotes-parts de générosité reversées.

Une aide financière est

- Soit une somme d'argent accordée à une personne physique à titre d'aide ou de secours ;
- Soit une contribution financière facultative octroyée par une entité à une autre entité destinée à la réalisation d'actions ou d'investissements.

Ces sommes ou contributions ne constituent pas la rémunération de prestations ou de fourniture de biens.

Si l'entité (« collecteur reverseur »), qui assure la collecte en son nom, a le choix de l'entité bénéficiaire, ce versement est une aide financière. Si un accord ou une convention désigne expressément le bénéficiaire du reversement de tout ou partie de la collecte, ce versement est une quote-part de générosité du public reversée.

Si notre entité est « bénéficiaire » du reversement par un organisme agissant en son nom, les reversements reçus sont comptabilisés en produits « contributions financières » ou en quote-part de générosité du public reçues ».

Si notre entité agit comme organisme collecteur au nom d'un bénéficiaire, cette collecte et son reversement sont comptabilisés en compte de tiers.

Si notre entité bénéficie de versements d'un organisme mandaté par notre entité agissant au nom de notre entité, les montants reçus sont en produits en nature « Dons ».

Les aides financières telles que ci-dessus définies sont comptabilisées à la date d'octroi de l'aide dans un compte de charges et correspondent à des dépenses des sections associatives en direction d'usagers. Ils s'élèvent en 2023 à 25 419 €.

7.4.4 Impôts, taxes et versements assimilés

Comprend majoritairement la Taxe sur salaires.



AEIM – ADAPEI 54

06 allée de Saint Cloud
54600 VILLERS LES NANCY

7.4.5 *Autres charges*

Correspondent principalement et par ordre d'importance à une quote-part de subvention perçue au titre d'une convention et reversée à un établissement médico-social et des redevances sur logiciels.

7.5 *Résultat Financier*

Les produits financiers sont constitués de produits de placement ainsi que de reprises sur provisions suite à dénouement de moins-values latentes de SICAV (32 720 €).

Les charges financières correspondent aux intérêts des emprunts contractés pour les activités médico-sociales (programmes immobiliers principalement). En 2023, des provisions ont été réalisées pour 59 679 € (moins-value latente sur SCPI principalement).

7.6 *Résultat exceptionnel*

Résultat exceptionnel = 28 495 €	
Rubriques	Montant
Plus-value sur cession d'immobilisation et provisions réglementées	1 861
Pénalités amendes dommages et intérêts (perçus-versés)	-4 366
Dépenses liées à la réhabilitation de l'IME J. L'HOTE (locations diverses, surcoût transports et diverses charges annexes)	-201 704
Quote-part des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice	180 475
Bouclier tarifaire sur les Energies	159 078
Différentiel entre charges et produits sur sinistres	-27 761
Divers (régularisation sur exercices antérieurs et écart de règlements)	-79 088
Totaux	28 495

Le poste « Sur opérations en capital » comprend la quote-part annuelle des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice dans la mesure où notre entité a choisi la comptabilisation des subventions d'investissement acquises dans les fonds propres et la reprise de celles-ci dans le compte de résultat au fur et à mesure de l'amortissement de la quote-part des biens ainsi financés.

7.7 *Contributions et charges des contributions, volontaires en nature (pied du compte de résultat)*

Une contribution volontaire en nature est l'acte par lequel une personne physique ou morale apporte à une entité un travail, des biens ou des services à titre gratuit. Ceci correspond à :

— Des contributions en travail : bénévolat, mises à disposition de personnes ;



AEIM – ADAPEI 54
06 allée de Saint Cloud
54600 VILLERS LES NANCY

- Des contributions en biens : dons en nature redistribués ou consommés en l'état ;
- Des contributions en services : mises à disposition de locaux ou de matériel, prêt à usage, fourniture gratuite de services

Notre entité a décidé de comptabiliser le bénévolat. La méthode retenue est la suivante :

Nombre d'heures de bénévolat correspondant à un nombre de personnes ayant participé en 2023 à des réunions contribuant à la vie associative x temps de réunion x valorisation taux horaire. Ce taux horaire est défini sur la base de la grille C1N1 de la CC66 (hypothèse milieu de grille correspondant à un taux horaire brut chargé de 39,36 €). Le nombre d'heures s'élève à 606 heures pour les réunions statutaires et de 30 heures pour les opérations d'appel à la générosité du public, soit un montant valorisé à 25 053 €, comptabilisé au pied du compte de résultat

Par ailleurs, en 2023, l'AEIM a valorisé les mises à disposition de locaux à titre gracieux. Il s'agit principalement de salles de classes pour les IME. La valorisation est réalisée sur la base d'un nombre de jours de mises à disposition (2 378 jours en 2023), valorisés à hauteur de 15 €/jour, soit un montant global en 2023 de 35 273 €. Ces mises à disposition ont été accordées en 2023 par la commune de Vandœuvre les Nancy, Lunéville, Pont à Mousson, Toul, Briey, Jarny, l'association APEIVO, l'OHS et le Conseil Départemental 54.

7.8 Etat séparé des avantages et des ressources provenant de l'étranger

L'article 4 du décret n° 2021-1812 du 24 décembre 2021 pris en application des articles 21, 22, 73 et 75 de la loi n° 2021-1109 du 24 août 2021 confortant le respect des principes de la République précise les mentions à faire figurer dans l'état séparé des avantages et des ressources attribués de manière directe ou indirecte à l'association bénéficiaire et provenant :

- D'un Etat étranger,
- D'une personne morale étrangère,
- D'un dispositif juridique de droit étranger comparable à une fiducie,
- - d'une personne physique non-résidente fiscale en France.

L'Art. 434-3 du règlement comptable ANC 2022-04 prévoit que l'état séparé des avantages et des ressources provenant de l'étranger soit établi ainsi :

Etat du contributeur	Date de l'avantage ou de la ressource	Personnalité juridique du contributeur	Nature de l'avantage ou de la ressource	Caractère direct ou indirect de l'avantage ou de la ressource	Mode de paiement	Montant ou valorisation de l'avantage ou de la ressource
Total - Etat X						
Total - Etat Y						

Néant

Au titre de l'exercice 2023, l'association n'a pas identifié d'avantages et de ressources provenant de l'étranger, au sens de l'article 4 du décret n° 2021-1812 du 24 décembre 2021.



Vivre ensemble est une force

AEIM – ADAPEI 54

06 allée de Saint Cloud
54600 VILLERS LES NANCY

8 Autres informations relatives aux opérations et engagements hors bilan

8.1 Engagements financiers donnés et reçus (engagements de retraites et avantages assimilés)

Notre entité provisionne partiellement les engagements d'indemnités de départ en retraites, dont les principales caractéristiques en particulier celles de leur estimation à la date de clôture ont été précisées dans la partie « provisions ».

Le montant non provisionné au passif du bilan à la date de clôture, font l'objet d'une affectation de résultat en Report à Nouveau IDR selon les possibilités offertes par les résultats réalisés.

Le montant total des engagements non provisionnés et non traités en report à nouveau sont de 6 870 812 €.

Engagements de retraites	
Engagements de retraites	9 375 471
Dont indemnités de retraites comptabilisées en RAN	2 504 659

Paramètres de calcul des indemnités de départ à la retraite							
Type de contrat	Age de départ à la retraite	Evolution annuelle des salaires	Taux monétaire	Taux de charges patronales	Taux de taxe sur les salaires	Turn Over	Table de mortalité
CDI	64 ans	6.00%	3.70%	39.90%	7,72%	Moyen	INSEE T68 France métropolitaine

Engagements de retraites	
Catégories	Passif social
Cadres	1 733 111
Employés	5 231 523
Ouvriers	581 455
Professions intermédiaires	1 829 382
Total	9 375 471

8.2 Engagements liés au Compte Epargne Temps

Deux types de Compte Epargne Temps ont été mis en place à l'AEIM par accord d'entreprise :

- ✓ L'accord CET 1999 (CET 1999)
- ✓ L'accord CET Séniors 2018 (CETS 2018)

Le Compte Epargne Temps est un dispositif qui permet au salarié d'accumuler des droits à congé rémunéré ou de bénéficier d'une rémunération, immédiate ou différée, en contrepartie des périodes de congé ou de repos non prises.

Ces congés épargnés viennent alimenter un compte géré par un organisme de garantie collective, Malakoff Médéric, organisme recommandé par accord de branche pour la convention 66. L'AEIM a choisi de retenir cet organisme pour le CET Sénior 2018.

Lors de l'alimentation de ce compte, les droits sont transformés en unités monétaires, externalisés en placement sur des supports financiers retenus par Malakoff Médéric via Crédit Agricole Titres.

Au 31/12/23, la valorisation du portefeuille de placement associé est de 1 353 029,89 €.

8.3 Engagements pris en crédit bail

ENGAGEMENTS DE CRÉDIT BAIL							
Postes du bilan	Redevances payées		Redevances restant à payer				valeur de rachat
	de l'exercice	cumulées	jusqu'à 1	+ 1 an	+ 5	total à	
			an	à 5 ans	ans	payer	
Autres immobilisations incorporelles							
Terrains							
Constructions							
Installation Technique matériel & outillage							
Autres immobilisations corporelles	52 134	189 828	42 519	47 912	0	90 430	15 633
	52 134	189 828	42 519	47 912	0	90 430	15 633

8.4 Montant des honoraires des Commissaires aux Comptes

Le montant des honoraires comptabilisés en 2023 s'élève à : 127 464 €

8.5 Montant global des 3 plus hauts cadres dirigeants salariés et bénévoles ainsi que les avantages en nature

Au sein de l'association, le montant des rémunérations et avantages en nature des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés visés par l'article 20 de la loi n° 2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif n'est pas communiqué.

En effet, compte tenu de l'organisation et de la répartition des pouvoirs au sein de la structure, cette information reviendrait à indiquer une rémunération individuelle.



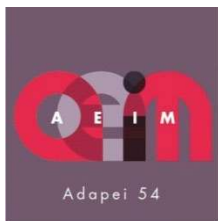
Vivre ensemble est une force

AEIM – ADAPEI 54

06 allée de Saint Cloud
54600 VILLERS LES NANCY

8.6 *Information sur les transactions autres que les transactions courantes conclues à des conditions normales (art. 431-12 du règlement ANC 2018-06)*

Néant.



AEIM – ADAPEI 54

06 allée de Saint Cloud
54600 VILLERS LES NANCY

Vivre ensemble est une force

9 Informations relatives à l'effectif

L'effectif salarié arrêté au 31/12/23 de l'entité se décompose ainsi :

	31/12/2023	31/12/2022
CDI, CDD et Entreprise Adaptée	1 512	1 475
Travailleurs handicapés	1 182	1 184
Total	2 694	2 659



Vivre ensemble est une force

AEIM – ADAPEI 54

06 allée de Saint Cloud
54600 VILLERS LES NANCY

10 **Compte de Résultat par Origine et Destination (CROD) et Compte Emplois Ressources (CER)**

Conformément aux articles 432-1 à 432-22 du règlement ANC 2018-06, l'association AEIM faisant appel public à la générosité au sens de la loi n°91-772, sont présentés en annexe les tableaux suivants :

- Un compte de résultat par origine et destination (CROD) permettant de refléter le modèle économique de l'entité qui comporte une colonne destinée à alimenter le CER y compris pour ce qui concerne les contributions volontaires en nature (CVN).
- Un compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public (CER) conforme à la loi n°91-772 par reprise des données figurant dans le compte de résultat précédent en ajoutant les ressources disponibles liées à la générosité du public des exercices antérieurs et les ressources directement inscrites au passif minorées des investissements financés par les ressources de la générosité du public.

Le périmètre des ressources liées à l'appel public à la générosité concerne essentiellement l'Opération Brioche et les libéralités dont l'association est bénéficiaire.

La comptabilité analytique au 31/12/2023 de l'association a permis la construction de ces différents états.

Les modalités de répartition des charges figurant dans le compte de résultat ont été présentés et validés lors du Conseil d'Administration qui a arrêté des comptes en date du 28 avril 2022.



AEIM – ADAPEI 54

06 allée de Saint Cloud
54600 VILLERS LES NANCY

Vivre ensemble est une force

A. PRODUITS ET CHARGES PAR ORIGINE ET DESTINATION		EXERCICE N	
		TOTAL	Dont générosité du public
PRODUITS PAR ORIGINE			
1. Produits liés à la générosité du public		601 133	540 716
	Cotisations sans contrepartie	51 117	
	Dons, Legs et Mécénat	550 016	540 716
	<i>Dons manuels</i>	59 102	59 102
	<i>Mécénat</i>	10 278	978
	<i>Legs, Donations et assurances vies</i>	480 637	480 637
	Autres produits liés à la générosité du public		
2. Produits non liés à la générosité du public		19 370 867	-
	Cotisations avec contrepartie		
	Parrainage d'entreprise		
	Contributions financières sans contre partie	167 340	
	Autres produits non liés à la générosité du public	19 203 527	
3. Subventions et autres concours publics		95 744 194	
4. Reprises sur provisions et dépréciations		367 880	-
5. Utilisation de fonds dédiés antérieurs		1 363 340	45 256
TOTAL		117 447 414	585 972
CHARGES PAR DESTINATION			
1. Missions sociales		109 039 657	45 256
	Réalisées en France		
	Actions réalisées par l'organisme	109 039 657	45 256
	Versement à d'autres organismes		
	Réalisées à l'étranger		
	Actions réalisées par l'organisme		
	Versement à d'autres organismes		
2. Frais de recherche de fonds		11 922	11 922
	Frais d'appel à la générosité du public	11 922	11 922
	Frais de recherche d'autres ressources		
3. Frais de Fonctionnement		7 407 812	489 970
4. Dotation aux provisions et dépréciations		357 734	-
5. Impôts sur les bénéfices		121 729	-
6. Reports en fonds dédiés de l'exercice		788 376	38 825
TOTAL		117 727 231	585 972
EXCEDENT OU DEFICIT		- 279 817	-



AEIM – ADAPEI 54

06 allée de Saint Cloud
54600 VILLERS LES NANCY

Vivre ensemble est une force

B. CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		EXERCICE N	
		TOTAL	Dont générosité du public
PRODUITS PAR ORIGINE			
1. Contributions volontaires liées à la générosité du public		25 053	1 181
	Bénévolat	25 053	1 181
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
2. Contributions volontaires non liées à la générosité du public			
3. Concours publics en nature			
	Prestations en nature		
	Dons en nature	35 273	-
TOTAL		60 326	1 181
CHARGES PAR DESTINATION			
1. Contributions volontaires aux missions sociales		35 273	-
	Réalisées en France	35 273	
	Réalisées à l'étranger		
2. Contributions volontaires à la recherche de fonds		1 181	1 181
3. Contributions volontaires au Fonctionnement		23 872	-
TOTAL		60 326	1 181
EXCEDENT OU DEFICIT		-	-



AEIM – ADAPEI 54
06 allée de Saint Cloud
54600 VILLERS LES NANCY

Vivre ensemble est une force

EMPLOIS PAR ORIGINE	EXERCICE N	RESSOURCES PAR ORIGINE	EXERCICE N
1. Missions sociales	45 256	1. Ressources liées à la générosité du public	540 716
Réalisées en France		Cotisations sans contrepartie	
Actions réalisées par l'organisme	45 256	Dons, legs et mécénats	540 716
Versement à d'autres organisations		<i>Dons manuels</i>	59 102
Réalisées à l'étranger		<i>Mécénat</i>	978
Actions réalisées par l'organisme		<i>Legs, Donations et assurances vies</i>	480 637
Versement à d'autres organisations		Autres ressources liées à la générosité du public	
2. Frais de recherche de fonds	11 922		
Frais d'appel à la générosité du public	11 922		
Frais de recherche d'autres ressources			
3. Frais de fonctionnement	489 970		
TOTAL DES EMPLOIS	547 147	TOTAL DES RESSOURCES	540 716
Dotations aux amortissements et dépréciations	-	Reprise sur provisions et dépréciations	
Report en fonds dédiés de l'exercice	38 825	Utilisations de fonds dédiés antérieurs	45 256
EXCEDENT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC DE L'EXERCICE	-	DEFICIT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC DE L'EXERCICE	-
TOTAL	585 972	TOTAL	585 972
		RESSOURCES REPORTEES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN	
		DEBUT D'EXERCICE	-
		Excédent ou insuffisance de la générosité du public	-
		Investissements ou désinvestissement nets liées à la générosité du public	-
		DAP immobilisations financées par la générosité du public	-
		RESSOURCES REPORTEES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN	
		FIN D'EXERCICE	-



AEIM – ADAPEI 54
06 allée de Saint Cloud
54600 VILLERS LES NANCY

Vivre ensemble est une force

EMPLOIS PAR ORIGINE	EXERCICE N	RESSOURCES PAR ORIGINE	EXERCICE N
1. Contributions volontaires aux missions sociales Réalisées en France Réalisées à l'étranger		1. Contributions volontaires liées à la générosité du public Bénévolat Prestations en nature Dons en nature	1 181
2. Contributions volontaires à la recherche de fonds	1 181		
3. Contributions volontaires au fonctionnement			
TOTAL	1 181	TOTAL	1 181

FONDS DEDIES LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC	EXERCICE N
FONDS DEDIES LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN DEBUT D'EXERCICE	912 886
Utilisation Report	45 256 38 825
FONDS DEDIES LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN FIN D'EXERCICE	906 455