



EXPERTS-COMPTABLES
COMMISSAIRES AUX COMPTES

EDEA

Ensemble Développons l'Accompagnement

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2024

EDEA

Ensemble Développons l'Accompagnement

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2024

A l'assemblée générale de l'association EDEA,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association EDEA relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} janvier 2024 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 vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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

Vérifications spécifiques

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

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

Responsabilités de la direction 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 du groupement 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 le groupement 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 groupement.

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

Fait à Mérignac, le 12 mai 2025

Le Commissaire aux Comptes
AECCELIS

Signé par Laurent Dubois
Le 12/05/2025

ID: tx_wEPMVXAgDWL3



Laurent Dubois

A C T I F		Arrêté au 31/12/2024 Durée 12 mois		31/12/2023 12 mois
		BRUT	AMORT/PROV	NET
Actif Immobilisé				
Immobilisations Incorporelles				
Frais d'établissement			-18 000,00	-18 000,00
Frais de recherche et développement	40 961,37	-19 488,09	21 473,28	24 805,37
Donations temporaires d'usufruits				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, droits et valeurs	42 479,94	-32 974,44	9 505,50	11 753,84
Autres Immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Fonds commercial	350 279,47		350 279,47	350 279,47
Immobilisations Corporelles				
Terrains	551 561,10	-31 245,09	520 316,01	521 881,89
Constructions	22 132 685,90	-11 613 911,83	10 518 774,07	11 197 648,70
Installations techniques matériel et outillage	1 718 224,15	-1 164 381,09	553 843,06	586 657,50
Autres immobilisations corporelles	6 345 834,62	-3 178 145,29	3 167 689,33	3 012 580,70
Immobilisations corporelles en cours	2 482,20		2 482,20	
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations Financières				
Autres titres Immobilisés	711 443,71	-30 000,00	681 443,71	763 533,81
Autres	36 530,75		36 530,75	24 997,15
TOTAL I		32 012 850,05	-16 168 512,67	15 844 337,38
Comptes de Liaison				
Comptes de Liaison				
TOTAL II				
Actif Circulant				
Stocks et en cours				
Stocks et en cours	35 115,07		35 115,07	32 331,18
Avances et acomptes versés sur commandes				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances				
Créances redevables usagers et comptes rattachés	1 811 632,01	-49 896,75	1 761 735,26	1 258 391,03
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	875 315,08		875 315,08	749 569,28
Valeurs mobilières de placement				
Valeurs mobilières de placement	384 598,07		384 598,07	384 598,07
Instruments de trésorerie				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités				
Disponibilités	14 288 015,70		14 288 015,70	13 508 254,33
Charges constatées d'avance				
Charges constatées d'avance	53 956,27		53 956,27	49 125,96
TOTAL III		17 448 632,20	-49 896,75	17 398 735,45
Frais d'émission des emprunts				
Frais d'émission des emprunts				
TOTAL IV				
Prime de remboursement des emprunts				
Primes de remboursement des emprunts				
TOTAL V				
Ecart de conversion Actif				
TOTAL GENERAL		49 461 482,25	-16 218 409,42	33 243 072,83
				32 467 408,28

P A S S I F

Arrêté au 31/12/2024

Durée 12 mois

31/12/2023

12 mois

Fonds propres**Fonds propres sans droit de reprise**

Fonds propres statutaires

144 683,31

144 683,31

Fonds propres complémentaires

357 187,23

357 187,23

Fonds propres avec droit de reprise**Ecart de réévaluation****Réserves**

Réserves pour projet de l'entité

13 372 140,17

12 886 305,20

dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée

106 408,28

106 408,28

Report à nouveau

Report à nouveau

-16 554,18

-33 703,61

dont report à nouveaux des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée

413 823,91

413 823,91

Excédent ou déficit de l'exercice

Excédent ou déficit de l'exercice

449 124,50

502 984,40

dont Excédent ou déficit de l'exercice à nouveaux des activités sociales & médico-sociales

Situation nette (sous-total)

Situation nette (sous-total)

14 306 581,03

13 857 456,53

Fonds propres consommables**Subventions d'investissement**

Subventions d'investissement

107 274,14

117 788,04

Provisions réglementées

Provisions réglementées

260 414,99

260 414,99

TOTAL I

14 674 270,16

14 235 659,56

Fonds reportés et dédié:**Fonds reportés liés aux legs et donation**

Fonds reportés liés aux legs et donation

Fonds dédiés

Fonds dédiés

1 237 691,05

1 078 093,03

TOTAL II

1 237 691,05

1 078 093,03

Comptes de Liaison**Comptes de Liaison**

Comptes de Liaison

20,79

20,79

TOTAL III

20,79

20,79

Provisions**Provisions pour risques****Provisions pour charges**

1 121 537,32

1 265 547,03

10 296,88

10 296,88

TOTAL IV

1 131 834,20

1 275 843,91

Dettes**Emprunts Obligataires et assimilés (Titres associatif)****Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit**

Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit

11 899 436,93

12 123 019,85

Emprunts et dettes financières diverses**Avances et acomptes sur commandes**

Avances et acomptes sur commandes

Dettes fournisseurs et comptes rattachés

Dettes fournisseurs et comptes rattachés

1 586 830,81

1 034 381,65

Dettes des legs ou donations

Dettes des legs ou donations

Dettes fiscales et sociales

Dettes fiscales et sociales

2 211 938,06

2 097 524,19

Dettes sur immobilisations, comptes rattachés

Dettes sur immobilisations, comptes rattachés

22 737,21

19 463,48

Autres dettes (d'exploitation)

Autres dettes (d'exploitation)

478 313,62

603 401,82

Instruments de trésorerie

Instruments de trésorerie

Produits constatés d'avance

TOTAL V

16 199 256,63

15 877 790,99

Ecarts de conversion Passif**Ecarts de conversion Passif**

TOTAL VI

TOTAL GENERAL

33 243 072,83

32 467 408,28

Compte de résultat

EDEA

	Arrêté au : 31/12/2024		31/12/2023		Variation	
	Montant	%	Montant	%	Montant	%
Produit d'exploitation						
Ventes de marchandises	8 658,09	0,04	1 774,00	0,01	6 884,09	388,05
Production vendue (biens)	2 576 880,28	13,38	2 595 087,42	13,88	-18 207,14	-0,70
Production vendue (services)	1 258 806,40	6,53	531 083,07	2,84	727 723,33	137,03
Chiffre d'affaire	3 844 344,77	19,95	3 127 944,49	16,73	716 400,28	22,90
Production stockée	-2 192,98	-0,01	-1 823,54	-0,01	-369,44	20,26
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation	19 265 743,56	100,00	18 697 140,99	100,00	568 602,57	3,04
Reprises/prov. & amort, transf. de charge	176 521,46	0,92	273 453,64	1,46	-96 932,18	-35,45
Autres produits	6 868 785,28	35,65	6 331 232,72	33,86	537 552,56	8,49
PRODUIT D'EXPLOITATION TOTAL I	30 153 202,09	156,51	28 427 948,30	152,04	1 725 253,79	6,07
Charges d'exploitation						
Achats de marchandises						
Variation de stocks	-4 976,87	-0,03	-6 642,32	-0,04	1 665,45	-25,07
Achat de matières premières et autres	196 647,90	1,02	181 764,87	0,97	14 883,03	8,19
Autres achats et charges externes	6 439 080,14	33,42	5 598 593,64	29,94	840 486,50	15,01
Impôts, taxes et versements assimilés	1 341 900,23	6,97	1 245 869,87	6,66	96 030,36	7,71
Salaires et traitements	14 757 936,85	76,60	13 984 638,50	74,80	773 298,35	5,53
Charges sociales	5 543 141,25	28,77	5 098 650,03	27,27	444 491,22	8,72
Dotation	1 337 091,57	6,94	1 486 007,40	7,95	-148 915,83	-10,02
Autres charges	19 643,30	0,10	17 100,48	0,09	2 542,82	14,87
CHARGES D'EXPLOITATION TOTAL II	29 630 464,37	153,80	27 605 982,47	147,65	2 024 481,90	7,33
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	522 737,72	2,71	821 965,83	4,40	-299 228,11	-36,40
Opération en commun						
Bénéfice attribué, perte transférée Total III	909 285,00	4,72	871 757,00	4,66	37 528,00	4,30
Perte supportée, bénéfice transféré Total IV	-909 285,00	-4,72	-871 757,00	-4,66	-37 528,00	4,30
OPÉRATION EN COMMUN						
Produits financiers						
Produits financiers de participations						
Autres valeurs mob., créances d'actif im.	7 397,71	0,04	2 539,16	0,01	4 858,55	191,34
Autres intérêts et produits assimilés	305 234,04	1,58	97 838,51	0,52	207 395,53	211,98
Reprises/provisions et transfert de char						
Différences positives de change						
Produits net/cession des V.M.P						
PRODUITS FINANCIERS TOTAL V	312 631,75	1,62	100 377,67	0,54	212 254,08	211,46
Charges financières						
Charges financières	431 784,17	2,24	395 669,36	2,12	36 114,81	9,13
Autres charges financières						
CHARGES FINANCIÈRES TOTAL VI	431 784,17	2,24	395 669,36	2,12	36 114,81	9,13
RESULTATS FINANCIERS	-119 152,42	-0,62	-295 291,69	-1,58	176 139,27	-59,65
RESULTATS COURANTS AVANT IMPÔTS	403 585,30	2,09	526 674,14	2,82	-123 088,84	-23,37
Produits exceptionnels						
Sur opération de gestion						
Sur opération en capital	24 416,71	0,13	11 113,90	0,06	13 302,81	119,70
Reprises/provisions et transfert de char						
PRODUITS EXCEPTIONNELS TOTAL VII	24 416,71	0,13	11 113,90	0,06	13 302,81	119,70
Charges exceptionnelles						
Sur opération de gestion	1 734,00	0,01	4 500,00	0,02	-2 766,00	-61,47
Sur opération en capital	14 907,14	0,08			14 907,14	
Dotation aux amortissements et aux prov.			19 230,65	0,10	-19 230,65	-100,00
CHARGES EXCEPTIONNELLES TOTAL VIII	16 641,14	0,09	23 730,65	0,13	-7 089,51	-29,87
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	7 775,57	0,04	-12 616,75	-0,07	20 392,32	-161,63
Participation des salariés						
PARTICIPATION DES SALARIÉS TOTAL IX						
Impôts sur les bénéfices						
TOTAL X						
PRODUITS	31 399 535,55	162,98	29 411 196,87	157,30	1 988 338,68	6,76
CHARGES	30 988 174,68	160,85	28 897 139,48	154,55	2 091 035,20	7,24
SOLDE INTERMÉDIAIRE	411 360,87	2,14	514 057,39	2,75	-102 696,52	-19,98
Total XI						
Eng.à réaliser sur ressources affectés			30 378,66	0,16	-30 378,66	-100,00
Rep. ress non utilisées Exe antérieurs	-37 763,63	-0,20	-19 305,67	-0,10	-18 457,96	95,61
TOTAL XI	-37 763,63	-0,20	11 072,99	0,06	-48 836,62	-441,04
EXCÉDENT OU DÉFICIT	449 124,50	2,33	502 984,40	2,69	-53 859,90	-10,71

Annexe comptable

Bilan consolidé E.D.E.A.

Année 2024

1. Présentation d'EDEA

EDÉA est une Association loi 1901 à but non lucratif intervenant dans le champ du handicap mental et psychique depuis 1926. Elle est issue de la fusion de deux Associations AESTY et AGAP au 1^{er} janvier 2016.

Depuis sa création, EDÉA est attachée à l'esprit humaniste et d'innovation. Elle remplit une mission d'utilité sociale en faveur de personnes en situation de handicap.

Forte d'objectifs communs et d'une culture partagée avec les professionnels, EDÉA poursuit cette mission par la mise en œuvre d'actions favorisant la promotion, la prévention, l'éducation, l'insertion sociale et professionnelle pour les personnes qu'elle accompagne.

Consciente de la mutation des pratiques en actions sociales, EDÉA questionne ses approches, expérimente de nouvelles formes d'intervention afin de répondre, seule ou avec des partenaires, aux besoins repérés. Elle mobilise ses compétences et l'expertise de ses équipes pour améliorer la pertinence de ses actions et développer des savoir-faire innovants.

2. Etablissements d'EDEA

L'Association compte 4 ESAT (soit 440 travailleurs), 2 IMPro et un Sessad (122 jeunes), 1 foyer d'hébergement/Foyer occupationnel (89 lits), 1 foyer de vie (60 lits), 1 SAJ (25 usagers) et 1 SAVS-SAMSAH (145 usagers). Depuis 2017, l'Association a également mis en place un service expérimental d'accompagnement de personnes éloignées de l'emploi (EDEA ACCESS).

Au 1^{er} octobre 2023, EDEA a fait l'acquisition de l'activité de traitement des déchets, du fonds de commerce et du nom commercial Les Détritivores.

Au 1^{er} novembre 2023, l'association a également repris les activités du dispositif Uni.Ques.

Ces établissements et services sont situés sur les territoires Métropole de Bordeaux et Hauts de Garonne.

En voici la liste :

Etablissement	Financier
ESAT Descartes	ARS – Caisses d'assurance maladie
ESAT Jacquemart	ARS – Caisses d'assurance maladie
ESAT du Gua	ARS – Caisses d'assurance maladie
ESAT Lorient – Sadirac	ARS – Caisses d'assurance maladie
IMPRO Bel Air	ARS – Caisses d'assurance maladie
IMPRO Vieux Moulin	ARS – Caisses d'assurance maladie
UPCAT - SESSAD	ARS – Caisses d'assurance maladie
Centre d'activités Florada	Conseil départemental de la Gironde
Foyer de vie du Cypressat	Conseil départemental de la Gironde
Résidence La Lorette	Conseil départemental de la Gironde
SAVS Rive droite	Conseil départemental de la Gironde

3. Contrat pluriannuels d'objectif et de moyen : CPOM

L'association a signé un CPOM qui est entré en vigueur le 1^{er} janvier 2019 pour la période 2019-2023. Celle-ci a fait l'objet d'une nouvelle prolongation d'un an après celle de 2023.

4. Faits majeurs

Néant.

5. Principes, règles et méthodes comptables

Les comptes annuels au 31/12/2024 ont été établis conformément aux normes, principes et méthodes du plan comptable général et du règlement n° 99.01 du Comité de la Réglementation Comptable relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des Associations et Fondations et du règlement de l'Autorité des Normes Comptables (ANC) du 5 décembre 2018 (n° 2018-06).

En conséquence, les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

- image fidèle comparabilité et continuité de l'exploitation
- prudence
- régularité et sincérité
- permanences des méthodes comptables d'un exercice à l'autre
- indépendance des exercices.

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

Une provision pour dépréciation des Valeurs Mobilières de Placement est constatée dès lors que leur valeur d'inventaire est inférieure à leur valeur comptable.

Les stocks sont évalués selon le dernier cours d'achat.

Dérogations aux principes et méthodes comptables

La constatation de l'amortissement des investissements est reportée au 1^{er} Janvier de l'année qui suit celle de l'acquisition des biens.

Le règlement N°2022-06 du 04 novembre 2022 est appliqué de façon anticipé concernant les transferts de charges.

6. Evènements significatifs postérieurs à la clôture

Il n'y a pas d'évènements significatifs entre la date de clôture et la date d'arrêté des comptes annuels.

7. Compléments d'informations relatifs au bilan et compte de résultat

7.1 Tableau de variation des immobilisations

Cf. Tableau des immobilisations ci-après.

La colonne « Cession » correspond aux cessions et aux mises au rebut.

7.2 Tableau de variation des amortissements

Cf. Tableau des amortissements ci-après.

Les amortissements sont calculés selon la méthode linéaire.

La durée d'amortissement dépend de la durée d'utilisation de l'immobilisation :

Type d'immobilisation	Durée d'amortissement
Matériel informatique	3 ans
Mobilier – Matériel & outillage	Entre 3 et 10 ans
Matériel de transport	Entre 5 et 7 ans
A.A.I.	Entre 5 et 10 ans
Constructions	Entre 15 et 25 ans

7.3 Etat des échéances des créances et dettes

Cf. Tableau des états de dettes et des créances ci-après.

7.4 Ventilation des produits d'exploitation

Répartition par ressources	Montants 2023	Montants 2024
Ventes & Prestations – Production	3 127 945 €	3 844 344,77 €
Produits – Subventions D'Exploitation	805 757 €	990 324,45 €
Produits Hospitaliers – Dotation Globale Foyers	3 421 470 €	3 413 803,63 €
Produits Hospitaliers – Prix De Journée Foyers	190 078 €	186 538,80 €
Produits Hospitaliers – Prix De Journée Cypressat	257 956 €	361 026,91 €
Produits Hospitaliers – Dotation Globale E.S.A.T / Impro	9 226 631 €	9 507 848 €
Produits Hospitaliers – Dotation Globale Florada	578 832 €	701 028,50 €
Produits Hospitaliers – Dotation Globale Cypressat	3 249 665 €	3 183 889,52 €
Produits Hospitaliers – Dotation Globale Sava	919 812 €	921 283,75 €
Autres Financements Complémentaire	46 940 €	0 €
Autres Produits	7 605 417 €	8 327 210,85 €
Total	29 430 502 €	31 437 299,18 €

Les autres produits d'exploitation concernent essentiellement la rémunération des « aides aux postes », les aides à l'emploi, les aides logements des foyers.

7.5 Etat des « fonds propres associatifs »

Fonds Propres Associatifs	Début d'exercice	Augmentation	Diminution	Fin d'exercice
Dons	180 626 €			180 626 €
Subvention Initiale Etat	65 469 €			65 469 €
Subvention Cenon	43 240 €			43 240 €
Subvention Arcco Etat				
Subvention Bellefonds				
Subvention Equipement Savs				
Subvention Equipement Florada	1 471 €			1 471 €
Subvention Restaurant	1 379 €			1 379 €
Subvention Cenon Chaussée/Autres	191 528 €			191 528 €
Subvention Crama Cuisine	18 158 €			18 158 €
Réserves Excéd. Affect Invest	7 784 950 €	460 805 €		8 245 755 €
Réserves de Trésorerie	106 408 €			106 408 €
Réserves de Compensation	3 291 706 €	57 012 €	40 461 €	3 308 257 €
Autres Réserves	1 703 241 €	8 479 €		1 711 720 €
Total	13 388 176 €	526 296 €	40 461 €	13 874 011 €

7.6 Etat des « autres fonds associatifs »

Autres fonds associatifs	Début d'exercice	Correction d'erreur	Augmentation	Diminution	Fin d'exercice
Report à nouveau ESAT du Gua	168 879 €		5 264 €		174 144 €
Dépenses refusées par tarificateur	- 439 497 €				- 439 497 €
Excédent affecté au financement mesures d'expl.	377 802 €				377 802 €
Résultats sous contrôle des tiers financeurs	29 663 €				29 663 €
Dépenses congés payés	- 176 910 €		40 006 €	28 121 €	- 165 025 €
Subventions équipements	186 460 €				186 460 €
Q.P. subventions virées au résultat	- 68 672 €			10 514 €	- 79 186 €
Réserve de B.F.R. - Fonds de roulement	162 618 €				162 618 €
Amortissements dérogatoires	6 359 €				6 359 €
Différence de réalisation de l'actif	97 796 €				97 796 €
Total	344 498 €		45 270 €	38 635 €	351 134 €

7.7 Etat des fonds dédiés

Fonds dédiés	Début d'exercice	Augmentation	Diminution	Fin d'exercice
Fonds dédiés sur subvention d'exploitation	587 511 €		22 497	565 014 €
Fonds dédiés sur contributions financières autres organismes	490 582 €	307 804 €	125 709 €	672 677 €
Total	1 078 093 €	307 804 €	148 206 €	1 237 691

7.8 Tableau de passage

Etablissement	Résultat 2024	Reprise de résultat	Résultat à affecter
ESAT Descartes - Jacquemart	73 520 €		73 520 €
Foyer La Lorette	503 €		503 €
SAVS Rive droite	97 €		98 €
Foyers de vie du Cypressat - CAJ Florada	- 125 631 €		- 125 631 €
Siège	0 €		0 €
ESAT du Gua	3 615 €		3 615 €
ESAT de Lorient - Sadirac	59 108 €		59 108 €
IMPRO Bel Air	0 €		0 €
IMPRO Vieux Moulin	0 €		0 €
UPCAT	0 €		0 €
SESSAD	13 274 €		13 274 €
Résultat gestion conventionnée	24 486 €		24 486 €
ESAT Production	398 548 €		398 548 €
Fonds de solidarité	10 379 €		10 379 €
EDEA - Association	283 €		283 €
Les Détritivores	15 428 €		15 428 €
Résultat gestion non conventionnée	424 638 €		424 638 €
Résultat comptable 2024	449 124 €		449 124 €

7.9 Etat des provisions pour risques et charges

Provisions	Début d'exercice	Correction d'erreur	Augmentation	Diminution	Fin d'exercice
Provisions pour risques	46 087 €				46 087 €
Autres provisions pour risques	138 495 €			138 495 €	0 €
Provision salaires TH	295 737 €				295 737 €
Provision congés payés TH	70 823 €				70 823 €
Provision formation TH	90 038 €		10 765 €	5 643 €	95 159 €
Provision départ à la retraite	624 367 €			10 636 €	613 731 €
Provision pour grosses réparations	10 297 €				10 297 €
Total	1 275 844 €		10 765 €	154 775 €	1 131 834 €

7.10 Effectif moyen par catégories de salariés

Catégorie de salariés	Effectif moyen
Cadres	34
Employés	232
Travailleurs handicapés	403

7.11 Rémunérations des administrateurs

Aucun membre du Conseil d'Administration ne perçoit de rémunération, conformément aux statuts de l'Association.

7.12 Complément de rémunération

Le complément de rémunération et de charges sociales correspondantes, concernant les ouvriers handicapés, se sont élevés en 2024 à 5 836 967 €.

Le remboursement effectué par l'Agence de Services et de Paiement est inscrit en produits pour le même montant.

7.13 Article 20 de la loi 2006-586

En application de l'article 20 de la Loi 2006-586 du 23 Mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, le montant des rémunérations brutes et avantages en nature versés aux trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles ou salariés s'est élevé à 393 798 € en 2024.

7.14 Honoraires du commissaire aux comptes

Le montant des honoraires de commissaire aux comptes, comptabilisés au cours de l'année 2024, s'élève à 27 158 €.

8. Engagements financiers

8.1 Dettes garanties par des sûretés réelles

Les dettes garanties par des sûretés réelles sont les suivantes :

Organisme prêteur	Encours	Garantie
Crédit coopératif	90 474 €	Garantie sur crédit
Caisse d'épargne	182 222 €	Cautiion personne morale pour 91 111,22 €
HSBC	212 217 €	Hypothèque pour 350 000 €

8.2 Engagement en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités diverses

La Convention Collective Nationale des Etablissements et Services pour Personnes Inadaptées et Handicapées signée le 15 Mars 1966, appliquée par l'Association prévoit le versement d'indemnités de départ à la retraite dans les conditions suivantes :

Ancienneté dans une activité relevant du champ d'application de la convention	Nombre de mois de salaires versés
10 ans	1
15 ans	3
25 ans	6

Ces engagements ont fait l'objet d'une évaluation en fonction de données statistiques d'un montant de 1 880 000 €.

Taux d'actualisation : 1,00 %

Initiative du départ pour le salarié : 65 ans

Rotation du personnel : 11,65 %

Evolution des salaires : 2,80 %

Le montant (charges sociales comprises) de l'engagement s'élève à 1.880 K€. Dans le cadre de la détermination des résultats administratifs soumis aux autorités de tarification, une provision pour risques et charges a été comptabilisée pour 614 K€, par dérogation aux principes comptables.