



**Passionnément
engagé.**

Tél. : 02 41 21 31 41
E-mail : angers@bdo.fr
www.bdo.fr

10 boulevard de l'Épervière
ZAC de Beuzon - BP 90228
49002 Ecoflant Cedex 01
France

Laurent DEBRÉE

Expert-Comptable
Commissaire aux comptes

ADAPEI 49

**Association départementale de parents
et amis de personnes handicapées mentales**

126 rue Saint Léonard - BP 71857
49018 ANGERS CEDEX 01

Rapport du Commissaire aux comptes sur les Comptes Annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

Association ADAPEI 49
Rapport du Commissaire aux comptes
sur les Comptes Annuels
Exercice clos le 31 décembre 2023

À l'assemblée générale de l'association ADAPEI 49,

1- Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association ADAPEI 49 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.

2- 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.

3- 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.

Règles et méthodes comptables

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes utilisées et plus particulièrement la comptabilisation des ressources en termes de séparation des exercices et de rattachement des charges aux produits. Nous avons également vérifié le caractère approprié des méthodes comptables précisées ci-dessous et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

L'annexe expose les règles et méthodes comptables relatives à l'évaluation du coût d'entrée des immobilisations ainsi que les modalités d'amortissement de ces immobilisations dans le paragraphe intitulé « Analyses détaillées par poste - Immobilisations / amortissements ».

L'annexe expose les règles et méthodes comptables relatives à la comptabilisation des provisions pour congés payés dans le paragraphe intitulé « Principes et méthodes comptables - Principes par poste ».

Estimation comptable

Votre association a constitué une provision pour engagement de retraite telle que décrite dans les règles et méthodes comptables de l'annexe. Sur la base des éléments disponibles à ce jour, notre appréciation de cette provision s'est fondée sur une estimation indépendante comparée avec celle de votre association.

4- 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 moral et financier du conseil d'administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux adhérents.

5- Responsabilités de la direction 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.

6- 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'anomalie significative. 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 toutes anomalies significatives. 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.

Ecouflant, le 31 mai 2024
Le Commissaire aux Comptes

BDO Atlantique
représentée par Laurent DEBRÉE
Associé



Bilan

Dossier : 9990 - Conso ADAPEI 49 - Période de : 01/2023 à 12/2023

ACTIF	Brut 2023	Amortissement 2023	Net 2023	Net 2022
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, logiciels	581 036	551 333	29 703	28 458
Autres immobilisations incorporelles	49 171	48 171	1 000	1 000
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains	726 617	4 920	721 697	723 425
Constructions	14 814 319	8 636 907	6 177 411	6 532 436
Installations techniques, matériel et outillage industrie	9 540 240	7 587 819	1 952 421	2 038 620
Autres immobilisations corporelles	20 027 346	13 785 082	6 242 263	6 613 493
Immobilisations corporelles en cours	22 336		22 336	32 872
Avances et acomptes				
Biens reçus par leg ou donations destinés à être cédés				
Biens reçus par leg ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées	383 616		383 616	381 694
Autres titres immobilisés				
Prêts	608 647		608 647	498 052
Autres immobilisations financières	207 183	4 500	202 683	207 374
TOTAL I	46 960 510	30 618 732	16 341 777	17 057 424
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en cours	835 405		835 405	943 852
Avances et acomptes	841		841	841
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	5 373 342	168 366	5 204 975	5 741 826
Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances	4 917 049		4 917 049	4 215 810
Valeurs mobilières de placement	3 197 615	206 279	2 991 336	3 247 533
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	6 472 649		6 472 649	18 784 544
Charges constatées d'avance	316 252		316 252	376 620
TOTAL II	21 113 153	374 645	20 738 508	33 311 027
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion Actif (V)				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	68 073 663	30 993 378	37 080 285	50 368 450

(2) Dont créances à moins d'un an : 10 813 826€ (en valeur brute)

Bilan

Dossier : 9990 - Conso ADAPEI 49 - Période de : 01/2023 à 12/2023

PASSIF	Exercice 2023	Exercice 2022
FONDS PROPRES / FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires	3 578 097	3 578 097
Fonds propres avec droit de reprise		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité	8 490 284	8 488 904
<i>dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	8 490 284	8 488 904
Autres réserves		
Report à nouveau (1)	2 087 950	1 748 572
<i>dont report à nouveau hors activités sociales et médico-sociales</i>	1 926 411	921 376
<i>dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales non contrôlées</i>		
<i>dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	859 252	1 524 910
<i>dont dépenses refusées ou inopposables aux financeurs</i>	-682 209	-682 209
<i>dont charges des activités SMS de prise en compte différée</i>	-15 505	-15 505
Excédent ou déficit de l'exercice (2)	1 083 338	257 215
Situation nette (sous-total)	15 239 669	14 072 789
Subventions d'investissement	1 998 207	2 143 903
Provisions réglementées	256 781	276 981
TOTAL I	17 494 656	16 493 673
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	2 541 998	2 861 510
TOTAL II	2 541 998	2 861 510
PROVISIONS		
Provisions pour risques	3 180 193	2 889 285
Provisions pour charges		
TOTAL III	3 180 193	2 889 285
DETTES		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits (4)	4 724 056	18 977 271
Emprunts et dettes financières diverses (5)	18 400	17 202
Avances et acomptes reçus sur commande		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 118 168	2 269 831
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	6 862 436	6 625 125
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	2 995	7 345
Autres dettes	134 812	220 125
Produits constatés d'avance	2 570	7 085
TOTAL IV	13 863 438	28 123 983
Ecart de conversion Passif (V)		
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	37 080 285	50 368 450

(1) Dont sous contrôle de tiers financeurs : -574 542€

(2) Dont sous contrôle de tiers financeurs +222 970€, résultat de gestion propre +1 118 753€ et impact des écritures de consolidation -258 385€

(4) Dont Soldes créditeurs de banque : 0€

(4) Emprunts (hors intérêts courus) : 4 709 583€ dont à moins d'un an : 476 541€ et dont à plus d'un an : 4 233 042€

(5) Caution reçue : 18 400€

Comptes annuels

Exercice clos au 31 décembre 2023

Page 5 sur 28

Laurent DEBREE
Commissaire aux Comptes

Compte de résultat

Dossier : 9990 - Conso ADAPEI 49 - Période de : 01/2023 à 12/2023

	Exercice 2023	Exercice 2022
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	35 430	36 180
Ventes de biens et de services		
Ventes de biens	4 358 730	4 354 063
<i>Dont ventes de dons en nature</i>		
Ventes de prestation de service	12 639 945	11 961 422
<i>Dont parrainages</i>	302 807	319 914
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	43 568 715	41 154 622
<i>Dont des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlées</i>	35 053 466	33 065 191
Versements des fondateurs ou conso de la dot consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
<i>Dons manuels</i>		
<i>Mécénats</i>		
<i>Legs, donations et assurances-vie</i>		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts	273 567	265 616
Utilisations des fonds dédiés	660 383	972 413
Autres produits	-11 283	92 932
TOTAL I	61 525 487	58 837 246
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises	28 217	26 841
Variation de stock		
Achats de matières premières et autres approvisionnements	1 946 230	2 405 144
Variation de stock	93 974	-52 855
Autres achats et charges externes	13 312 922	12 341 950
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	2 498 003	2 308 099
Salaires et traitements	29 641 177	28 722 600
Charges sociales	10 492 645	9 730 135
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	2 648 774	2 426 851
Report en fonds dédiés	340 872	622 981
Autres Charges	158 131	82 734
TOTAL II	61 160 945	58 614 481
1.RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	364 542	222 765

Laurent DEBRÉE
Commissaire aux Comptes

Compte de résultat

Dossier : 9990 - Conso ADAPEI 49 - Période de : 01/2023 à 12/2023

	Exercice 2023	Exercice 2022
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	12 857	-372
Autres intérêts et produits assimilés	90 594	83 322
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	89 150	
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL III	192 600	82 950
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions		274 307
Intérêts et charges assimilées	150 778	162 108
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	54 757	
TOTAL IV	205 535	436 415
2.RESULTAT FINANCIER (III-IV)	-12 935	-353 465
3.RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)	351 607	-130 700
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	590 422	238 008
Sur opérations en capital	216 639	216 683
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	109 795	63 267
TOTAL V	916 856	517 958
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	138 080	81 814
Sur opérations en capital	10 466	12 613
Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions	22 442	22 532
TOTAL VI	170 988	116 959
4.RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	745 868	400 998
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)	14 137	13 083
Total des produits (I+III+V)	62 634 942	59 438 154
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	61 551 605	59 180 939
EXCEDENT OU DEFICIT	1 083 338	257 215

Laurent DEBRÉE
Commissaire aux Comptes

Laurent DEBRÉE
Commissaire aux Comptes

ANNEXE

Laurent DEBREE
Commissaire aux Comptes

PRESENTATION DE L'ENTITE

A. Objet social

Association créée le 5 juillet 1959, l'Adapei 49 se revendique comme une association de parents, militante et gestionnaire dans le champ du handicap.

L'Adapei 49 a pour buts la protection et la promotion de la personne en situation de handicap. Elle a pour mission :

- ⇒ d'accompagner les personnes handicapées tout au long de leur vie et leurs familles ;
- ⇒ de défendre leurs droits à l'éducation, au travail, aux loisirs, à une vie autonome ;
- ⇒ de militer pour une société inclusive, solidaire et respectueuse des différences.

L'Adapei 49 s'inscrit dans le mouvement parental national par son adhésion à l'Unapei. Sa zone d'intervention territoriale s'étend prioritairement sur l'ensemble du département de Maine et Loire.

B. Gestion propre et gestion contrôlée

Les établissements gérés par l'Adapei 49 appartiennent à deux catégories.

La gestion propre regroupe les Entreprises Adaptées, Adapei Formation, l'Habitat inclusif, le dispositif d'emploi accompagné (DEACC 49), le pôle d'appui et de ressources handicap (PARH 49), le Siège, auxquels s'ajoutent les instances associatives que sont l'Association, et les Comités Locaux. Les résultats de ces différentes comptabilités sont présentés à l'Assemblée Générale et un vote doit permettre leur affectation.

La gestion contrôlée regroupe les IME, les SESSAD (dont le dispositif APIC'S pérennisé par l'ARS sous forme de SESSAD à compter du 1^{er} décembre 2014 après 3 années de phase expérimentale), les Foyers d'Hébergement, les SAVS, les Foyers de Vie et SAJE (Service d'Accueil de Jour Externalisé), le FAM, le SAMSAH (ouvert au 1^{er} décembre 2015).

A compter de 2021, ESCA'L (service de sports, culture et loisirs) est intégré à la gestion contrôlée car le périmètre des activités sports et loisirs est soumis au contrôle du Conseil Départemental du Maine et Loire et ce dispositif fait partie des établissements et services recensés dans le cadre du Contrat Pluriannuel d'Objectifs et de Moyens (2021-2026).

Depuis l'ERRD 2023, la section commerciale des ESAT (BAPC) fait partie intégrante de l'ERRD et est soumis au contrôle des autorités de tarification.

Les résultats des comptabilités de ces établissements sont présentés à l'Assemblée Générale mais ne nécessitent pas de décision quant à leur affectation du fait du contrôle obligatoire par les autorités de tarification.

*Laurent DEBRÉE
Commissaire aux Comptes*

C. Modalités de financement des établissements en gestion contrôlée

Pour les établissements sous CPOM, l'Adapei 49 perçoit une dotation globale de financement mensuelle basée sur le budget exécutoire arrêté par le financeur, sans connexion directe avec l'activité réalisée.

Pour les établissements relevant du Conseil Départemental (Foyers, SAVS), le mode de financement était exclusivement basé sur la facturation des journées réalisées jusqu'au 31 mai 2013. A compter du 1^{er} juin 2013, ce mode de facturation s'applique uniquement aux usagers relevant des départements autres que le Maine et Loire, tandis qu'un système de « Prix de journée globalisé » a été mis en place par le Conseil Départemental du Maine et Loire au titre de ses usagers, et réside en le versement d'une dotation mensuelle basée sur le budget exécutoire retenu.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE

A. Ouvertures / Fermetures / Evolution de l'association

Le Contrat Pluriannuel d'Objectifs et de Moyens (CPOM) en vigueur pour le pôle IME / SESSAD / FAM (partie Soins) et pour les ESAT a été signé le 10 avril 2014 au titre de la période avril 2014 – avril 2019. Ce contrat d'objectifs et de moyens couvre l'ensemble des 18 établissements et services suivants : 6 IME, 5 SESSAD, 5 ESAT, 1 FAM, 1 SAMSAH, et intègre l'autorisation de frais de siège pour la même période (avril 2014 à avril 2019), le taux de frais de siège restant inchangé (3,57% des charges brutes ou valeur ajoutée selon la nature des établissements).

Un avenant de prorogation en date du 15/07/2020 prévoit la reconduction de l'ensemble des dispositions du CPOM jusqu'à la signature effective du nouveau CPOM.

Un nouveau CPOM a été signé le 12 juillet 2021 et couvre la période de 5 ans août 2021 – août 2026. Ce CPOM est tripartite et comprend :

- ⇒ les 16 établissements et services relevant de l'ARS (6 IME, 5 SESSAD, 5 ESAT),
- ⇒ les 7 établissements et services relevant du Conseil Départemental (3 FH, 2 FV, 2 SAVS),
- ⇒ les 2 établissements et services à financement mixte (SAMSAH + FAM)
- ⇒ et ESCA'L, service de sport, loisirs et vacances adaptés.

Ce nouveau CPOM prévoit l'autorisation de frais de siège pour la même période (août 2021 à août 2026), le taux de frais de siège restant inchangé (3,57% des charges brutes ou valeur ajoutée selon la nature des établissements).

Au cours de l'année 2020, de nouveaux dispositifs avaient été déployés : un dispositif d'emploi accompagné (DEACC 49), le Pôle d'Appui et de Ressources Handicap (PARH 49) et un service d'Habitat inclusif.

En 2021, l'association a connu un développement à travers les situations suivantes :

- ⇒ l'ESAT et le SAVS de l'Argerie ont fait l'objet d'un transfert d'agrément et de reprise de gestion de l'ARPEP Pays de la Loire vers l'Adapei 49 au 1^{er} juillet 2021 ;
- ⇒ la reprise de l'EA Arceau (Vyv3) devenue EA Verrières-en-Anjou a été effective au 1^{er} janvier 2021 ;
- ⇒ la création de SAJE (Service d'accompagnement de jour externalisé) au 1^{er} juin 2021.

En 2022, l'association a créé une Equipe d'Appui aux Assistants Familiaux et a poursuivi le développement de l'Equipe Mobile de Soins.

L'année 2023 s'inscrit dans la continuité, sans évolution du périmètre de l'association.

B. Evènements postérieurs à la clôture

Un second habitat inclusif a fait l'objet d'une ouverture à Saumur début mars 2024.

Suite à l'appel à candidature du Conseil départemental de Maine-et-Loire et de l'ARS des Pays de la Loire ayant pour objet la transformation et le développement de l'offre d'accompagnement des personnes en situation de handicap, nos propositions suivantes ont été retenues :

- ⇒ création de 20 places de SAMSAH
- ⇒ création de 7 places en FAM sur le site de la Longue Chauvière
- ⇒ transformation des foyers d'hébergement en centres habitat

Le calendrier de déploiement reste à définir.

PRINCIPES ET METHODES COMPTABLES

A. Plan comptable général

L'Adapei 49 applique le règlement de l'Autorité des Normes Comptables ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des associations et applicable à compter du 1^{er} janvier 2020. L'Adapei 49 suit également les spécificités du secteur sanitaire et social prévues dans le plan comptable des établissements et services sociaux et médico-sociaux privés M22bis et par le règlement de l'Autorité des Normes Comptables ANC n°2019-04 du 8 novembre 2019.

Dans le respect de l'application au 1^{er} janvier 2020 des règlements ANC 2018-06 et 2019-04, des modifications ont été apportées dans la présentation des états financiers :

- ⇒ les fonds propres au passif du bilan détaillent le montant relevant de la gestion contrôlée ;
- ⇒ les subventions d'investissement non amortissables ont fait l'objet d'un reclassement en report à nouveau ;
- ⇒ les provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations ont été reclassées en fonds dédiés ;
- ⇒ les variations sur les fonds dédiés (dotations et reprises) sont désormais classées au niveau du résultat d'exploitation et non plus au niveau du résultat exceptionnel.

Du fait de l'existence de convention de fusion de comptes bancaires auprès de 3 banques, les comptes bancaires de chacune de ces 3 banques ont fait l'objet d'une compensation de façon à présenter le solde fusionné de l'ensemble des comptes au 31/12/2023.

*Laurent DEBRÉE
Commissaire aux Comptes*

B. Principes par poste

Les méthodes comptables utilisées en 2023 sont les mêmes que celles utilisées en 2022, ceci dans l'hypothèse de la continuation de l'activité. L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode dite des coûts historiques.

Les plus ou moins-values de cessions sont inscrites dans les comptabilités des établissements sur les sections d'investissement, avec toutes les conséquences budgétaires qui en découlent.
Les emprunts sont portés sur les comptabilités des établissements concernés.

Il convient de rappeler qu'un changement de méthode comptable a été appliqué à compter de l'exercice 2015, conformément à une demande émanant de nos financeurs : pour les établissements sous contrôle de tiers financeurs, les variations de provisions pour congés payés étaient comptabilisées jusqu'en 2014 dans un compte de bilan (116200) de façon à ne pas avoir d'influence sur le résultat d'exploitation tout en mettant en avant la dette dans chaque établissement, puis retraitées en consolidation dans le compte de charge d'exploitation 641200 afin de se conformer aux règles comptables en vigueur. A compter de 2015, ces mêmes variations sont directement comptabilisées en compte 641200 pour l'ensemble des établissements, et font l'objet d'une proposition d'affectation de résultat sur l'année suivante en compte de bilan 116200.

C. Dérogation aux principes et / ou changement de méthode

Les dotations et reprise de provisions pour risques prud'homaux relatives aux établissements sous contrôle du Conseil Départemental sont comptabilisées dans les comptes consolidés, et non dans les comptes individuels des établissements concernés, en raison du rejet systématique de ce type de charge par le financeur. Aucun impact n'a été comptabilisé sur l'exercice 2023 au titre de ce retraitement de consolidation.

Il est de même comptabilisé dans les comptes consolidés une provision pour dépréciation des Valeurs Mobilières de Placement au titre d'une moins-value latente vieille de plusieurs années. Cette provision pour dépréciation s'élève à 206 279€ au 31 décembre 2023, contre un solde de 295 429€ au 31 décembre 2022, la différence se traduisant par la comptabilisation d'une reprise de provision (produit financier net) de 89 150€ dans le compte de résultat 2023.

Les provisions pour indemnités de départ à la retraite sont partiellement constituées au sein des établissements sous financement de l'ARS et du Conseil Départemental.

La partie non financée est comptabilisée au niveau de la consolidation. Ainsi, en 2023, une dotation aux provisions pour indemnité de départ à la retraite a été comptabilisée pour 249 631€.

Laurent DEBRÉE
Commissaire aux Comptes

ANALYSES DETAILLEES PAR POSTE

A. Immobilisations / amortissements

Pour les amortissements, la méthode linéaire au prorata temporis reste inchangée.

L'application de la partie des normes IFRS introduite dans le droit comptable français a été réalisée (méthode dite des « composants »). Ces normes ne concernent que l'immobilier.

Les durées d'amortissement pratiquées sont les suivantes :

⇒ Constructions	décomposition IFRS
• Gros œuvre	65 % du montant de l'acquisition ou en fonction des factures lors d'une construction neuve sur une durée de 40 ans
• Façade / étanchéité	10 % du montant de l'acquisition ou en fonction des factures lors d'une construction neuve sur une durée de 30 ans
	10 % du montant de l'acquisition ou en fonction des factures lors d'une construction d'occasion sur une durée de 20 ans
• Installations Techniques	15 % du montant de l'acquisition ou en fonction des factures lors d'une construction neuve sur une durée de 20 ans
	15 % du montant de l'acquisition ou en fonction des factures lors d'une construction d'occasion sur une durée de 15 ans
• Agencements	10 % du montant de l'acquisition ou en fonction des factures lors d'une construction neuve sur une durée de 15 ans
• Honoraires d'architecte associés	30 ans
⇒ Matériel	5 à 7 ans selon la nature
⇒ Mobilier	7 ans
⇒ Matériel informatique	3 ans
⇒ Agencements installations	10 à 20 ans selon la nature
⇒ Matériel de transport	5 à 7 ans

N.B : pour le matériel dans les structures de Travail Adapté, les durées d'amortissement sont modulées en fonction des durées d'utilisation, parfois très courtes (par exemple : matériel Espaces Verts).

De même, en cas d'acquisition d'un bien d'occasion, la durée d'amortissement est ajustée en fonction de l'espérance de vie résiduelle du bien concerné.

Laurent DEBRÉE
Commissaire aux Comptes

TABLEAU DES IMMOBILISATIONS CORPORELLES ET INCORPORELLES AU 31 DECEMBRE 2023 (CONSOLIDE)									
	VALEUR BRUTE AU 01/01/2023	ACQUISITIONS 2023	SORTIES 2023	VALEUR BRUTE AU 31/12/2023	AMORTISSEMENTS AU 01/01/2023	DOTATIONS 2023	REPRISES 2023	AMORTISSEMENTS AU 31/12/2023	VALEUR NETTE COMPTABLE AU 31/12/2023
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	613 920	16 287	0	630 207	584 463	15 041	0	599 504	30 703
TERRAINS	726 617	0	0	726 617	3 192	1 728	0	4 920	721 697
CONSTRUCTIONS	14 821 116	4 360	11 157	14 814 319	8 176 865	359 384	11 157	8 525 092	6 289 226
MATERIEL	9 434 475	608 730	502 965	9 540 240	7 395 855	695 554	502 433	7 588 977	1 951 263
MOBILIER	2 203 347	30 577	41 120	2 192 804	2 004 949	61 786	40 965	2 025 770	167 034
AGENCEMENTS	13 831 963	337 028	12 198	14 156 793	8 467 470	629 942	12 198	9 085 214	5 071 579
MATERIEL DE TRANSPORT	3 014 377	274 459	60 313	3 228 523	2 048 010	291 244	50 127	2 289 127	939 396
MATERIEL BUREAU / INFORMATIQUE	33 271	0	0	33 271	17 208	2 887	0	20 094	13 177
MATERIEL FINANCE PAR TAXE D'APPRENTISSAGE	536 148	1 409	121 601	415 955	467 976	17 345	121 601	363 720	52 236
TOTAL	45 215 233	1 272 848	749 354	45 738 728	29 165 987	2 074 912	738 481	30 502 418	15 236 310

Le solde des immobilisations en cours s'élève par ailleurs à 22 336€ au 31 décembre 2023.

La provision pour dépréciation des constructions d'un montant de 111 815€ correspond à la différence entre la valeur d'usage et la valeur nette comptable de l'internat Trémur à l'actif du bilan de l'IME Europe au 31/12/2023.

Laurent DUBAUD
Comptable des Comptes

B. Fonds propres

Les fonds propres comprennent les fonds associatifs, les différents types de réserves, le report à nouveau des résultats des exercices précédents, le résultat de l'exercice ainsi que les subventions d'investissement et les provisions réglementées.

Le tableau suivant présente la variation entre 2022 et 2023 des fonds propres après consolidation.

Nature	31/12/2022	Affectation résultat 2022	Réaffectation	Augmentati on	Diminution	31/12/2023
Fonds associatifs	3 578 097					3 578 097
Réserve de trésorerie	712 039					712 039
<i>dont Réserve de trésorerie sous gestion contrôlée</i>	712 039					712 039
Réserve d'investissement	4 628 682					4 628 682
<i>dont Réserve d'investissement sous gestion contrôlée</i>	4 628 682					4 628 682
Réserve de compensation des charges d'exploitation	1 506 894	4 638				1 511 532
<i>dont Réserve de comp. des déficits d'exploitation sous gestion contrôlée</i>	1 506 894		-131 929			1 374 965
Réserve de compensation des charges d'amortissement	1 641 290	-3 258				1 638 032
<i>dont Réserve de comp. des charges d'amort. sous gestion contrôlée</i>	1 641 290	-3 258				1 638 032
Report à nouveau	1 748 572	255 835	83 542			2 087 950
<i>dont Report à nouveau sous gestion contrôlée</i>	91 116	-749 200	83 542			-574 542
Sous-total	13 815 574	257 215	83 542			14 156 331
Résultat de l'exercice	257 215	-257 215		1 083 338		1 083 338
<i>dont Résultat sous gestion contrôlée</i>	-771 939	771 939		222 970		222 970
SITUATION NETTE	14 072 789		83 542	1 083 338		15 239 669
Subventions d'investissement	2 143 903			38 509	-184 206	1 998 207
Prov. régl. des PV nettes d'actif	276 981				-20 200	256 781
TOTAL	16 493 673		83 542	1 121 847	-204 406	17 494 656

Loïc DEBRÉE
Commissaire aux Comptes

Les fonds propres consolidés de l'Adapei 49 ont augmenté de 1 000 983€ entre le 31 décembre 2022 et le 31 décembre 2023, cette variation s'expliquant d'une part par le résultat excédentaire réalisé en 2023 (1 083 338€), par des variations sur les subventions (nouvelles subventions 38 509€ et reprises de subventions 184 206€), par une reprise de provision réglementée (20 200€) et une reprise de résultats antérieurs (83 542€).

C. Provisions pour risques et charges / Fonds dédiés

Le tableau ci-après met en évidence les variations des provisions pour risques et charges, ainsi que des fonds dédiés, entre le 31 décembre 2022 et le 31 décembre 2023.

Nature	Solde au 31/12/2022	Dotations (+)	Reprises (-)	Solde au 31/12/2023
Provisions pour engagement retraite & risques salaires	2 835 999	499 913	167 428	3 168 485
Provisions pour restructuration	53 286		41 578	11 708
Fonds dédiés	2 861 510	340 872	660 383	2 541 998
TOTAL	5 750 795	840 785	869 389	5 722 191

La reprise de provision pour risques et charges de 167 428€ comprend une diminution des provisions pour indemnités de départ en retraite de 124 484€ en lien avec des salariés ayant fait valoir leurs droits à la retraite en 2023 et à la baisse du taux d'actualisation de 3.77% à 3.17%. La reprise comprend également pour 42 944€ les droits en matière d'indemnités de départ à la retraite des salariés de l'EA Verrières, provision initialement constituée dans l'EA Avrillé lors de la reprise de l'EA Arceau.

Un complément de provision pour indemnités de départ en retraite a été doté pour 461 786€ se ventilant de la façon suivante :

- ⇒ sur les Entreprises Adaptées : 208 572€ (dont 60 981€ pour l'EA Verrières),
- ⇒ sur les ESAT : 3 583€
- ⇒ dans les comptes consolidés : 249 631€.

Un complément de provision pour risque lié à la mise en conformité Métallurgie du contrat de prévoyance des ouvriers des entreprises adaptées sur les 3 années (2020-2022) a été doté pour 22 035€.

Une provision pour risque de non paiement par l'Etat de la contribution au plan de formation des travailleurs en situation de handicap en ESAT a été dotée pour 16 092€.

En lien avec le projet inclusif sur le territoire choletais, la provision exceptionnelle pour restructuration dotée pour 170 000€ en 2020 au sein de l'IME La Rivière a fait l'objet d'une reprise de 41 578€ portant son solde à 11 708€.

Laurent DEBRÉE
Commissaire aux Comptes

Les fonds dédiés en solde au 31 décembre 2023, présentant un total de 2 541 998€ à la clôture, se répartissent de la façon suivante :

⇒ Les fonds dédiés relatifs aux Crédits Non Reconductibles ou aux dotations pérennes versés par l'ARS de 2015 à 2022 présentent un solde global de 1 269 807€ et se ventilent de la façon suivante :

- 1 586€ au titre d'actions de formation en lien avec le 3^{ème} plan autisme,
- 140 000€ au titre de deux nouveaux dispositifs mis en place sur le SESSAD Cholet (Classe ULIS et interventions très précoces pour des jeunes avec Troubles du Spectre Autistique),
- 16 000€ au titre d'un renforcement de moyens sur le dispositif « PCPE » (jeunes sans solution),
- 3 600€ au titre de la supervision des pratiques en matière d'accompagnement des jeunes avec Troubles du Spectre Autistique,
- 25 910€ au titre de la transformation de l'offre,
- 30 000€ pour la mise en place de formations coordonnées pour les ESAT,
- Il avait également été doté en 2015 des fonds dédiés à hauteur de 80 000€ sur le pôle IME / SESSAD et de 45 642€ sur le pôle ESAT, en lien avec les formations complémentaires à réaliser afin d'atteindre les objectifs posés par le CPOM pour la période 2014-2018.
- 13 237€ pour les besoins d'accompagnement renforcé (PCPE),
- 55 000€ au titre de l'équipe mobile,
- 178 000€ pour le développement sur 3 ans d'un SESSAD de coordination (RAPT et accompagnement des enfants avec des orientations SESSAD sans solution) et pour le développement d'un dispositif de gestion de liste d'attente de SESSAD pour 3 ans (PCPE Coordination),
- 245 350€ en accompagnement à l'évolution de l'offre médico-sociale,
- 16 397€ de crédits du FIR (Fond d'intervention Régional) au titre de l'accompagnement à l'évolution de l'offre médico-sociale pour les personnes en situation de handicap (pôle enfance et ESAT), action inscrite dans le CPOM.
- 250 000€ pour la création d'un SESSAD de 15 places PCPCE d'appui à la scolarisation,
- 105 000€ pour le développement de l'équipe mobile de soins,
- 30 700€ pour la création d'une équipe d'appui aux assistants familiaux,
- 17 000€ pour renforcer les moyens du PCPE pour accompagner des situations en liste d'attente,
- 7 385€ pour des mesures d'attractivité salariale,
- 9 000€ pour le Défi Polyhandicap porté par le FAM La Longue Chauvière.

⇒ Les fonds dédiés relatifs aux Crédits Non Reconductibles ou aux dotations pérennes versés par l'ARS en 2023 présentent un solde global de 264 578€ et se ventilent de la façon suivante :

- 72 500€ pour la création d'un SESSAD de 15 places PCPCE d'appui à la scolarisation,
- 75 500€ pour la création d'une équipe d'appui aux assistants familiaux,
- 75 000€ pour augmenter la file active du PCPE,
- 28 868€ pour des mesures d'attractivité salariale,
- 12 710€ pour la formation d'une aide-soignante.

Laurent DEBRÉE
Commissaire aux Comptes

Des fonds dédiés à l'investissement pour 649 623€ :

- 41 542€ pour la réalisation de travaux d'aménagements des extérieurs à l'ESAT Avrillé,
- 2 662€ pour le SAVS Argerie,
- La provision réglementée pour renouvellement des immobilisations constituée en 2011 s'inscrit dans le cadre des reconstructions de l'IME Europe et de l'internat de l'IME La Rivière, en lien avec un Crédit Non Reconductible perçu de l'ARS pour le même montant. Conformément au règlement ANC 2019-04, la provision réglementée pour renouvellement des immobilisations d'un montant de 590 680€ au 31/12/2019 a été reclassée en fonds dédiés au 31/12/2020. Ce fonds dédié est repris au rythme des amortissements des phases de reconstruction correspondantes. Il présente un solde de 491 418€ au 31/12/2023.
- Dans le cadre du projet architectural de l'IME La Rivière, un fonds dédiés à l'investissement a été constitué en 2022 pour 67 000€. Une dotation complémentaire de 67 000€ a été ajoutée en 2023 portant ce fonds à 114 000€.

⇒ Des fonds dédiés pour des dispositifs particuliers :

- 165 126€ pour le financement d'un dispositif multi-partenarial avec la Communauté 360,
- 12 646€ dans le cadre du projet multi-partenarial d'aide à la gestion de parcours complexe en santé mentale Case Managers,
- 31 674€ au titre de l'Habitat inclusif.

⇒ Les fonds dédiés relatifs aux FIR (Fonds d'Intervention Régional) de l'ARS pour 100 930€ se ventilent de la façon suivante :

- 48 840€ de crédits du FIR au titre de la démarche d'évaluation des compétences (APIC'S + 3 SIPFP + 6 ESAT),
- 52 090€ de crédits du FIR au titre de l'accompagnement modernisation ESAT coordinateur régional ARDESAT / un avenir après le travail.

⇒ L'association a perçu des subventions et dons qui sont affectés à des projets précis non encore réalisés au 31/12/2023, d'où la constitution de fonds dédiés pour un montant de 47 614€.

Laurent DEBRÉE
Commissaire aux Comptes

Ce tableau permet de visualiser la situation des créances et dettes au 31 décembre 2023, ainsi que leur ventilation par échéance.

Etat des échéances des créances et des dettes								
Créances (a)	Montant brut 31/12/2023	Échéances		Dettes (b)	Montant brut 31/12/2023	Échéances		
		à 1 an au +	à + d'1 an			à 1 an au +	à + d'1 an	à + de 5 ans
Créances de l'actif immobilisé :				Emprunts obligataires convertibles (1)				
Créances rattachées à des participations				Autres emprunts obligataires (1)				
Prêts (1)	608 647		608 647	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits (1)	4 724 056	491 015	1 868 267	2 364 775
Autres immobilisations financières	207 183	207 183		Emprunts et dettes financières divers (1)	18 400		18 400	
Créances de l'actif circulant :				Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 121 163	2 121 163		
Créances clients et comptes rattachés	5 373 342	5 373 342		Personnel et comptes rattachés	3 149 206	3 142 783	6 423	
Autres créances clients				Sécurité sociale et autres organismes sociaux	2 739 882	2 739 882		
Personnel et comptes rattachés				Etat et autres collectivités publiques	973 348	973 348		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 100 136	1 100 136		Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Etat et autres collectivités publiques	38 514	38 514		Autres dettes	134 812	134 812		
Autres créances	3 778 399	3 778 399		Produits constatés d'avance	2 570	2 570		
Charges constatées d'avance	316 252	316 252						
TOTAL	11 422 473	10 813 826	608 647	TOTAL	13 863 438	9 605 573	1 893 090	2 364 775
(1) Montant des prêts accordés en cours d'exercice	110 595			(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(1) Montant des prêts récupérés en cours d'exercice				(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice	484 065			

E. Emprunts

Les emprunts en cours pour l'ensemble des établissements de l'association sont présentés dans le tableau ci-après. Le capital restant dû aux organismes bancaires s'élève à **4 709 583€** au 31 décembre 2023.

TABLEAU DES EMPRUNTS AU 31/12/2023						
ETABLISSEMENT / OBJET	MONTANT	- d'1 an	1 à 5 ans	5 ans et +	CRD 31/12/2023	DUREE
IME CLAIRVAL Extension	350 000	14 000	56 000	101 500	171 500	25 ANS 01/10/2010 01/10/2035
FOYER BELLE BEILLE Extension & Rénovation du Foyer	190 000	9 455	42 394	24 247	76 096	25 ANS 25/11/2005 25/11/2030
FOYER BELLE BEILLE Extension & Rénovation du Foyer	200 000	10 000	40 000	15 000	65 000	20 ANS 26/04/2010 26/04/2030
FOYER MAISON DES PINS Extension salle à manger et agencement salle de réunion	150 000	10 000	40 000	50 834	100 834	15 ANS 04/12/2018 04/12/2033
ADAPEI 49 – SIEGE SOCIAL Achat Siège Angers	632 500	27 444	109 774	61 748	198 966	25 ANS 28/09/2005 28/09/2030
IME BORDAGE FONTAINE Construction SEHA	1 400 000	46 970	187 880	493 185	728 035	30 ANS 15/05/2009 15/05/2039
IME BORDAGE FONTAINE Achat locaux IME	950 000	38 000	152 000	152 000	342 000	25 ANS 20/12/2007 20/12/2032
EA CHOLET Achat bâtiment industriel	920 000	36 800	147 200	266 800	450 800	25 ANS 29/03/2011 29/03/2036
ADAPEI 49 - ASSOCIATION Achat maison de Sorges pour le compte de la MECS L'Eclaircie	330 000	16 500	66 000	41 250	123 750	20 ANS 05/06/2011 05/06/2031
EA CHOLET Agencements du bâtiment industriel	220 912	15 235	30 471	0	45 706	14,5 ANS 27/06/2012 27/12/2026
IME EUROPE Construction du bâtiment de la SEHA	1 100 000	25 235	100 938	233 420	359 593	25 ANS 10/01/2013 10/01/2038
EA LA POMMERAYE Agencements du bâtiment pour mise en service de la blanchisserie industrielle	360 000	24 000	84 000	0	108 000	15 ANS 30/04/2013 30/04/2028

TABLEAU DES EMPRUNTS AU 31/12/2023

ETABLISSEMENT / OBJET	MONTANT	- d'1 an	1 à 5 ans	5 ans et +	CRD 31/12/2023	DUREE
EA LA POMMERAYE Achat des matériels de blanchisserie industrielle	270 000	0	0	0	0	10 ANS 30/04/2013 30/04/2023
FOYER MAISON DES PINS Levée d'option d'achat du bâtiment principal suite à crédit-bail	70 000	4 667	18 667	0	23 333	15 ANS 04/11/2013 04/11/2028
FOYER MAISON DES PINS Extension de la cuisine et terrassement des chemins extérieurs (accessibilité)	135 000	9 000	36 000	9 000	54 000	15 ANS 24/12/2014 24/12/2029
EA CHOLET Construction et agencements de la cuisine centrale	1 100 000	75 862	303 448	37 931	417 241	15 ANS 10/06/2014 10/06/2029
EA LA POMMERAYE Achat de matériels de blanchisserie industrielle	150 000	0	0	0	0	7 ANS 30/04/2015 30/04/2022
IME EUROPE Reconstruction et agencements du bâtiment principal	900 000	50 000	200 000	375 000	625 000	18 ANS 01/10/2017 01/10/2035
IME EUROPE Acquisition internat TREMUR Mûrs-Erigné	350 000	23 333	93 333	145 833	262 500	15 ANS 05/05/2020 05/05/2035
ADAPEI 49 – ASSOCIATION Acquisition et agencements de locaux destinés à regrouper les services Choletais	800 000	40 041	160 162	357 027	557 229	20 ANS 01/12/2017 01/12/2037
TOTAL	11 145 912	476 541	1 868 267	2 364 775	4 709 583	

L'ensemble des emprunts est garanti par des suretés réelles (hypothèques, nantissement de placements financiers).

Levée DEBRÉE
Commissaire aux Comptes

F. Autres Créances (comptes courants d'associés, débiteurs divers et produits à recevoir)

Elles présentent un solde total de 4 917 049€ au 31 décembre 2023, et se ventilent pour l'essentiel de la façon suivante :

- ⇒ 3 514 386€ au titre du compte courant d'associé avec la SCI Le Pigeonnier, sans autre créance relative aux frais de siège et à la refacturation d'investissements à cette même SCI,
- ⇒ 143 689€ au titre du compte courant avec la SCI Les Frères Montgolfier, sans autre créance relative aux frais de siège facturés à cette même SCI,
- ⇒ 25 000€ au titre du compte courant avec le fonds de dotation Handicap et Citoyenneté.

G. Engagements hors bilan

Cautions données et autres engagements donnés :

- ⇒ 231 000€ au 31/12/2023, l'Association s'étant portée caution personnelle et solidaire de la SCI Le Pigeonnier en date du 24 février 2012 à hauteur de 560 000€ dans le cadre d'un prêt bancaire auprès du Crédit Coopératif (objet du prêt : financement des agencements de la blanchisserie industrielle de l'ESAT Saint Lambert).
- ⇒ 260 000€ au 31/12/2023, l'Association s'étant portée caution personnelle et solidaire de la SCI Le Pigeonnier en date du 9 mars 2016 à hauteur de 390 000€ dans le cadre d'un prêt bancaire auprès du Crédit Coopératif (objet du prêt : financement de l'extension et de la mise aux normes de l'ESAT La Pommeraye),
- ⇒ 258 611€ au 31/12/2023, l'Association s'étant portée caution personnelle et solidaire de la SCI Le Pigeonnier en janvier 2017 à hauteur de 475 000€ dans le cadre d'un prêt bancaire auprès du Crédit Coopératif (objet du prêt : financement de l'extension et de la mise aux normes de l'ESAT Trélazé),
- ⇒ 300 000€ au 31/12/2023, l'Association ayant nanti des titres financiers à cette hauteur, en garantie du remboursement d'un prêt bancaire de 429 000€ contracté par la SCI Le Pigeonnier auprès du LCL en date du 26 décembre 2016, et dont le capital restant dû s'élève à 316 075€ au 31 décembre 2023 (objet du prêt : financement de l'extension et de la mise aux normes de l'ESAT Trélazé).
- ⇒ 1 245 114€ au 31/12/2023, l'Association s'étant portée caution personnelle et solidaire de la SCI Le Pigeonnier en date du 6 mars 2019 à hauteur de 1 500 000€ dans le cadre d'un prêt bancaire auprès du LCL (objet du prêt : financement de la reconstruction de l'ESAT Avrillé).
- ⇒ 1 218 750€ au 31/12/2023, l'Association s'étant portée caution personnelle et solidaire de la SCI Le Pigeonnier en date du 6 mars 2019 à hauteur de 1 500 000€ dans le cadre d'un prêt bancaire auprès du Crédit Coopératif (objet du prêt : financement de la reconstruction de l'ESAT Avrillé).
- ⇒ 369 917€ au 31/12/2023, l'Association s'étant portée caution personnelle et solidaire de la SCI Les Frères Montgolfier en date du 29 janvier 2014 à hauteur de 780 000€ dans le cadre de deux prêts bancaires auprès du Crédit Coopératif (objet des prêts : financement de l'acquisition et des agencements du bâtiment Espaces Verts de l'EA d'Avrillé).
- ⇒ 190 000€ au 31/12/2023, l'Association ayant nanti des titres financiers à cette hauteur, en garantie du remboursement d'un prêt bancaire de 380 000€ contracté par la SCI Les Frères Montgolfier auprès du Crédit Coopératif en date du 25 novembre 2019, et dont le capital restant dû s'élève à 236 392€ au 31 décembre 2023 (objet du prêt : extension du bâtiment Espaces Verts de l'EA Avrillé).

Laurent DEBRÉE
Commissaire aux Comptes

H. Engagements de retraite

Le montant des engagements de retraite s'élève à 3 524 774€ au 31 décembre 2023, estimation basée sur le calcul réalisé en utilisant un outil ad hoc.

Les paramètres de calcul retenus sont les suivants :

- ⇒ les éléments conventionnels de nos 4 conventions collectives appliquées (CCN 66, Métallurgie, Centres de formation, Animation)
- ⇒ l'âge de la retraite retenu est de 67 ans
- ⇒ le taux de charges sociales appliqué est de 40%
- ⇒ le taux de rotation du personnel appliqué est de 1%
- ⇒ le taux d'actualisation des salaires appliqué est de 3%, et le taux d'actualisation financière s'élève à 3.17% conformément aux recommandations de l'ANC (Autorité des Normes Comptables).

La provision comptabilisée au titre de ces engagements de retraite s'élève à 2 483 113€ dans les comptes des établissements arrêtés au 31/12/2023. Un engagement complémentaire est comptabilisé dans les comptes consolidés pour 455 523€ portant la provision à 2 938 636€.

Cette provision comptable se voit complétée par la souscription en 2016 d'un contrat de capitalisation de type IFC (« Indemnités de Fin de Carrière »), à hauteur de 500 000€ ayant une valeur actualisée au 31/12/2023 de 586 138€. Ce contrat IFC a été retraité dans les comptes consolidés 2016 en charge d'assurance-vie afin de respecter les principes comptables en vigueur.

I. Rémunération des dirigeants

Les membres du Conseil d'Administration ne perçoivent aucune rémunération. Seuls les frais engagés sont remboursés sur la base des frais réels.

J. Régime fiscal

L'association est constituée sous la forme juridique de la loi de 1901. Elle possède une qualification d'utilité publique par la nature de ses missions d'intérêt général et son affiliation à l'UNAPEI. Il n'y a pas de fiscalité qui s'applique au titre de l'impôt sur les sociétés. Seules les plus-values financières et locatives sont soumises à l'impôt sur les sociétés.

*Laurent DEBRÉE
Commissaire aux Comptes*

K. Périmètre et Résultats comptables et administratifs

Le tableau ci-après présente les contributions au résultat consolidé comptable et les résultats administratifs des établissements sous contrôle de tiers financeurs. Afin de ne pas perturber la lecture des comptes, les retraitements de consolidation ont été isolés.

RESULTAT DES ETABLISSEMENTS DE L'ADAPEI 49 - Exercice 2023			
Etablissement	Résultat comptable	dont prix de journée CRETON	Résultat administratif
IME LA RIVIERE - SEES - Cholet	-39 509,90		-39 509,90
IME CHANTEMERLE - SEES - Bagneux	-32 244,92		-32 244,92
IME CLAIRVAL - SEES + SIPFP - Segré	-22 793,11	20 995,30	-43 788,41
IME CHAMPFLEURY- SEES - Baugé	26 000,26		26 000,26
IME BORDAGE FONTAINE- SIPFP - Cholet	-18 160,71	137 178,99	-155 339,70
IME EUROPE - SIPFP - Les Ponts de Cé	-24 689,36	-19 449,81	-5 239,55
SESSAD APIC'S	61 489,87		61 489,87
SESSAD Cholet	167 742,12		167 742,12
SESSAD Bagneux	7 235,24		7 235,24
SESSAD Segré	6 246,67		6 246,67
SESSAD Baugé	11 187,26		11 187,26
SAMSAH Adapei 49 (partie Soins)	48 936,41		48 936,41
FAM La Longue Chauvière (partie Soins) - Cholet	29 813,53		29 813,53
RESULTATS CPOM ASSURANCE MALADIE	221 253,36	138 724,48	82 528,88
ESAT BPAS Cholet	8 501,18		8 501,18
ESAT BPAS Avrillé	-11 218,76		-11 218,76
ESAT BPAS Loire-Mauges - La Pommeraye	-10 749,39		-10 749,39
ESAT BPAS Saumur	47 674,17		47 674,17
ESAT BPAS Les Ardoisières - Trélazé	10 009,58		10 009,58
ESAT BPAS Argerie - Le Louroux Béconnais	3 441,60		3 441,60
RESULTATS CPOM ESAT BPAS	47 658,38		47 658,38
ESAT BAPC Cholet	36 684,12		36 684,12
ESAT BAPC Avrillé	65 126,82		65 126,82
ESAT BAPC Loire-Mauges - La Pommeraye	11 542,53		11 542,53
ESAT BAPC Saumur	25 436,51		25 436,51
ESAT BAPC Les Ardoisières - Trélazé	9 145,10		9 145,10
ESAT BAPC Argerie - Le Louroux Béconnais	-26 035,00		-26 035,00
RESULTATS CPOM ESAT BAPC	121 900,08		121 900,08
RESULTATS SOUS CONTRÔLE ARS	390 811,82	138 724,48	252 087,34
FV La Maison des Pins - La Breille Les Pins	-99 348,61		-99 348,61
FV La Longue Chauvière - Cholet	89 935,57		89 935,57
FAM La Longue Chauvière (partie Département) - Cholet	-186 420,92		-186 420,92
FH Les Résidences - Cholet	145 746,23		145 746,23
FH Maison de Belle Beille - Angers	-67 586,99		-67 586,99
FH L'Accueil - Doué La Fontaine	-25 062,92		-25 062,92
SAVS Cholet	-5 113,25		-5 113,25
SAVS Angers	-21 540,35		-21 540,35
SAVS Argerie	3 693,69		3 693,69
SAMSAH Adapei 49 (partie Département)	-3 357,53		-3 357,53
SAJE	62 603,03		62 603,03
ESCA'L	-61 389,29		-61 389,29
RESULTATS SOUS CONTRÔLE CONSEIL DEPARTEMENTAL	-167 841,34		-167 841,34
RESULTAT GESTION CONTROLEE	222 970,48	138 724,48	84 246,00

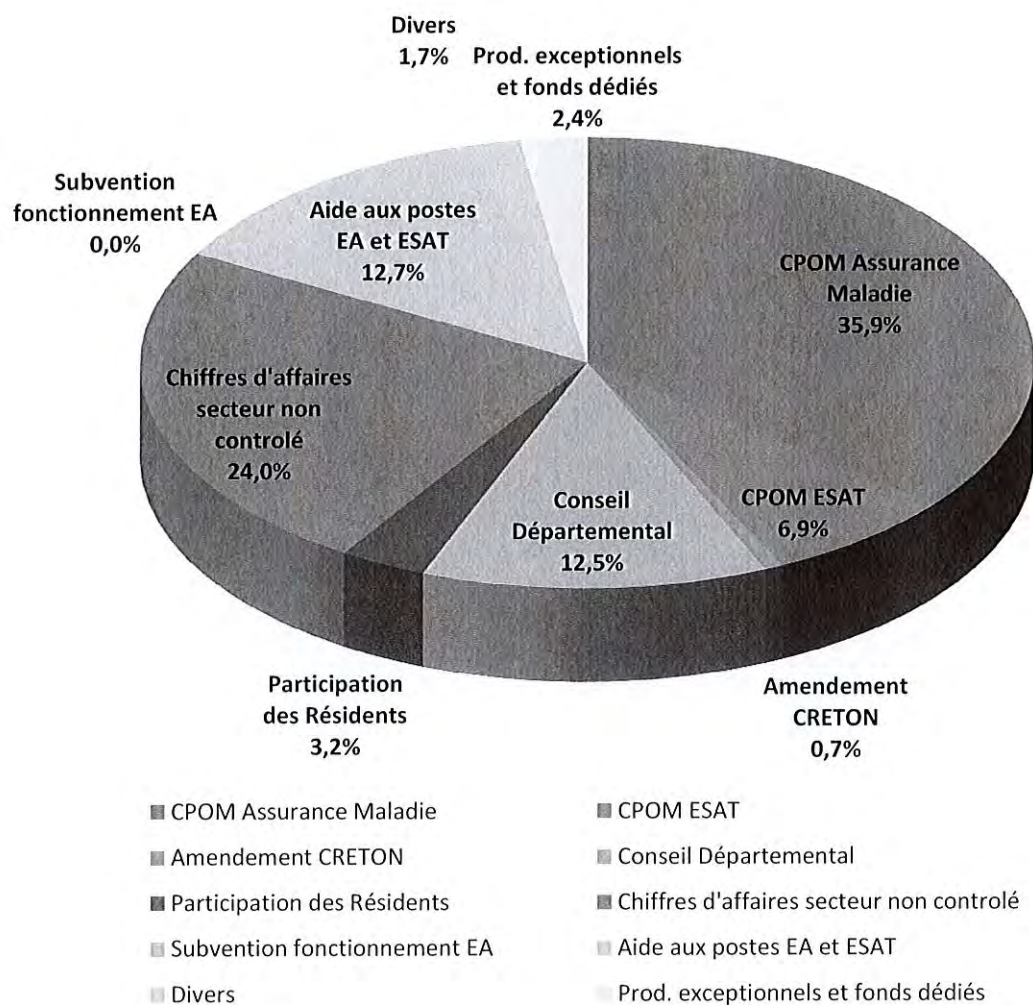
RESULTAT DES ETABLISSEMENTS DE L'ADAPEI 49 - Exercice 2023			
Etablissement	Résultat comptable	dont prix de journée CRETON	Résultat administratif
Entreprise Adaptée Cholet	239 847,80		239 847,80
Entreprise Adaptée Avrillé	476 465,13		476 465,13
Entreprise Adaptée La Pommeraye	7 072,43		7 072,43
Entreprise Adaptée Verrières-en-Anjou	81 865,66		81 865,66
RESULTATS EA	805 251,02		805 251,02
ADAPEI FORMATION - Angers & Cholet	-71 985,88		-71 985,88
DEACC Emploi accompagné	28,79		28,79
PARH Pôle Appui Ressources Handicap	14 490,13		14 490,13
HABITAT INCLUSIF	7 097,93		7 097,93
SIEGE SOCIAL	358 589,62		358 589,62
RESULTAT AUTRES ETABLISSEMENTS GESTION PROPRE	308 220,59		
ADAPEI 49	523,22		523,22
COMITES LOCAUX	4 757,72		4 757,72
RESULTATS DES INSTANCES ASSOCIATIVES	5 280,94		5 280,94
RESULTAT GESTION PROPRE	1 118 752,55		
Dotation provision congés payés	-79 904,00		
Dotation provision indemnités départ à la retraite	-249 631,00		
Variation de dépréciation des Valeurs Mobilières de Placement	71 149,61		
RESULTAT CONSOLIDATION	-258 385,39		
RESULTAT DE L'EXERCICE	1 083 337,64		

Laurent DEBRÉE
Commissaire aux Comptes

L. Analyses des ressources

La répartition des ressources de l'Adapei 49 (produits comptables), d'un montant total de 62 634 942€ au titre de 2023 est présentée dans le graphique ci-après :

Ressources de l'Adapei 49



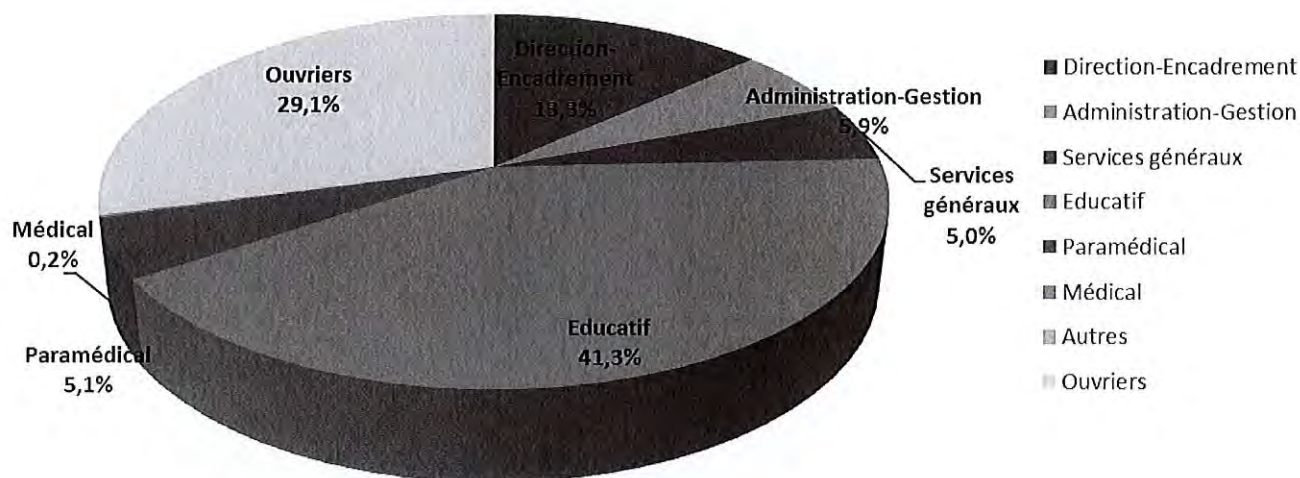
Laurent DEBRÉE
Commissaire aux Comptes

M. Charges de personnel

Le tableau ci-après représente la répartition des salaires bruts 2023 (hors indemnités de départ en retraite, de licenciement et de rupture conventionnelle, et hors aides sur contrats) par catégorie de salariés.

L'effectif salarié présent en Contrat à Durée Indéterminée au 31 décembre 2023, hors travailleurs d'ESAT, s'élève à 868 personnes représentant 805,01 équivalents temps plein.

Répartition des salaires bruts par catégorie de personnel



Les travailleurs d'ESAT présents au 31 décembre 2023 sont quant à eux au nombre de 337 et représentent 308 équivalents temps plein.

FILIALES ET PARTICIPATIONS

L'Adapei 49 détient la majorité des parts de deux SCI, comme le montre le tableau ci-après :

Nature	Valeur des titres	Pourcentage de détention	Capitaux propres avant résultat 2023	Résultat 2023
SCI Le Pigeonnier	15 245€	99,9%	12 755€	-93 895€
SCI Les Frères Montgolfier	10 000€	99%	36 788€	13 706€

Par ailleurs, le compte courant entre l'Association et :

- ⇒ La SCI Le Pigeonnier présente un solde débiteur de 3 514 386€ dans les comptes de l'Association, ce compte courant étant rémunéré au taux annuel de 1%,
- ⇒ La SCI Les Frères Montgolfier présente un solde débiteur de 143 689€ dans les comptes de l'Association, ce compte courant étant rémunéré au taux annuel de 1%.

*Laurent DEBRÉE
Commissaire aux Comptes*