

**ASSOCIATION DEPARTEMENTALE DES AMIS ET PARENTS DE
PERSONNES HANDICAPEES MENTALES DE LA MARTINIQUE**

- ADAPEI -

CHATEAUBOEUF EST – GROUPE PARADISIER
IMMEUBLE COLIBRI
97200 FORT DE FRANCE
R.C.S. Fort-de-France 313 988 099

**RAPPORT DES COMMISSAIRES AUX COMPTES SUR LES
COMPTES ANNUELS**

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023

Roger VIGILANT-JAKOU

Membre de la CRCC de Fort-de-France
1490 Chemin du Glycéria - Acajou
97232 LE LAMENTIN
RCS Fort-de-France 532 139 888

Florise CHAUVET

Membre de la CRCC de FORT DE FRANCE
Vieux Chemin de Californie - Acajou
97232 LE LAMENTIN
RCS Fort de France 492 499 082

Mesdames, Messieurs les Adhérents,

OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la structure associative **A.D.A.P.E.I.** 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 la structure associative à la fin de cet exercice.

FONDEMENT DE L'OPINION

REFERENTIEL 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.

INDEPENDANCE

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. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les éléments suivants qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

L'annexe expose les règles et méthodes comptables relatives à la comptabilisation des actifs.

fc

Dans le cadre de notre appréciation des règles et méthodes comptables suivis par votre société, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables précisées ci-dessus et des informations fournies dans l'annexe et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

VÉRIFICATION 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 compte rendu financier du bureau et dans les autres documents mis à la disposition des membres du conseil d'administration sur la situation financière et les comptes annuels.

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 la structure associative 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 les membres du 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

df

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.823-10-1 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 structure associative.

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 la structure associative 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 ;

d
fc

- 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 Le Lamentin, le 28 juin 2024

Les Commissaires aux Comptes

CABINET RVJ
Expertise Comptable
Commissariat aux Comptes
1490 Chemin La Glycéria - Imm. Le Glycéria
1er étage - 97232 LE LAMENTIN
SIRET 492 499 082 00039
TEL 0690 61 16 14

Roger VIGILANT-JAKOU

Mme Florise CHAUVET
Commissaire aux comptes
Vieux Chemin de Californie - Acajou
97232 LE LAMENTIN
SIRET 492 499 082 00039 - APE 6920Z

Florise CHAUVET

ADAPEI

Bilan association médico-social

Document audité par F. CHAUVET



Bilan association médico-social

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	Variation
	Brut	Amort. prov.	Net	Net	
<i>Immobilisations incorporelles</i>					
Frais d'établissement	76 818	76 818			
Frais de recherche et développement	10 171	10 171			
Donations temporaires d'usufruit					
Concessions, brevets, droits similaires	180 142	168 927	11 215	7 783	3 432
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles					
Immobilisations incorporelles en cours	138 944		138 944	165 331	- 26 387
Avances et acomptes				14 746	- 14 746
<i>Immobilisations corporelles</i>					
Terrains	2 826 403	113 090	2 713 312	2 113 501	599 811
Constructions	34 670 529	18 788 517	15 882 012	13 715 242	2 166 770
Installations techniques, matériel et outillage industriels	2 727 816	1 902 243	825 573	873 770	- 48 197
Autres immobilisations corporelles	5 361 891	3 582 027	1 779 863	1 766 859	13 004
Immobilisations corporelles en cours	3 310 089		3 310 089	578 122	2 731 967
Avances et acomptes	394 164		394 164	190 091	204 073
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					
<i>Immobilisations financières</i>					
Participations et créances rattachées	74 283		74 283	74 283	
Autres titres immobilisés	75		75	75	
Prêts	15 750		15 750		15 750
Autres	36 965		36 965	96 283	- 59 318
TOTAL (I)	49 824 039	24 641 793	25 182 246	19 596 086	5 586 160
Compte de liaison					
<i>Actif circulant</i>					
Stocks et en-cours	48 128		48 128	50 006	- 1 878
Avances et acomptes versés sur commandes	169 330		169 330	51 228	118 102
Créances					
. Créances clients, usagers et comptes rattachés	2 288 860	143 226	2 145 635	2 369 917	- 224 282
. Créances reçues par legs ou donations					
. Autres	4 406 136	655 867	3 750 269	3 674 676	75 593
Valeurs mobilières de placement					
Instruments de trésorerie					
Disponibilités	12 328 410		12 328 410	18 740 901	-6 412 491
Charges constatées d'avance	11 598		11 598	9 407	2 191
TOTAL (II)	19 252 463	799 093	18 453 370	24 896 135	-6 442 765
Frais d'émission des emprunts (III)					
Primes de remboursement des emprunts (IV)					
Ecarts de conversion actif (V)					
TOTAL ACTIF	69 076 502	25 440 886	43 635 616	44 492 220	- 856 604

Document audité par F. CHAUVET



Bilan association médico-social(suite)

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	Variation
Fonds propres			
<i>Fonds propres sans droit de reprise</i>			
. Fonds propres statutaires			
. Fonds propres complémentaires	125 517	125 517	
<i>Fonds propres avec droit de reprise</i>			
. Fonds statutaires			
. Fonds propres complémentaires			
Ecart de réévaluation			
Réserves			
. Réserves statutaires ou contractuelles	5 477 568	5 477 568	
. Réserves pour projet de l'entité			
. dont réserves sous gestion propre			
. Réserves des activités sociales et médico-sociales	30 725 668	28 632 198	2 093 470
. Autres			
Report à nouveau	5 453 508	5 505 271	- 51 763
. dont report à nouveau sous gestion propre			
Report à nouveau activités sociales et médico-sociales	-12 863 999	-11 857 985	-1 006 014
Excédent ou déficit de l'exercice	-766 790	1 035 692	-1 802 482
. dont résultat sous gestion propre			
. dont résultat des activités sociales et médico-sociales			
Situation nette (sous total)	28 151 470	28 918 260	- 766 790
Fonds propres consommables			
Subventions d'investissement	153 645	153 645	
Provisions réglementées	2 319 464	2 330 122	- 10 658
TOTAL (I)	30 624 579	31 402 028	- 777 449
Autres fonds propres			
Fonds reportés et dédiés			
Fonds reportés liés aux legs ou donations			
Fonds dédiés	1 597 274	2 312 086	- 714 812
TOTAL (II)	1 597 274	2 312 086	- 714 812
Provisions			
Provisions pour risques	88 056	98 056	- 10 000
Provisions pour charges			
TOTAL (III)	88 056	98 056	- 10 000
Dettes			
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	4 442 697	4 708 373	- 265 676
Emprunts et dettes financières diverses			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 432 140	1 007 461	424 679
Dettes des legs ou donations			
Dettes fiscales et sociales	5 107 855	4 420 912	686 943
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	192 314	418 192	- 225 878
Autres dettes	150 102	101 198	48 904
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance	600	23 915	- 23 315
TOTAL (IV)	11 325 707	10 680 051	645 656
Ecart de conversion passif (V)			
TOTAL PASSIF	43 635 616	44 492 220	- 856 604



PASSIF	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	Variation
<i>Engagements reçus</i> Legs nets à réaliser . acceptés par les organes statutairement compétents . autorisés par l'organisme de tutelle Dont en nature restant à vendre <i>Engagements donnés</i>			

Document audité par F. CHAUVET



ADAPEI

Compte de résultat association médico-social

Document audité par F. CHAUVET



Compte de résultat association médico-social

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	Variation	%
	Total	Total		
Produits d'exploitation				
Cotisations	12 200	11 150	1 050	9,42
Ventes de biens et services				
. Ventes de biens	7 666	5 001	2 665	53,29
. dont ventes de dons en nature				
. dont ventes de biens relatives aux activités sociales et medico- sociales				
. Ventes de prestations de services	2 626 481	2 157 050	469 431	21,76
. dont parrainages				
. dont prestations relatives aux activités sociales et medico- sociales				
Produits de tiers financeurs				
. Concours publics et subventions d'exploitation	3 300	2 502	798	31,89
. Contributions des autorités de tarification relatives aux Activités sociales et medico-sociales	31 306 663	31 003 139	303 524	0,98
. Versements des fondateurs ou consommations/dotation consomptible				
. Ressources liées à la générosité du public				
. Dons manuels		1 077	- 1 077	-100
. Mécénats				
. Legs, donations et assurances-vie				
. Contributions financières				
Reprises sur les amortiss., dépréciat., prov. et transferts de charge	396 546	93 429	303 117	324,44
Utilisations des fonds dédiés	959 932	10 667	949 265	N/S
Autres produits	3 004 323	2 728 570	275 753	10,11
Total des produits d'exploitation (I)	38 317 111	36 012 585	2 304 526	6,40
Charges d'exploitation				
Achats de marchandises	-1 468	-622	- 846	136,01
Variations stocks				
Autres achats et charges externes	7 954 111	7 011 322	942 789	13,45
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	1 346 062	1 244 013	102 049	8,20
Salaires et traitements	19 205 319	17 258 973	1 946 346	11,28
Charges sociales	7 797 179	6 901 029	896 150	12,99
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	2 130 287	1 715 639	414 648	24,17
Dotations aux provisions	20 000	20 000		N/S
Reports en fonds dédiés	245 120	1 305 906	-1 060 786	-81,23
Autres charges	21 910	12 364	9 546	77,21
Total des charges d'exploitation (II)	38 718 519	35 448 625	3 269 894	9,22
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-401 408	563 960	- 965 368	-171,18
Produits financiers				
De participations				
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif				
Autres intérêts et produits assimilés	17 238	13 774	3 464	25,15
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		2 719	- 2 719	-100
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement				
Total des produits financiers (III)	17 238	16 493	745	4,52



Document audité par F. CHAUVET

	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	Variation	%
	Total	Total		
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		2 719	- 2 719	-100
Intérêts et charges assimilées	242 815	87 710	155 105	176,84
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placements				
Total des charges financières (IV)	242 815	90 429	152 386	168,51
RESULTAT FINANCIER (III - IV)	-225 576	-73 936	- 151 640	205,10
RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)	-626 984	490 025	-1 117 009	-227,95
Produits exceptionnels				
Sur opérations de gestion	1 005 557	555 824	449 733	80,91
Sur opérations en capital	10 605	7 800	2 805	35,96
Reprises sur provisions et transferts de charges	10 658	10 658		0,00
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs				
Total des produits exceptionnels (V)	1 026 820	574 282	452 538	78,80
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion	291 915	5 858	286 057	N/S
Sur opérations en capital	217 331	4 056	213 275	N/S
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions	657 381	18 700	638 681	N/S
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées				
Total des charges exceptionnelles (VI)	1 166 626	28 615	1 138 011	N/S
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	-139 806	545 667	- 685 473	-125,62
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les sociétés (VIII)				
Total des produits (I + III + IV)	39 361 170	36 603 360	2 757 810	7,53
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	40 127 960	35 567 668	4 560 292	12,82
EXCEDENT OU DEFICIT	-766 790	1 035 692	-1 802 482	-174,04
Dont résultat des activités sociales et médico-sociales				
Evaluation des contributions volontaires en nature				
Produits				
. Dons en nature				
. Prestations en nature				
. Bénévolats				
Total				
Charges				
. Secours en nature				
. Mise à disposition gratuite de biens et services				
. Prestations				
. Personnel bénévole				
Total				

Document audité par F. CHAUVET



ADAPEI

Document audité par F. CHAUVET



Annexes aux comptes annuels

Annexes aux comptes annuels

PREAMBULE

L'association ADAPEI a pour objet :

- d'œuvrer pour toute personne porteuse d'un handicap mental,
- de rassembler, aider et soutenir les familles ayant un enfant, adolescent ou adulte handicapé, et leur donner les moyens d'exercer pleinement leur responsabilité parentale,
- favoriser l'intégration de la personne en situation de handicap dans tous les domaines, entre autres dans le domaine professionnel et social,
- venir en aide aux familles par un accompagnement adapté, leur apporter l'appui moral et matériel indispensable et développer entre elles l'esprit d'entraide et de solidarité. Les activités de l'association sont réalisées dans le secteur social et médico-social.

Elles sont structurées et gérées au sein d'établissements ou services appropriés, notamment ESAT, Entreprise adaptée, Foyer d'hébergement.

La gestion administrative de ces services et établissements est assurée par un établissement Siège. Au niveau opérationnel un personnel salarié, formé dans chaque discipline avec le niveau de compétence requis, permet d'assurer les différentes missions.

L'exercice social clos le 31/12/2023 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/12/2022 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 43 635 615,99 E.

Le résultat net comptable est un déficit de 766 790,45 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis par l'Association.

Document audité par F. CHAUVET



EVENEMENTS SIGNIFICATIFS ET FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Les faits significatifs de l'exercice sont les suivants :

Litiges en cours

Le Conseil d'Administration, après avis de ses conseils, et considérant l'absence de risques, n'a pas comptabilisé de provisions au titre des demandes suivantes au Conseil de Prud'hommes de Fort de France :

Dossier Salariée FAM : 258 000 euros

La salariée demande la nullité de son licenciement et la condamnation de l'ADAPEI à lui payer la somme de 250 000 euros en réparation de l'intégralité du préjudice subi. Il s'agit d'une appréciation globale sans ventilation entre le préjudice spécifique lié au harcèlement moral et les dommages et intérêts en indemnisation de l'intégralité du préjudice résultant de la rupture.

La salariée demande également la condamnation de l'ADAPEI à lui payer la somme de 8 000 euros en application de l'article 700 du Code de Procédure Civile.

L'affaire a fait l'objet d'un renvoi à l'audience du 26 septembre 2024.

Dossier Salariée FAM : 300 000 euros

La salariée demande la nullité de son licenciement et la condamnation de l'ADAPEI à lui payer la somme de 300 000 euros en réparation de l'intégralité du préjudice subi. Il s'agit d'une appréciation globale sans ventilation entre le préjudice spécifique lié au harcèlement moral et les dommages et intérêts en indemnisation de l'intégralité du préjudice résultant de la rupture.

L'affaire a fait l'objet d'un renvoi à l'audience du 5 septembre 2024.

Acquisition d'un ensemble immobilier

Le 16 août 2023 l'association a fait l'acquisition à Schoelcher quartier Bel Air d'un ensemble immobilier correspondant au centre SAINT RAPHAEL pour un montant de 4 057 575 euros.

Ce projet sera refinancé par un emprunt auprès de l'AGENCE FRANCAISE DE DEVELOPPEMENT de 11 336 000 euros signé en 2024 qui inclut l'acquisition de l'ensemble immobilier, les travaux et l'équipement.

Document audité par F. CHAUVET



PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES**METHODE GENERALE**

Les comptes annuels ont été élaborés et sont présentés conformément aux principes définis par le Plan Comptable Général 2014-03, aux prescriptions du Code du commerce et au règlement n° 2018-06 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et des fondations, énoncés par le Comité de la Réglementation Comptable.

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

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices,

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

L'évaluation des éléments de l'actif a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention contraire, les montants sont exprimés en Euros.

PRINCIPALES METHODES D'EVALUATION ET DE PRESENTATION

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

Evaluation des immobilisations incorporelles et corporelles :

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

Les frais d'acquisition des immobilisations à savoir les droits de mutations, les honoraires, les commissions et les frais d'actes sont incorporés (ou sont directement inscrits en charges) dans le coût d'acquisition ou de production de ces immobilisations.

Amortissement et dépréciation de l'actif :

Postérieurement à leur entrée, les actifs font l'objet d'un amortissement et / ou d'une dépréciation.

Les actifs dont l'utilisation par l'entité est déterminable font l'objet d'un amortissement mesuré par la consommation des avantages économiques attendus de l'actif.

Pour l'ensemble des actifs, il est apprécié à la clôture de l'exercice s'il existe un indice externe ou interne de perte de valeur montrant qu'un actif a pu perdre notablement de sa valeur. Si la valeur actuelle d'un actif immobilisé devient inférieure à sa valeur nette comptable, cette dernière est ramenée à la valeur actuelle par le biais d'une dépréciation.

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

Les amortissements sont calculés sur la durée réelle d'utilisation.

Stocks :

Les stocks sont évalués suivant la méthode du coût unitaire moyen pondéré. La valeur brute des marchandises et approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.

Les produits fabriqués sont valorisés au coût de production comprenant les consommations et les charges directes et indirectes de productions, les amortissements des biens concourant à la production. Le coût de la sous activité est exclu de la valeur des stocks.

Une provision pour dépréciation des stocks, égale à la différence entre la valeur brute déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

Document audité par F. CHAUVET

Créances :

Les créances, dont les créances clients, sont évaluées à leur valeur nominale. Les créances clients font l'objet, le cas échéant, d'une provision calculée sur la base du risque de non recouvrement.

Les créances IJSS sont provisionnées en appliquant les méthodes suivantes :

- Créances sur l'exercice 2021 : provisionnées à 25 %
- Créances antérieures à 2021 : provisionnées à 50 %

La provision pour dépréciation des créances IJSS a été dotée cette année pour un montant de 88 181 euros.

Les créances « garantie de ressources » sont provisionnées en appliquant la méthode suivante :

- Créances sur antérieures à 2020 : provisionnées à 50 %

La provision pour dépréciation des créances « garantie de ressources » a été dotée cette année pour un montant de 361 840 euros.

Provisions pour risques et charges :

Des provisions pour risques et charges sont constituées dès qu'un élément du patrimoine a une valeur économique négative pour l'entité, qui se traduit par une obligation à l'égard d'un tiers dont il est probable ou certain qu'elle provoquera une sortie de ressources au bénéfice de ce tiers, sans contrepartie au moins équivalente attendue de celui-ci.

Indemnités de fin de carrière :

L'association a décidé de ne pas provisionner dans ses comptes le montant des engagements pour départ à la retraite; le montant des engagements sont évalués et indiqués dans l'annexe.

Document audité par F. CHAUVET



Annexes aux comptes annuels (suite)

NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Immobilisations

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	421 210	68 256	83 391	406 075
Immobilisations corporelles	41 823 668	8 626 151	1 158 928	49 290 892
Immobilisations financières	170 641	24 818	68 386	127 073
TOTAL	42 415 519	8 719 225	1 310 705	49 824 039

Amortissements

Immobilisations amortissables	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Frais d'établissement, de recherche et de développement	86 989			86 989
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	146 362	22 565		168 927
TOTAL I	233 351	22 565		255 916
Terrains	105 619	7 471		113 090
Constructions				
sur sol propre	14 856 387	1 085 922		15 942 309
sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements	2 652 217	195 087	1 096	2 846 207
Installations techniques, matériel, outillages industriels	1 736 495	176 515	10 767	1 902 243
Autres immobilisations corporelles				
Installations générales, agencements divers	1 536 482	272 836		1 809 317
Matériel de transport	148 329	7 558	445	155 442
Matériel de bureau et informatique	752 322	148 576	14 020	886 878
Emballage récupérables et divers	636 804	100 388	6 802	730 391
TOTAL II	22 424 655	1 994 353	33 131	24 385 878
TOTAL GENERAL (I+II)	22 658 005	2 016 919	33 131	24 641 793

Document audité par F. CHAUVET



Etats des stocks

	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Marchandises				
Matières premières	14 396			14 396
Produits intermédiaires				
Produits finis				
Autres approvisionnements	35 610		1 878	33 732
Production en cours				
Travaux en cours				
Autres produits en cours				
TOTAL	50 006		1 878	48 128

Etat des créances et charges constatées d'avance

Créances	Montant brut	Echéances jusqu'à 1 an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé:			
Créances rattachées à des participations			
Prêts	15 750	5 100	10 650
Autres créances	36 965		36 965
Créances de l'actif circulant:			
Créances usagers	2 288 860	2 288 860	
Autres créances	4 406 136	4 406 136	
Charges constatées d'avance	11 598	11 598	
TOTAL	6 759 310	6 711 695	47 615

Etat des produits à recevoir

Produits à recevoir	Montant
Participations ou immobilisations financières	
Produits d'exploitation	95 334
Subventions/financements	429 704
Autres produits à recevoir	3 385 615
TOTAL	3 910 653

Document audité par F. CHAUVET



Annexes aux comptes annuels (suite)

NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Fonds propres

Variation des fonds propres	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou Consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	125 517				125 517
Dont générosité du public					
Fonds propres avec droit de reprise					
Dont générosité du public					
Ecart de réévaluation					
Dont générosité du public					
Réserves	34 109 765		2 093 470		36 203 235
Dont générosité du public					
Report à nouveau	5 505 271			1 057 778	5 453 508
Dont générosité du public					
Excédent ou déficit de l'exercice	1 035 692	1 035 692		-766 790	-766 790
Dont générosité du public					
Situation nette	40 776 245		2 093 470	1 057 778	41 015 469
Situation nette dont générosité du public					
Fonds propres consommables					
Dont générosité du public					
Subventions d'investissement	153 645				153 645
Dont générosité du public					
Provisions réglementées	2 330 122			10 658	2 319 464
Dont générosité du public					
TOTAL	43 260 012		2 093 470	1 068 436	43 488 578
TOTAL dont générosité du public					

Document audité par F. CHAUVET



Fonds dédiés

VARIATION DES FONDS DEDIES	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	REPORTS	UTILISATIONS		TRANSFERTS	A LA CLOTURE DE L'EXERCICE	
			Montant global	Dont remboursements		Montant global	Dont fonds dédiés coorespondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
IME MORNE ROUGE - FINANCEMENT SALLES SUP.	102 411					102 411	102 411
MAS - Actualisation financement 8 PL	100 000					100 000	100 000
MAS - Financement alloué 8 Places	503 769					503 769	503 769
MAS - Plan Territorial et Pluriannuel Partenarial de Formation	300 000					300 000	300 000
ARS - CNR 2022 - QVT	49 544		19 344			30 200	
ARS - CNR 2022 - PERSONNEL & STAGIAIRE	136 300		4 726			131 574	
ARS - CNR 2022 - TRAVAUX	184 900		5 700			179 200	
ARS - CNR 2022 - RISQUES ET AUTRES SITUATIONS	935 162		915 162			20 000	
ARS - CNR 2023 - QVT		180 120				180 120	
ARS - CNR 2023 - SOUTIEN INVESTISSEMENT		50 000				50 000	
TOTAL	2 312 086	230 120	944 932	0	0	1 597 274	1 006 180

Etat des dettes et produits constatés d'avance

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit	4 442 697	512 352	1 713 793	2 216 552
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	1 432 140	1 432 140		
Dettes fiscales et sociales	5 107 855	5 107 855		
Dettes sur immobilisations	192 314	192 314		
Autres dettes	142 402	142 402		
Produits constatés d'avance	600	600		
TOTAL	11 318 007	7 387 662	1 713 793	2 216 552

Charges à payer par poste de bilan

Charges à payer	Montant
Emprunts et dettes établissements de crédit	169 594
Emprunts et dettes financières diverses	
Fournisseurs	269 217
Dettes fiscales et sociales	3 244 706
Autres dettes	6 305
TOTAL	3 689 822



Document audité par F. CHAUVET

Annexes aux comptes annuels (suite)**AUTRES INFORMATIONS***Contributions volontaires en nature*

Les contributions volontaires en nature concernent l'action des bénévoles et notamment la participation des membres du conseil d'administration aux diverses réunions, commissions, conseils et assemblées générales.

En 2022 la valorisation de ces contributions a été quantifiée à 3 800 heures pour un taux horaire brut chargé de 11,55 euros soit un montant total de 43 890 euros. Compte tenu du caractère forfaitaire de l'évaluation aucune comptabilisation n'a été effectuée.

Sur l'exercice 2023, ces contributions n'ont pas été valorisées.

Engagements pris en matière de pensions, retraite et engagements assimilés

L'association a décidé de ne pas provisionner dans ses comptes le montant des engagements pour départ à la retraite.

L'indemnité de départ à la retraite est déterminée à partir de la convention collective ou de l'accord collectif si celui-ci est plus favorable que les indemnités légales

Le total de l'engagement au titre des indemnités de fin de carrière au 31/12/2023 s'élève à 2 017 803 €

Indemnité de départ à la retraite se décompose comme suit:

Catégories	Montant
Cadres	385 823
Non cadres	1 631 980
Engagement total	2 017 803

Hypothèses de calculs retenues

départ à l'âge de la retraite : 65 – 67 ans (départ à taux plein)

taux d'actualisation de 3,20 %

Turn over faible

revalorisation des salaires : cadres 1 % et non cadres 1%

Table de mortalité: INSEE 2024



Document audité par F. CHAUVET

ENGAGEMENTS DONNES ET RECUS 2023

CATEGORIE D'ENGAGEMENT	TOTAL	DIRIGEANTS	FILIALES	AUTRES
<u>ENGAGEMENTS DONNES</u>				
* Effets escomptés non échus				-
* Avals et cautions				
* Engagements en matière de pensions	2 017 803			2 017 803
* Autres engagements donnés				
TOTAL	2 017 803	-	-	2 017 803
<u>ENGAGEMENTS RECUS</u>				
* Avals, cautions et garanties				
* Autres engagements reçus				
TOTAL	-	-	-	-
<u>ENGAGEMENTS RECIPROQUES</u>				
* Location longue durée				-
* Crédit bail	267 914			267 914
TOTAL	267 914	-	-	267 914

Document audité par F. CHAUVET





CREDIT-BAIL

REDEVANCES RESTANT TTC

ETABLISSEMENT	BIEN	Immatriculation	Valeur d'origine	A 1 an	A plus d'1 an et 5 ans au plus	A plus de 5 ans	A plus de 5 ans
IMP PELLETIER	DACIA DOKKER	FR 147 TJ	18 089,02	1 873,15	0,00	0,00	1 873,15
TOTAL IMP PELLETIER			18 089,02	1 873,15	0,00	0,00	1 873,15
IME MR	RENAULT TRAFIC COMBI	FS-290-NT	41 942,84	5 216,22	0,00	0,00	5 216,22
IME MR			41 942,84	5 216,22	0,00	0,00	5 216,22
IMP SAINTE MARIE	RENAULT TRAFIC COMBI	FS 234 NT	41 942,84	5 216,22	0,00	0,00	5 216,22
IMP SAINTE MARIE			41 942,84	5 216,22	0,00	0,00	5 216,22
ESAT PELLETIER	RENAULT MASTER	FR 286 YX	76 685,75	9 535,98	0,00	0,00	9 535,98
	DACIA BLUE DCI	FR 362 RR	16 672,58	2 071,68	0,00	0,00	2 071,68
	DACIA BLUE DCI	FR 299 RQ	16 672,58	2 071,68	0,00	0,00	2 071,68
	RENAULT MASTER	GB-976-AL	51 225,77	12 738,12	11 676,61	0,00	24 414,73
TOTAL ESAT PELLETIER			161 256,68	26 417,46	11 676,61	0,00	38 094,07
ESAT MORNE ROUGE	RENAULT MASTER	FR 357 YX	51 097,71	6 353,10	0,00	0,00	6 353,10
	ISUZU FOURGON SEC	FR-977-TK	53 861,13	7 812,98	0,00	0,00	7 812,98
	RENAULT MASTER	FY 539 VV	51 097,71	12 706,20	4 235,40	0,00	16 941,60
	RENAULT MASTER	FZ-901-AH	51 097,71	12 706,20	4 235,40	0,00	16 941,60
	RENAULT MASTER	GS-533-BF	65 522,40	13 104,48	50 233,84	0,00	63 338,32
TOTAL ESAT MORNE ROUGE			272 676,66	52 682,96	58 704,64	0,00	111 387,60
EA	RENAULT TRAFIC	FR-398-TH	27 590,05	3 427,08	0,00	0,00	3 427,08
	RENAULT MASTER	GS-532-BF	65 522,40	13 104,48	50 233,84	0,00	63 338,32
TOTAL ENTREPRISE ADAPTEE			93 112,45	16 531,56	50 233,84	0,00	66 765,40
MAS	DACIA LOGDY AMBIANCE	FR 589 RP	18 735,65	2 326,68	0,00	0,00	2 326,68
	DACIA DOKKER	FR 164 RQ	18 101,21	2 247,78	0,00	0,00	2 247,78
	DACIA DOKKER	FR 204 RQ	18 101,21	2 247,78	0,00	0,00	2 247,78
TOTAL MAS RIVIERE SALEE			54 938,07	6 822,24	0,00	0,00	6 822,24
FOYER MESPONT	RENAULT TRAFIC COMBI	FS 317 NT	38 656,87	5 216,22	0,00	0,00	5 216,22
TOTAL FOYER MESPONT			38 656,87	5 216,22	0,00	0,00	5 216,22
CAJR	RENAULT TRAFIC VP	FS 331 NT	41 942,84	5 216,22	0,00	0,00	5 216,22
TOTAL CAJR			41 942,84	5 216,22	0,00	0,00	5 216,22
SESSAD SAINTE MARIE	DACIA DOKKER ESSENTIEL D	FR 749 RP	18 089,81	2 247,78	0,00	0,00	2 247,78
SESSAD SAINTE MARIE			18 089,81	2 247,78	0,00	0,00	2 247,78
SIEGE ADAPEI	NISSAN QASHQAI	FR 767 RS	30 786,91	3 827,70	0,00	0,00	3 827,70
	DS3 CROSSBACK	GM-183-RE	38 928,20	3 958,80	0,00	0,00	3 958,80
	C3 SHINE	GM-438-TB	30 786,91	3 461,10	0,00	0,00	3 461,10
	PHOTOCOPIEUR OLIVETTI		15 461,27	3 818,28	2 545,52	0,00	6 363,80
TOTAL SIEGE ADAPEI			115 963,29	15 065,88	2 545,52	0,00	17 611,40
ADAPEI FAM	DACCIA DOKKER	FR 259 RQ	18 089,81	2 247,78	0,00	0,00	2 247,78
ADAPEI FAM			18 089,81	2 247,78	0,00	0,00	2 247,78
TOTAL GENERAL			916 701,18	144 753,69	123 160,61	0,00	267 914,30

Document audité par F. CHAUVET

SUBVENTION D'INVESTISSEMENT 2023

Date	Nature du bien	Montant initial	Montant à reverser	Quote-part viré au résultat	Cumul viré au résultat	Net
2018	SUBV. MODERNISATION OUTIL BLANCHISSERIE					
	FEDER :	141 826		0	0	141 826
	CTM :	11 819		0	0	11 819
	TOTAL	153 645	0	0	0	153 645

Etat des provisions pour dépréciations
des éléments de l'actif

Nature des dépréciations	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
STOCK	0	0		0
Comptes de tiers	34961	118091	9826	143226
TOTAL	34961	118091	9826	143226

Document audité par F. CHAUVEI



RESULTAT CONSOLIDE 2023

ETABLISSEMENTS	RESULTAT 2023	RESULTAT 2022	RESULTAT 2021
GESTION CONTROLEE (I)	-59 942,08	1 399 354,84	2 569 073,64
CAISSE GENERALE DE SECURITE SOCIALE			
SIEGE	-70 600,42	123 065,82	342 976,43
SOUS TOTAL 1	-70 600,42	123 065,82	342 976,43
IMP PELLETIER	-985,65	38 910,87	32 611,34
IMP MORNE-ROUGE	310 076,69	283 304,88	-171 857,01
IMPRO MORNE-ROUGE	144 389,12	76 425,24	542 947,26
IMPRO PELLETIER	352 869,10	264 926,55	222 167,99
IMP SAINTE-MARIE	409 840,16	341 287,39	402 141,83
SESSAD	227 426,85	302 477,19	368 691,12
MAS	-674 577,65	-177 877,24	374 262,08
FOYER D'ACCUEIL MEDICALISE SOINS	-88 022,16	107 997,83	98 961,75
TI BAUME	-104 130,33	35 015,32	499 277,12
SESSAD SAINTE-MARIE	182 023,70	121 699,49	83 874,41
CAJR	-171 920,69	-46 611,39	-24 953,15
ESAT PELLETIER	177 224,12	282 296,00	21 887,14
ESAT MORNE-ROUGE	-185 774,76	-87 044,48	44 996,68
SOUS TOTAL 2	578 438,50	1 542 807,65	2 495 008,56
TOTAL	507 838,08	1 665 873,47	2 837 984,99
COLLECTIVITE TERRITORIALE DE LA MARTINIQUE			
FOYER D'ACCUEIL MEDICALISE HEBERGEME	-385 953,61	-275 993,36	-304 075,36
FOYER MESPONT	-181 826,55	9 474,73	35 164,01
TOTAL	-567 780,16	-266 518,63	-268 911,35
GESTION PROPRE (II)	-706 848,37	-363 663,79	115 161,37
ESAT PELLETIER	-764 090,62	-314 878,38	-78 696,28
ESAT MORNE-ROUGE	49 787,13	6 656,14	42 196,48
ENTREPRISE ADAPTEE	-4 878,65	-50 289,27	171 696,74
VIE ASSOCIATIVE	12 333,77	-5 152,28	-20 035,57
TOTAL	-706 848,37	-363 663,79	115 161,37
RESULTAT CONSOLIDE (I+II)	-766 790,45	1 035 691,05	2 684 235,01

Document audité par F. CHAUVET

Effectif moyen

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition de l'association
Cadres	48	
Non cadres	360	
TOTAL	408	

Honoraires des Commissaires Aux Comptes

	Montant
- Honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes	59 948
- Honoraires facturés au titre des conseils et prestations de service	
TOTAL	59 948

RESULTAT EXCEPTIONNEL 2023

-139 806

CHARGES EXCEPTIONNELLES

MONTANT

PENALITES ET AMENDES	15 073
DOTATIONS EXCEPTIONNELLES AUX AMORTISS.	1 514
DEPRECIATION CREANCES IJ	88 181
DEP. DOTATION ARS 2019	152 290
DEP. REMBOURSEMENT FORM. UNIFAF	50 000
DEP. GARANTIE DE RESSOURCES	361 840
PERTE / IMMO. EN COURS	139 551
PERTE / COMP. DOT. CTM 2020	42 581
REGULARISATION COMPTES DE TIERS	315 596

TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES

1 166 626

PRODUITS EXCEPTIONNELS

MONTANT

ASSURANCE - REMBOURSEMENT SINISTRE	660 966
DEGREVEMENT TAXE SUR LES SALAIRES	50 733
REGULARISATION COMPTES DE TIERS	302 462
PRODUITS CESSIONS ELEMENTS D'ACTIFS	1 500
DONS	500
REPRISE AMORTISSEMENT EXCEPTIONNEL	10 658

TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS

1 026 820

Document audité par F. CHAUVET



