

ADAPEILA

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2024

PKF Arsilon Commissariat aux Comptes
Société de commissariat aux comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Paris



Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2024

ADAPEILA

11 Rue Joseph Caille
44000 NANTES

Aux 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 l'association ADAPEILA relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024 tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1er janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport.



Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note 1.3 de l'annexe des comptes annuels concernant l'application de la méthode du corridor pour le calcul des engagements de départs à la retraite ainsi que le paragraphe 5.5.1 de l'annexe concernant le montant des écarts actuariels restant à étaler.

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.

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 les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux adhérents.

En application de la loi, nous portons à votre connaissance les informations relatives aux prises de participations et de contrôles.

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

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

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

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

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

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

Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

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

En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;

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

Fait à Nantes, le 27 mai 2025

Le Commissaire aux comptes
PKF Arsilon Commissariat aux Comptes



Frédéric DUPE
Associé

Actif

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

ACTIF	2024			2023	Variation	
	Brut	Amt & Dép	Net	Net		
ACTIF IMMOBILISE						
Immobilisations incorporelles						
Frais d'établissement	60 219		60 219		60 219	
Donations temporaires d'usufruit						
Autres immobilisations incorporelles	212 936	109 190	103 745	99 498	4 247	4%
Immobilisations incorporelles en-cours						
Immobilisations corporelles						
Terrains et agencements de terrains	2 164 757	49 095	2 115 662	2 117 904	-2 242	0%
Construction	104 920 714	52 568 751	52 351 963	53 099 315	-747 352	-1%
Installations techniques, matériels et outillage	14 062 172	10 938 711	3 123 460	3 108 402	15 058	0%
Autres immobilisations corporelles	16 000 253	10 818 221	5 182 032	4 739 776	442 256	9%
Autres immobilisations corporelles en-cours	5 925 889		5 925 889	2 808 509	3 117 380	111%
Biens reçus par leg ou donations destinés à êtres céd						
Immobilisations financières						
Participations	1 563 988	93 000	1 470 988	1 487 416	-16 428	-1%
Créances rattachées à des participations	39 637		39 637	39 637		
Autres titres immobilisés	1 131 784		1 131 784	1 281 865	-150 081	-12%
Prêts accordés						
Autres immobilisations financières	529 549		529 549	594 962	-65 413	-11%
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	146 611 898	74 576 969	72 034 929	69 377 284	2 657 645	4%
ACTIF CIRCULANT						
Stocks et en-cours						
Matières premières, approvisionnements	173 659		173 659	223 906	-50 247	-22%
En-cours de production de biens et services						
Produits intermédiaires et finis	102 418		102 418	116 500	-14 083	-12%
Marchandises						
Avances et acomptes versés sur commandes	59 966		59 966	48 392	11 574	24%
Créances (1)						
Créances redevables et comptes rattachés	6 747 159	114 981	6 632 178	4 515 612	2 116 566	47%
Créances reçues par legs ou donation						
Autres créances	3 903 051		3 903 051	2 301 274	1 601 777	70%
Valeurs mobilières de placement	2 304 695	29 226	2 275 469	2 421 935	-146 466	-6%
Disponibilités	19 024 204		19 024 204	24 067 602	-5 043 398	-21%
Charges constatées d'avance	387 323		387 323	511 165	-123 842	-24%
TOTAL ACTIF CIRCULANT	32 702 474	144 207	32 558 267	34 206 385	-1 648 118	-5%
Charges à répartir sur plusieurs exercices						
Ecart de conversion (actif)						
TOTAL ACTIF GENERAL	179 314 371	74 721 176	104 593 196	103 583 669	1 009 526	1%

(1) dont à moins d'un an 10 650 210 €
dont à plus d'un an 0 €

PKF ARSILON
Petite Halle Beaumanoir
16, rue Lamoricière
44100 Nantes
+33 (0)2 40 73 94 42

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

PASSIF	2024	2023	Variation	
Fonds propres sans droit de reprise	3 495 406	3 495 406		
Fonds propres avec droit de reprise				
Réserves				
Reserves propres (EA, vie associative, PPS..)	2 203 960	2 274 879	-70 919	-3%
Réserves ESSMS sous gestion contrôlée	19 985 066	20 117 164	-132 099	-1%
Réserves ESSMS hors gestion contrôlée (Esat Prod)	5 621 360	5 162 132	459 228	9%
Report à nouveau				
Report à nouveau propres (EA, vie associative, PPS..)	1 580 647	1 568 729	11 918	1%
Report à nouveau ESSMS sous gestion contrôlée	-2 511 176	-2 639 411	128 235	-5%
Report à nouveau ESSMS hors gestion contrôlée (ESAT prod)	1 721 418	1 834 611	-113 193	-6%
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Résultat de l'exercice	-777 577	283 171	-1 060 748	-375%
Résultat propres (EA, vie associative, PPS)	-102 116	-141 849	39 733	-28%
Résultat ESSMS sous gestion contrôlée	-891 254	-31 737	-859 517	2708%
Résultat ESSMS hors gestion contrôlée	215 793	456 757	-240 964	-53%
Fonds propres consommables				
Subventions d'investissement	10 751 715	11 406 445	-654 730	-6%
Provisions réglementées	6 068 671	5 756 582	312 089	5%
TOTAL FONDS PROPRES	48 139 489	49 259 707	-1 120 219	-2%
Fonds propres liés aux legs ou donation	896 768	961 768	-65 000	
Fonds dédiés	8 006 036	8 878 847	-872 811	
TOTAL FONDS REPORTES ET DEDIES	8 902 804	9 840 615	-937 811	-10%
Provision pour risques	2 986 093	2 702 070	284 023	11%
Provisions pour charges	1 217 967	1 347 967	-130 000	-10%
TOTAL FONDS PROPRES ET PROVISIONS	61 246 352	63 150 359	-1 904 007	-3%
DETTES (1) (2)				
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit	30 551 936	28 417 183	2 134 753	8%
Emprunts et dettes financières diverses	5 470	5 170	300	6%
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
Redevables créditeurs	70 349	66 830	3 519	5%
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 560 326	5 181 634	-621 308	-12%
Dettes des legs ou donations				
Dettes fiscales et sociales	6 607 588	5 495 200	1 112 388	20%
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	12 607	229 988	-217 381	-95%
Autres Dettes	745 233	55 320	689 913	1247%
Produits constatés d'avance	793 334	981 984	-188 650	-19%
TOTAL DETTES	43 346 844	40 433 310	2 913 533	7%
Ecart de conversion (passif)				
TOTAL PASSIF GENERAL	104 593 196	103 583 669	1 009 526	1%

(1) Dont à plus d'un an 27 883 309 € et à moins d'un an 15 463 520 €

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs banques : 0€

Compte de résultat

COMPTE DE RESULTAT	2024	2023	Variation	
Produits d'exploitation				
Ventes de biens relatives aux activités sociales et médico-sociales	1 218 261	1 164 481	53 781	5%
Ventes de prestations relatives aux activités sociales et médico-sociales	9 577 816	9 341 609	236 207	3%
Ventes de biens hors activités sociales et médico-sociales (EA)	18 429	11 482	6 947	61%
Ventes de prestations hors activités sociales et médico-sociales	2 448 906	2 215 215	233 691	11%
Produits de tiers financeurs	103 497 543	101 899 054	1 598 488	2%
Total Chiffre d'affaires	116 760 955	114 631 841	2 129 114	2%
Production stockée	-14 083	-44 675	30 592	-68%
Production immobilisée	24 630	96 477	-71 847	-74%
Subventions d'exploitation	2 981 461	2 028 261	953 200	47%
Cotisations	100 825	80 651	20 174	25%
Ressources liées à la générosité du public	78 302	97 723	-19 421	-20%
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	2 684 802	2 748 244	-63 442	-2%
Utilisations fonds dédiés	3 473 016	3 633 650	-160 634	-4%
Autres produits	18 593 169	17 844 231	748 938	4%
Total Produits d'exploitation	144 683 078	141 116 403	3 566 675	3%
Charges d'exploitation				
Achats de marchandises, matières premières et autres approvisionnement	7 879 015	7 057 529	821 486	12%
Variations de stocks de marchandises, matières premières et autres approvisionnements	47 996	4 827	43 169	894%
Autres achats et charges externes	33 806 311	32 745 574	1 060 737	3%
Aides financières	121 003	146 706	-25 704	-18%
Impôts, taxes et versements assimilés	5 765 329	5 802 868	-37 539	-1%
Salaires et traitements	63 561 909	60 778 852	2 783 057	5%
Charges sociales	24 257 388	23 104 202	1 153 186	5%
Dotations aux amortissement et dépréciations	2 838 825	2 740 603	98 222	4%
Dotations aux amort. sur immobilisations	5 787 474	5 719 714	67 760	1%
Report en fonds dédiés	2 588 858	3 724 832	-1 135 974	-30%
Autres charges	116 272	142 797	-26 524	-19%
Total Charges d'exploitation	146 770 380	141 968 505	4 801 875	3%
RESULTAT D'EXPLOITATION	-2 087 302	-852 101	-1 235 201	145%
Produits financiers				
Participations et d'immobilisations financières	220 000	150 000	70 000	47%
Autres valeurs mobilières de placement et autres produits financiers	400 070	369 183	30 887	8%
Reprises sur provisions, dépréciation et transferts de charges				
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement				
Total Produits financiers	620 070	519 183	100 887	19%
Charges financières				
Dotations aux amortissements et dépréciations	6 966	48 227	-41 261	-86%
Intérêts et charges assimilées	857 231	789 654	67 576	9%
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total Charges financières	864 196	837 882	26 315	3%
RESULTAT FINANCIER	-244 127	-318 699	74 572	-23%
RESULTAT COURANT AVANT IMPÔT	-2 331 429	-1 170 800	-1 160 629	99%
Produits exceptionnels				
Sur opérations de gestion	799 719	168 149	631 570	376%
Sur opération de capital	1 235 385	1 345 834	-110 448	-8%
Reprises sur provisions règlementées destinées à la couverture du BFR				
Reprises provisions règlementées pour renouvellement des immobilisations				
Reprises aux provisions règlementées : des plus-values nettes d'actifs	45 734	137 360	-91 626	-67%
Reprises sur autres provisions règlementées				
Reprises exceptionnelles sur provisions		652 400	-652 400	-100%
Transferts de charges				
Total Produits Exceptionnels	2 080 838	2 303 744	-222 905	-10%
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion	10 191	158 676	-148 485	-94%
Sur opérations en capital	126 059	479 865	-353 806	-74%
Dotations aux provisions règlementées destinées à la couverture du BFR				
Dotations pour renouvellement d'immobilisations				
Dotations aux provisions règlementées : des plus-values nettes d'actifs	357 823	209 303	148 520	71%
Dotations aux amortissements dérogatoires		575	-575	
Engagements à réaliser sur ressources affectées				
Total Charges Exceptionnelles	494 072	848 420	-354 347	-42%
RESULTAT EXCEPTIONNEL	1 586 766	1 455 324	131 442	9%
PARTICIPATION DES SALAIRES AUX RESULTATS				
IMPOTS	32 914	1 353	31 562	2333%
Total des produits	147 383 985	143 939 330	3 444 656	
Total des charges	148 161 563	143 656 159	4 505 404	
RESULTAT COMPTABLE DE L'EXERCICE	-777 577	283 171	-1 060 748	-375%
Contributions volontaires en nature				
Dons en nature				
Prestations en nature				
Bénévolat	207 000	190 000		
Total contributions volontaires en nature	207 000	190 000		
Charges des contributions volontaires en nature				
Secours en nature				
Mise à disposition gratuite de biens				
Prestations en nature				
Personnel bénévole	207 000	190 000		
Total des charges de contributions volontaires en nature	207 000	190 000		

Annexe des comptes annuels

Les notes et tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels relatifs à l'exercice couvrant la période du 1^{er} janvier 2024 au 31 décembre 2024.

Le bilan s'élève à 104 593 196 € et le résultat est déficitaire de -777 577 €.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration du 15 mai 2025.

L'Adapeila établit des comptes combinés, correspondant à l'ensemble du périmètre suivant :

Capacité d'accueil des établissements et services au 31/12/2024			
	2023	2024	Financement
IME Ancenis	50	50	ARS
IME Châteaubriant	62	62	ARS
IME Blain	42	42	ARS
IME Vallet	62	62	ARS
IME Saint-Hilaire de Chaleons	62	62	ARS
IME Sorinières	50	50	ARS
IME Internat Agglo Nantes	35	35	ARS
IME Chanzy	0	0	ARS
IME Ile de Nantes	20	20	ARS
IME Saint-Herblain	0	0	ARS
IME Armor	54	46	ARS
Unité Externalisée crèche Bellevue	6	6	ARS
Unité d'enseignement maternelle autisme Nantes	7	7	ARS
Unité d'enseignement maternelle Basse Goulaine		7	ARS
Unité d'enseignement maternelle Soleil Levant	6	6	ARS
Unité d'enseignement maternelle autisme Châteaubriant	7	7	ARS
Unité d'enseignement externalisée élémentaire Pont Marchand	8	8	ARS
Unité d'enseignement externalisée élémentaire Gustave Roch	8	8	ARS
Unité d'enseignement externalisée élémentaire Joli Mai	8	8	ARS
Unité d'enseignement externalisée élémentaire Fellonneau		8	ARS
UE Collège Les sables d'or Thouaré	12	12	ARS
UE Collège Blanche de Castille Nantes	12	12	ARS
Unité d'enseignement externalisée Lycée Maison Familiale Rurale	12	12	ARS
USAH - Unité spécifique d'accueil et d'hébergement	4	4	Co-financement ARS / Département - protection de l'enfance
SESSAD Nord	92	92	ARS
SESSAD Nantais	126	126	ARS
SESSAD Nantais Petite Enfance	16	16	ARS
SESSAD très précoce	14	14	ARS
SESSAD Saint-Hilaire de Chaleons	33	33	ARS
Pôle de compétences et de prestations externalisées	15	15	ARS
Plateforme TND			ARS
CAFS Nord	31	31	ARS
CAFS Agglomération nantaise	15	15	ARS
Unité de préparation à la vie sociale	12	12	ARS
Dispositif appui Ressources			ARS
Secteur Enfance	881	888	

PKF ARSILON
 Petite Halle Beaumanoir
 16, rue Lamoricière
 44100 Nantes
 +33 (0)2 40 73 94 42

Capacité d'accueil des établissements et services au 31/12/2024			
	2023	2024	Financement
ESAT Ancenis	119	119	ARS
ESAT Chaumes-en-Retz	97	97	ARS
ESAT Blain	83	83	ARS
ESAT Cercle Karré	7	7	ARS
ESAT Châteaubriant	93	93	ARS
ESAT Gétigné	79	79	ARS
ESAT Hors les murs	35	35	ARS
ESAT Legé	61	61	ARS
ESAT Messidor	11	11	ARS
ESAT Nantes	106	106	ARS
ESAT Orvault	106	106	ARS
ESAT Rezé	126	126	ARS
ESAT Saint-Herblain	113	113	ARS
ESAT Thouaré	95	95	ARS
EA Ancenis	38	38	Gestion propre
EA Chaumes en Retz	14	14	Gestion propre
EA Orvault	0	0	Gestion propre
EA Saint-Julien	11	11	Gestion propre
EA Châteaubriant	12	12	Gestion propre
APIC'S	50	50	ARS
DIAPSAH	7	7	ARS
Emploi accompagné	157	175	Co-financement ARS / Agefiph
Secteur Vie Professionnelle	1 420	1 438	

PKF ARSILON
Petite Halle Beaumanoir
16, rue Lamoricière
44100 Nantes
+33 (0)2 40 73 94 42

Capacité d'accueil des établissements et services au 31/12/2024

	2023	2024	Financement
Foyer de vie accueil de jour St Donatien	14	14	Département
Foyer de vie accueil de jour Loroux	15	15	Département
Foyer de vie accueil de jour Rabotière	18	18	Département
Foyer de vie accueil de jour Sevrin	11	11	Département
Foyer de vie accueil de jour Ancenis	2	2	Département
Foyer de vie accueil de jour Erdam	5	5	Département
Foyer de vie accueil de jour Ste-Pazanne	21	21	Département
Foyer de vie accueil de jour Blain	15	15	Département
Foyer de vie accueil de jour Jules Verne	19	19	Département
Foyer de vie accueil de jour Haute Mitrie	12	12	Département
Foyer de vie accueil de jour Chemin de l'Erdre	8	8	Département
Foyer de vie hébergement St Donatien	13	13	Département
Foyer de vie hébergement Loroux	19	19	Département
Foyer de vie hébergement Rabotière	24	24	Département
Foyer de vie hébergement Sevrin	16	16	Département
Foyer de vie hébergement Ste Pazanne	18	18	Département
Foyer de vie hébergement Couëron	12	12	Département
Foyer de vie hébergement Maine	14	14	Département
Foyer de vie hébergement Chemin de l'Erdre	28	28	Département
Foyer de vie hébergement Carquefou	23	23	Département
Foyer de vie hébergement Haute Mitrie	28	28	Département
Foyer de vie hébergement Cantenil	11	11	Département
Foyer d'accueil médicalisé accueil de jour Lucines	6	6	Co-financement Département / ARS
Foyer d'accueil médicalisé hébergement Chemin de l'Erdre	14	14	Co-financement Département / ARS
Foyer d'accueil médicalisé hébergement Carquefou	7	7	Co-financement Département / ARS
Foyer d'accueil médicalisé hébergement Haute Mitrie	8	8	Co-financement Département / ARS
Foyer d'accueil médicalisé hébergement Lucines	20	20	Co-financement Département / ARS
Foyer d'accueil médicalisé hébergement Diapason	20	20	Co-financement Département / ARS
Foyer de vie personnes handicapées vieillissantes Ancenis	28	28	Département
Foyer de vie personnes handicapées vieillissantes Erdam	5	5	Département
Foyer de vie personnes handicapées vieillissantes Bouaye	20	20	Département
Foyer d'hébergement Blain	18	18	Département
Foyer d'hébergement Châteaubriant	17	17	Département
Foyer d'hébergement Nantes Gllarderie	12	12	Département
Foyer d'hébergement Nantes Cantenil	21	21	Département
Foyer d'hébergement Vertou Rezé	14	14	Département
Foyer d'hébergement St-Herblain Le Tillay	22	22	Département
Foyer d'hébergement Erdam	19	19	Département
Foyer d'hébergement Couëron	12	12	Département
Foyer d'hébergement Ancenis	11	11	Département
Foyer d'hébergement Vallet	19	19	Département
Foyer d'hébergement Chéméré	16	16	Département
Foyer d'hébergement Legé	20	20	Département
Foyer d'hébergement Farador	8	8	Département
Foyer d'hébergement Sainte-Luce	14	14	Département
Place d'accueil d'urgence transversales foyer de vie hébergement	2	2	Département
Service d'accompagnement à la vie sociale Blain	29	29	Département
Service d'accompagnement à la vie sociale Châteaubriant	28	28	Département
Service d'accompagnement à la vie sociale Nantes	88	88	Département
Service d'accompagnement à la vie sociale Ancenis	37	37	Département
Service d'accompagnement à la vie sociale Legé	14	14	Département
Service d'accompagnement à la vie sociale Chaumes-en-Retz	20	20	Département
Service d'accompagnement à la vie sociale Vallet	14	14	Département
Service d'accompagnement à la vie sociale SACSSOE	28	28	Département
Section annexe ESAT Ancenis	10	10	Département
Section annexe ESAT Blain	9	9	Département
Section annexe ESAT Châteaubriant	5	5	Département
Section annexe ESAT Orvault	12	12	Département
Section annexe ESAT Nantes	10	10	Département
Section annexe ESAT Gétigné	8	8	Département
Section annexe ESAT Legé	5	5	Département
Section annexe ESAT Chaumes-en-Retz	5	5	Département
Service d'Aide et de Soutien à la Parentalité	17	17	Département
MAS Bouguenais	65	65	ARS
MAS Montbert	21	21	ARS
MAS Autisme	11	11	ARS
MAS Nort-sur-Erdre	3	3	ARS
MAS Diapason	55	55	ARS
Samsah Ancenis	10	10	Co-financement Département / ARS
Equipe mobile de médicalisation	20	20	ARS
Ker'Age	8	8	Gestion propre
Secteur Habitat	1 231	1 231	

PKF ARSILON
 Petite Halle Beaumanoir
 16, rue Lamoricière
 44100 Nantes
 +33 (0)2 40 73 94 42

Capacité d'accueil des établissements et services au 31/12/2024			
	2023	2024	Financement
Plateforme 16-25	15	15	Co-financement Département / ARS

Capacité d'accueil des établissements et services au 31/12/2024			
	2023	2024	Financement
Prestations Ponctuelles Spécifiques			Gestion propre
Section Ancenis			Gestion propre
Section Blain			Gestion propre
Section Basse Loire			Gestion propre
Section Châteaubriant			Gestion propre
Section Nantes			Gestion propre
Section Grand-Lieu			Gestion propre
Section Sud Loire			Gestion propre
Vie associatvie			Gestion propre

Total général	3 547	3 572	
----------------------	--------------	--------------	--

PKF ARSILON

Petite Halle Beaumanoir
16, rue Lamoricière
44100 Nantes
+33 (0)2 40 73 94 42

1. Faits caractéristiques de l'exercice

1.1 Créations de places et transformations de places :

Ouverture de places :

- Ouverture de 7 places dans le cadre d'une unité d'enseignement externalisé maternelle autisme à Basse Goulaine
- Augmentation de l'agrément du service emploi accompagné de 18 places

Transformation de places :

- Externalisation de places d'IME vers l'UE Primaire Fellonneau (places en provenance de l'IME Ar Mor)

PKF ARSILON
Petite Halle Beaumanoir
16, rue Lamoricière
44100 Nantes
+33 (0)2 40 73 94 42

1.2 Facturation des journées de présence des jeunes sous aménagement Creton :

Conformément à la réglementation, les journées de présence en IME de jeunes de plus de 20 ans ayant une orientation foyer de vie ou foyer d'accueil médicalisé, sont facturées au Conseil Départemental.

Dans le cadre de l'application du formalisme budgétaire « EPRD - Etat Prévisionnel de Recettes et Dépenses » depuis 2019, les recettes prévisionnelles sont déduites du budget l'année même. Il existe cependant un écart avec la facturation réelle.

En d'autres termes, pour 2024 :

- La facturation des présences 2024 des jeunes sous aménagement Cretons s'élève à 1 989 995 €
- Le montant prévisionnel déduit du budget ARS 2024 est de 1 268 443 €
- L'écart de 721 552 € sera donc reversé à l'ARS (en déduction du budget 2025)

Dans la mesure où la facturation est liée à l'année 2024, la régularisation de 721 552 € a été comptabilisée en déduction de la dotation globale 2024, en produit à reverser. L'impact en termes de trésorerie se fera sur 2024.

1.3 Changement de méthode pour le calcul de la provision pour indemnité de départ à la retraite :

A compter de 2024, l'Adapeila applique la méthode de comptabilisation des engagements de départs à la retraite selon la méthode dite « du corridor » (Rec. ANC 2013-02 § 6261-62).

Cette méthode permet :

- de ne pas enregistrer les pertes et les gains actuariels qui n'excèdent pas 10 % de la valeur la plus élevée, en début d'exercice, entre le montant de l'engagement et la juste valeur des actifs du régime
- impose d'enregistrer en résultat l'éventuel excédent, de manière étalée sur la durée d'activité moyenne résiduelle attendue des bénéficiaires du régime de l'entreprise.

PKF ARSILON
Petite Halle Beaumanoir
16, rue Lamoricière
44100 Nantes
+33 (0)2 40 73 94 42

1.4 Revalorisations salariales dites « Ségur » :

Les revalorisations salariales sont de 4 natures :

- Celle concernant les personnels soignants et de rééducation, ainsi que les AMP et AES qui ont bénéficié avec effet au 1er novembre 2021 de la prime Ségur de 238 € bruts (base temps plein), accordée par les Pouvoirs Publics à leurs collègues de la fonction publique hospitalière et des EPHAD. Elle est appelée « Ségur 1 » ou encore « indemnité Lafourcade »
- L'indemnité mensuelle « SEGUR 2 » qui est une indemnité mensuelle, dont le montant est de 38 € brut (base temps plein), pour les seuls personnels soignants et de rééducation exerçant au sein d'établissements de santé et établissements médico-sociaux, financés en tout ou partie par l'assurance maladie.
- L'indemnité mensuelle des métiers socio-éducatif d'un montant de 238€ bruts (base temps plein). Elle est appelée Ségur 3 ou encore « indemnité Castex » versée à partir du mois de juin 2022 avec effet rétroactif au 1^{er} avril 2022
- L'indemnité mensuelle des autres métiers d'un montant de 238€ bruts (base temps plein). Elle est appelée « Ségur pour tous » et est applicable depuis le 1^{er} janvier 2024.

Le montant total (charges sociales incluses) de ces indemnités versées s'élève à 9 580 k€ contre 7 775 k€ en 2023.

Après utilisation des crédits non reconductibles ARS, le montant restant à charge de l'association sans budget octroyé, est de 317k€ et correspond au Ségur pour tous des établissements et services relevant de la compétence du Département.

PKF ARSILON
Petite Halle Beaumanoir
16, rue Lamoricière
44100 Nantes
+33 (0)2 40 73 94 42

1.5 Constructions en cours :

Les investissements sur la période sont les suivants :

ACQUISITIONS EN K€	Acquisitions 2024	Coût de l'opération à fin 2024
Investissements courants	2 748	
FDV LES COLIBRIS	3 107	4 205
MAS BOUGUENNAIS (Cuisine)	767	1 130
ESAT ANCENIS (Rénovation et agrandt)	759	889
ESAT GETIGNE (Chocolaterie)	402	455
ESAT BLAIN (Blanchisserie)	255	255
ESAT ST HERBLAIN (Rénovation)	236	397
INTERNAT/CAFS AGGLO NANTAISE	147	
Rénovation, autres travaux.	262	

Les principaux projets mis en service sur l'exercice 2024 sont les travaux de rénovation de la cuisine
 Le principal projet encore en cours de construction à la clôture, est la construction du multi-accueil
 (FDV/FAH) les Colibris à Orvault.

PKF ARSILO
 Petite Halle Beaumanoir
 16, rue Lamoricière
 44100 Nantes
 +33 (0)2 40 73 94 42

2. Principes et règles comptables

L'association applique les règlements suivants :

- Le règlement relatif au plan comptable général ANC 2014-03 pour les dispositions comptables générales
- Le règlement ANC 2018-06 qui traite des seules particularités propres au secteur non lucratif en général
- Le règlement ANC 2019-04 qui traite des seules particularités propres aux associations du secteur social et médico-social
- Le plan comptable M22bis applicable aux ESMS privés relevant de l'article L.312-1 du CASF, mis à jour par l'arrêté au 15 décembre 2020

Conformément au règlement ANC n°2014-03, les principes suivants ont été appliqués dans le cadre de l'établissement des comptes de l'association :

- Principe d'image fidèle du patrimoine, de la situation financière et du résultat de l'entité à la date de clôture.
- Principe de Comparabilité et continuité d'activité
- Principe de Régularité et sincérité
- Principe de Prudence
- Principe de Permanence des méthodes

PKF ARSILON
Petite Halle Beaumanoir
16, rue Lamoricière
44100 Nantes
+33 (0)2 40 73 94 42

2.1. Immobilisations corporelles et incorporelles

Coût d'entrée :

L'association a pris l'option globale de maintenir l'incorporation des frais d'acquisition dans le coût d'entrée des immobilisations.

Les immobilisations sont enregistrées pour leur coût d'achat net, augmenté des taxes non récupérables et des frais accessoires ou bien pour leur coût de production après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement.

Les immobilisations acquises à titre gratuit, par voie d'échange ou reçues à titre d'apport en nature sont comptabilisées pour leur valeur vénale.

Certaines immobilisations ont été identifiées comme composant. Par mesure de simplification, le choix de la ventilation forfaitaire des composants acquis avant le 1^{er} janvier 2007 a été fait. Concernant, les immobilisations acquises postérieurement à cette date, elles ont été ventilées en fonction de leur poids réel dans la structure.

Amortissements :

Les immobilisations sont amorties selon le mode linéaire en fonction de la durée de consommation des avantages économiques attendus. La base amortissable est réduite par la valeur résiduelle dès lors qu'elle est déterminée à l'origine.

Les immobilisations ayant été financées par le Département sont amorties à compter du premier jour de l'année suivant la date d'acquisition.

Les investissements financés par des sections mais concernant des établissements sont amortis sur un an.

Dépréciations :

Les immobilisations sont dépréciées, le cas échéant, par voie de provision lorsque leur valeur actuelle devient inférieure à la valeur nette comptable.

2.2. Immobilisations financières

Coût d'entrée :

Les titres acquis à titre onéreux sont comptabilisés pour leur coût d'acquisition. Ceux acquis à titre gratuit, par voie d'échange ou reçu à titre d'apport en nature sont comptabilisés pour leur valeur vénale.

Dépréciations :

Les titres sont dépréciés, le cas échéant, par voie de provision lorsque leur valeur d'utilité devient inférieure à la valeur comptable.

2.3. Stocks

2.3.1. Matières premières, autres approvisionnements et marchandises

PKF ARSILON
Petite Halle Beaumanoir
16, rue Lamoricière
44100 Nantes
+33 (0)2 40 73 94 42

Coût d'entrée :

Le stock de matière première autres approvisionnement et marchandises revendues en l'état sont enregistrées à leur coût d'achat net, augmenté le cas échéant, des frais accessoires directement et indirectement attribuables à l'acquisition de ces biens et des autres coûts encourus pour amener les stocks à l'endroit et en l'état où il se trouve. Les stocks acquis à titre gratuit, par voie d'échange ou reçus à titre d'apport en nature sont comptabilisés à leur valeur vénale.

Valorisation des stocks :

Les stocks de matières premières et autres approvisionnements sont constatés selon la méthode du Premier Entré Premier Sorti.

Dépréciations :

Les stocks sont le cas échéant, dépréciés par voie de provision lorsque leur valeur actuelle devient inférieure à la valeur comptable.

2.3.2. En-cours de production

Coût de production :

Le coût de production est constitué du coût d'approvisionnement, augmenté des autres coûts directs et indirects engagés au cours du processus de production.

Valorisation des stocks :

Les avances en culture sont valorisées au prix de revient avec une décote fonction des risques de culture.

Dépréciations :

Les avances en culture sont, le cas échéant, dépréciées par voie de provision lorsque la valeur actuelle devient inférieure à la valeur comptable.

2.3.3. Produits intermédiaires et produits finis

Coût d'entrée :

Le coût de production est constitué du coût des approvisionnements, augmenté des coûts directs et indirects engagés au cours du processus de production.

Valorisation des stocks :

Les stocks identifiables sont constatés à leur coût réel. Les produits finis issus de l'activité pépinière sont valorisés à leur prix de vente moyen.

Dépréciation :

Les stocks sont le cas échéant, dépréciés par voie de provision lorsque leur valeur actuelle devient inférieure à la valeur comptable.

2.4. Créances

Les créances sont enregistrées pour leur valeur nominale. Elles sont, le cas échéant, dépréciées par voie de provision pour tenir compte des risques de non recouvrement auxquels elles sont exposées ou lorsque leur valeur actuelle devient inférieure à leur valeur nominale.

2.5. Valeurs Mobilières de Placement

Coût d'entrée :

Ces titres acquis à titre onéreux, sont comptabilisés pour leur coût d'acquisition. Ceux acquis à titre gratuit, par voie d'échange ou reçus à titre d'apport en nature sont comptabilisés pour leur valeur vénale.

Les valeurs mobilières de placement sont constatées selon la méthode dite du Premier Entré Premier Sorti.

Dépréciations

Les valeurs mobilières de placement sont, le cas échéant, dépréciées par voie de provision lorsque leur valeur d'utilité devient inférieure à leur valeur comptable.

2.6. Fonds propres

2.6.1 Activités propres de l'Association et des Sections

Les résultats de l'Association et des Sections sont affectés par l'Assemblée Générale Ordinaire.

2.6.2 Activités relevant de la Gestion contrôlée des établissements privés à caractère sanitaire et social

Les résultats de l'exercice précédent sont portés en report à nouveau sur proposition de l'assemblée générale, dans l'attente de l'approbation de l'autorité de contrôle. A la suite de la prise de décision des autorités de contrôle, les résultats de l'exercice sont affectés conformément aux priorités du CPOM, à savoir, en premier à l'apurement des éventuels reports à nouveau déficitaires, puis au financement de réponses complémentaires, au renfort de personnel permettant d'accompagner des situations complexes et aux investissements.

Depuis le 31 décembre 2018, conformément aux demandes des financeurs dans le cadre du nouveau CPOM, les comptes de réserves et de reports à nouveau sont compensés entre établissements et services du même périmètre budgétaire (ARS et Conseil Départemental). Des mouvements sont comptabilisés chaque année, sur les comptes de reports à nouveau, réserves de compensation des déficits, réserves de trésorerie et réserves pour investissements, après validation de l'Assemblée Générale.

Une provision de 403 002€ relative au différentiel de facturations émises au Conseil Départemental de la Loire-Atlantique concernant la récupération de prix journée des IME pour les jeunes dits « amendements Creton » avait été constatée en 2009 et a été refusée par les financeurs en dépit de nombreux échanges. Ce refus fait que l'association couvre sur ses fonds propres le différentiel de facturation.

2.6.3 Activités de production réalisées par les ESAT et les EA

Les résultats des Etablissements et Services d'Accompagnement par le Travail sont affectés par l'Assemblée Générale Ordinaire.

Les excédents sont affectés en priorité à l'apurement des comptes de report à nouveau déficitaires, puis en réserve d'activité ou d'investissement.

2.6.4 Subvention d'investissement

Les subventions d'investissement sont dorénavant systématiquement inscrites en compte de subvention, et reprise au résultat au prorata des amortissements qu'elles financent.

2.6.5 Fonds dédiés

Les fonds dédiés sont de plusieurs natures :

- Les fonds dédiés à l'investissement : 3 085 919 €
- Fonds dédiés issus des crédits non reconductibles de l'ARS ou du Département :

FONDS DEDIES	Ouverture	Variations				Clôture
		Dotations	Reprises	Reclassement	Transfert	
CNR Emploi Accompagné	86 556	206 862	28 521			264 898
CNR ARS plan autisme- PCPE RAPT	27 208		27 208			0
CNR ARS PCPE GLA	451 155	438 765	513 067			376 854
CNR nouveau projet microstructure ecole /ASE	8 035	96 416				104 451
CNR ARS transformation de l'offre	125 131					125 131
CNR ARS Situations complexes	57 758	200 000	215 640			42 118
CNR ARS Etude immobilière St Hilaire	7 960					7 960
CNR ARS PCO 0-12 ans	461 720	397 000			-12 306	846 414
CNR ARS USAH	345 166		70 787			274 379
CNR ARS 2ème UPAVS	252 000		84 000			168 000
CNR UEMA BG		186 667	98 029			88 638
Solde CITS (financement Equipe sportive et référents numér	108 246		108 246			0
CNR ARS (alternants, cap handeo et autodétermination)	41 349		8 373			32 976
CNR ARS Fragilité RH + Inflation ARS	1 107 597		687 543			420 054
Plateforme 16-25 ans ARS/CD	585 194	494 802	241 056			838 940
CNR ARS Autres	468 386	10 841	307 039		12 306	184 494
Fonds dédiés CPOM CD (situations complexes, transition éco	137 696		24 104			113 591
CNR CD - Places d'urgences CD	44 903	50 000	56 983			37 920
Fonds dédiés CD (rattrapage point 2022)	351 391		200 465			150 926
Accompagnement situations adultes ARS	77 166		21 160			56 006
Fonds dédiés transversaux CD	151 000	141 000	188 733			103 267
Sous-total fonds dédiés sur concours publics	4 895 620	2 222 353	2 880 955	0	0	4 237 018

- Fonds dédiés issus de legs : chaque legs accepté par l'association est fléché sur un projet. Ces fonds sont repris au rythme des dépenses du projet concerné. Ces fonds dédiés représentent 896 768 € au 31/12/2024.
- Fonds dédiés issus de contributions financières d'autres organismes (principalement Fonds de Dotation) : ces fonds sont utilisés au moment de la réalisation du projet financé. Ils s'élèvent à 322 921 € au 31/12/2024.

PKF ARSILON
Petite Halle Beaumanoir
16, rue Lamoricière
44100 Nantes
+33 (0)2 40.73.94.42

3. Notes sur le bilan

3.1. Etat des immobilisations

IMMOBILISATION	Valeur brute Début d'exercice	Acquisitions	Transferts	Sorties	Valeur brute Fin d'exercice
Frais d'établissement	0	60 219			60 219
Autres immobilisations incorporelles	266 234	32 232		85 531	212 935
Autres immobilisations incorporelles en-cours					
TOTAL	266 234	92 451		85 531	273 154
Terrains et agencements de terrains	2 164 758				2 164 758
Constructions	102 281 486	2 825 029		185 800	104 920 715
Installations techniques, matériel et outillages	14 126 688	999 121		1 064 214	14 061 595
Autres immobilisations corporelles	15 223 804	1 754 745		978 290	16 000 259
Immobilisations corporelles en-cours	2 808 509	5 923 659	-2 806 279		5 925 889
TOTAL	136 605 244	11 502 554	-2 806 279	2 228 303	143 073 216
Participation	1 580 417	1 750		18 178	1 563 989
Créances rattachées à des participations	39 636				39 636
Autres titres immobilisés	1 281 865	2 478		152 559	1 131 785
Autres immobilisations financières	594 962	26 257		91 670	529 549
TOTAL	3 496 880	30 485		262 406	3 264 959
TOTAL GENERAL	140 368 358	11 625 490	-2 806 279	2 576 241	146 611 328

Détail des participations :

Entité	% de détention	Fonds propres	Valeur actuelle des titres	Valeur comptable des titres	Chiffre d'affaires	Effectifs
EURL Saprena (1)	89,77%	9 431 698	8 466 835	557 316	18 613 038	460
EURL Pépinières La Forêt (1)	100,00%	2 704 164	2 704 164	387 000	7 279 139	77
SCIC ETIC (1)	29,66%	386 293	114 575	84 100	30 152 381	26
SCIC EATT PDL	19,72%	283 194	55 846	35 000	1 218 528	5
SCIC HAPI COOP (1)	49,32%	1 061 067	523 318	410 000	110 436	8
TOTAL		13 866 416	11 864 738	1 473 416	57 373 522	576

(1): les données 2024 n'étant pas encore disponibles, il s'agit des données 2023

3.2. Etat des amortissements

AMORTISSEMENTS	Amortissements Début d'exercice	Dotation exercice	Reprises et Sorties de l'actif	Amortissements Fin d'exercice
Frais d'établissement		5 002		5 002
Autres immobilisations incorporelles	166 736	15 182	77 729	104 189
TOTAL	166 736	20 184	77 729	109 191
Agencements de terrains	46 853	2 242		49 095
Constructions	49 182 170	3 555 565	168 983	52 568 752
Installations techniques, matériel et outillages	11 018 286	917 183	996 757	10 938 712
Autres immobilisations corporelles	10 484 028	1 292 316	958 123	10 818 221
TOTAL	70 731 336	5 767 306	2 123 863	74 374 779
TOTAL GENERAL	70 898 072	5 787 490	2 201 592	74 483 970

PKF ARSILON
 Petite Halle Beaumanoir
 16, rue Lamoricière
 44100 Nantes
 +33 (0)2 40 73 94 42

3.3. Etat des créances

CREANCES	Montant total brut	A moins d'1 an	De 1 an à 5 ans	De 5 ans et plus
Actif immobilisé				
Participations	1 563 988			1 563 988
Créances rattachées à des participations	39 637			39 637
Autres titres immobilisés	1 131 784			1 131 784
Autres immobilisations financières	529 549			529 549
TOTAL	3 264 958			3 264 958
Actif circulant				
Avances et acomptes versés sur commandes	59 966	59 966		
Créances redevables et comptes rattachés	6 747 159	6 747 159		
Autres créances	3 903 051	3 903 051		
Charges constatées d'avance	387 323	387 323		
TOTAL	11 097 498	11 097 498		
TOTAL GENERAL	14 362 456	11 097 498		3 264 958

3.4. Fonds propres

Variation des fonds propres	Ouverture	Augmentation	Diminution	Reclassement	Clôture
Fonds propres sans droit de reprise	3 495 406				3 495 406
Fonds propres avec droit de reprise					
Réserves					
Reserves propres (EA, vie associative, PPS..)	2 274 879	114 969	185 889		2 203 960
Réserves ESSMS sous gestion contrôlée	20 117 164	-132 099			19 985 066
Réserves ESSMS hors gestion contrôlée (Esat Prod)	5 162 132	566 216	106 987		5 621 360
Réserves excédent affecté à l'investissement					
Réserve de compensation					
Réserve de couverture du BFR					
Autres réserves					
Report à nouveau					
Report à nouveau propres (EA, vie associative, PPS..)	1 568 729	11 918			1 580 647
Report à nouveau ESSMS sous gestion contrôlée	-2 639 411	1 196 070	1 067 835		-2 511 176
Report à nouveau ESSMS hors gestion contrôlée (ESAT prod)	1 834 611	184	113 377		1 721 418
Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou inopposables aux financeurs					
Résultats sous contrôle des tiers financeurs					
Résultat de l'exercice (1)	283 171	-777 577	283 171		-777 577
Résultat propres (EA, vie associative, PPS)	-141 849	-102 116	-141 849		-102 116
Résultat ESSMS sous gestion contrôlée	-31 737	-891 254	-31 737		-891 254
Résultat ESSMS hors gestion contrôlée	456 757	215 793	456 757		215 793
FONDS PROPRES CONSOMPTIBLES					
Subventions d'investissement	11 406 445		654 730		10 751 715
Provisions réglementées	5 756 582	357 823	45 734		6 068 671
TOTAL FONDS PROPRES	49 259 707	1 337 504	2 457 723		48 139 489
Fonds propres liés aux legs ou donation	961 768		65 000		896 768
Fonds dédiés	8 878 847	2 588 858	3 408 016	-53 653	8 006 036
TOTAL FONDS REPORTES ET DEDIES	9 840 615	2 588 858	3 473 016	-53 653	8 902 804
Provision pour risques	2 702 070	2 838 825	2 554 802		2 986 093
Provisions pour charges	1 347 967		130 000		1 217 967
TOTAL FONDS PROPRES ET PROVISIONS	63 150 359	6 765 187	8 615 541	-53 653	61 246 352



PKF ARSILO
Petite Halle Beaumanoir
16, rue Lamoricière
44100 Nantes
+33 (0)2 40 73 94 42

3.5. Etat des provisions

Les provisions pour risques et charges et pour fonds dédiés sont constituées afin de couvrir les risques à venir, et afin de financer des dépenses futures identifiées.

Les provisions pour fonds dédiés sont constituées afin de financer des futures dépenses identifiées.

A la clôture de l'exercice, les fonds dédiés correspondent principalement aux Crédits Non Reconductibles octroyés par l'ARS, fléchés sur des projets en cours de réalisation.

PROVISIONS	Ouverture	Variations			Clôture
		Dotations	Transfert	Reprises	
Immobilisations corporelles					
Immobilisations financières	93 000				93 000
Créances redevables et comptes rattachés	114 981				114 981
Autres Créances					
Valeurs mobilières de placement	22 260				22 260
Provisions règlementées hors subventions	5 756 582	357 823		45 734	6 068 671
Provisions pour risques	2 702 070	2 838 825		2 554 802	2 986 093
Provisions pour charges	1 347 967			130 000	1 217 967
Provisions pour fonds dédiés	9 840 615	2 588 858	-53 653	3 473 016	8 902 804
TOTAL GENERAL	19 877 475	5 785 506	-53 653	6 203 552	19 405 775

3.6. Etat des dettes

DETTES	Montant total	A moins d'1 an	De 1 an à 5 ans	De 5 ans et plus
Dettes financières				
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédits	30 551 936	2 668 612	8 314 685	19 568 624
Emprunts et dettes diverses	5 470	5 470		
TOTAL	30 557 406	2 674 082	8 314 685	19 568 624
Autres dettes				
Avances et acomptes reçus sur commandes				
Redevables créditeurs	70 349	70 349		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 560 326	4 560 326		
Dettes fiscales et sociales	6 607 588	6 607 588		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	12 607	12 607		
Autres dettes	745 233	745 233		
Produits constatés d'avance	793 334	793 334		
TOTAL	12 789 438	12 789 438		
TOTAL GENERAL	43 346 844	15 463 520	8 314 685	19 568 624

Deux nouveaux emprunts ont été débloqués sur l'exercice :

- Prêt BNP : 800 000 € pour achats de matériel divers
- Prêt Crédit Mutuel de 3 205 356 € pour le financement de la construction du nouveau bâtiment du foyer des Colibris.

PKF ARSILON
 Petite Halle Beaumanoir
 16, rue Lamoricière
 44100 Nantes
 +33 (0)2 40 73 94 42

3.7. Comptes de régularisation : séparation des exercices

Comptes de régularisation	Ouverture	Clôture
Actif		
Charges constatées d'avance		
Exploitation	511 165	387 323
Financier		
Exceptionnel		
Produits à recevoir		
Créances rattachées à des participations		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés	102 289	89 504
Autres créances	383 834	453 608
Disponibilités	295 586	392 923
TOTAL ACTIF	1 292 874	1 323 357
Passif		
Produits constatés d'avance		
Exploitation	981 984	793 334
Financier		
Exceptionnel		
Charges à payer		
Emprunts et dettes auprès d'établissement de crédit	101 058	95 945
Emprunts et dettes financières diverses		
Redevances créditeurs	47 485	51 706
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	766 745	540 921
Dettes fiscales et sociales	1 128 091	2 183 521
Dettes sur immobilisation et comptes rattachés		
Autres dettes	22 092	733 031
TOTAL PASSIF	3 047 456	4 398 458

PKF ARSILON
Petite Halle Beaumanoir
16, rue Lamoricière
44100 Nantes
+33 (0)2 40 73 94 42

4. Notes sur le compte de résultat

4.1. Ventilation des ressources

Les ressources se décomposent de deux manières :

- D'une part les produits de la tarification et les dotations versées par le Département et l'Agence Régionale de la Santé, ainsi que les participations financières des résidents.
- D'autre part de la vente de marchandises, de prestations de services réalisées par les ESAT et les EA.

Détail des produits de tarification :

Répartition dotations et produits de la tarification	2024	2023	Variation	%
Dotations ARS	64 184 516	64 079 912	104 605	0,16%
Dotations Conseil Départemental	29 999 854	29 450 696	549 158	1,86%
Dotations départements extérieurs	988 770	968 565	20 205	2,09%
Participations résidents	4 580 345	4 442 680	137 665	3,10%
Facturations Amendements Cretons	1 983 106	1 268 443	714 663	56,34%
TOTAL	101 736 591	100 210 296	1 526 295	1,52%

Détail du Chiffre d'Affaires :

Répartition du Chiffre d'Affaires	2024	2023	Variation	%
ESAT	11 319 078	11 040 192	278 886	2,53%
Entreprises Adaptées	2 467 335	2 214 285	253 050	11,43%
TOTAL	13 786 413	13 254 477	531 936	4,01%

4.2. Transferts de charges d'exploitation

Il n'y a pas de transfert de charge significatif sur l'exercice 2024.

4.3. Autres produits d'exploitation

Les autres produits d'exploitation sont principalement composés des aides aux postes pour les ESAT et les Entreprises adaptées pour 14 668 710 €

4.4. Produits financiers

Les produits financiers correspondent aux revenus issus des capitaux placés.

4.5. Charges financières

Les charges financières correspondent aux intérêts payés au titre des emprunts en cours, ainsi qu'aux coûts des garanties financières mises en place dans le cadre de ces emprunts.

4.6. Produits et charges exceptionnels

Natures des produits et charges exceptionnels significatifs	Charges	Produits
Opérations sur cessions et mises au rebut des immobilisations	126 059	264 553
Variation de la provision pour différence d'immobilisation	357 823	45 734
Reprises sur subvention		970 832
Reprises exceptionnelles sur provisions		
Dotations aux amortissements dérogatoires		
Reprises sur créances ESAT		799 719
Divers	10 191	
TOTAL	494 072	2 080 838

Les éléments des activités ordinaires mais exceptionnels par leur fréquence et leur montant, sont compris dans le résultat exceptionnel. Par exception, les créances jugées irrécouvrables sont constatées dans le résultat exceptionnel.

4.7. Impôts

L'impôt concerne uniquement les placements financiers de l'Association.

PKF ARSIL
Petite Halle Beaumanoir
16, rue Lamoricière
44100 Nantes
+33 (0)2 40 73 94 42

5. Autres informations

5.1. Entreprises liées

	Avec les filiales	Avec les entités apparentes
Avances et acomptes		
Créances rattachées à des participations		
Autres immobilisations financières		
Sur l'actif immobilisé (montant brut)		
Avances et acomptes versés sur commande		
Créances redevables et comptes rattachés	30 926	
Autres créances		
Disponibilités		
Sur actif circulant	30 926	
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Avances et acomptes reçus sur commandes		
Redevances créditeurs		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	185 719	860 440
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Sur dettes	185 719	860 440
Produits d'exploitation	167 816	5 466
Charges d'exploitation	-1 634 169	-10 762 115
Sur résultat d'exploitation	-1 466 353	-10 756 649
Produits de participation	220 000	
Autres produits financiers		
Charges financées par l'Association		
Sur résultat financier	220 000	
Produits exceptionnels		
Charges exceptionnelles		
Sur résultat exceptionnel		

PKF ARSILON
Petite Halle Beaumanoir
16, rue Lamoricière
44100 Nantes
+33 (0)2 40 73 94 42

5.2. Engagements financiers et opérations hors bilan

Nature	Clôture
Cautions, garanties et avals	1 750 782
Nantissements, hypothèques, gages	2 982 304
Effets escomptés non échus	
Engagements financiers sur intérêts futurs	7 980 272
Engagements sur contrats de crédit-bail et location longue durée	2 075 869
Engagements sur indemnités de départ à la retraite	
Engagement sur médailles du travail	
Subventions reçues	
Abandon du compte courant reçu et subordonné à un retour à meilleure fortune	
Total des engagements donnés	14 789 227
Cautions, garanties et avals	15 587 328
Engagements financiers	
Subventions à recevoir	
Abandon de compte courant accordé et subordonné à un retour à meilleure fortune	
Total des engagements reçus	15 587 328

5.3. Ventilation de l'effectif moyen (CDI et CDD)

Poste	2024	2023	Variation
CDI	1 715	1 639	76
CDD	190	218	- 28
TOTAL	1 905	1 857	48

PKF ARSILON

Petite Halle Beaumanoir
16, rue Lamoricière
44100 Nantes
+33 (0)2 40 73 94 42

5.4. Information sur la transparence des rémunérations

Article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2016 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif.

Ce texte précise que la rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés doit figurer en annexe des comptes annuels, dès lors que l'association, reçoit des subventions de l'Etat et collectivités territoriales pour un montant annuel supérieur à 50 000 euros et dont le budget annuel est supérieur à 100 000 euros.

La notion de « hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés » englobe les personnes salariées qui répondent à la qualification de « cadre » selon le code du travail (c. trav. art. L. 3111-2) ainsi que les dirigeants bénévoles. Concernant la détermination des trois plus hauts cadres dirigeants, elle doit s'effectuer par rapport à l'importance relative de leur rôle dans la gestion ou la représentation de l'association.

Selon la CNCC, si seule une personne parmi les trois plus hauts cadres dirigeants est rémunérée, la diffusion de cette information peut être appréciée selon le caractère préjudiciable de confidentialité.

L'association n'a qu'un cadre dirigeant rémunéré au sens de ce texte. Afin de préserver la confidentialité de la rémunération, il est donc convenu de ne pas publier cette information.

5.5. Engagements sociaux

5.5.1 Indemnité de départ à la retraite

La provision pour indemnités de départ à la retraite inscrite dans les comptes au 31 décembre 2024 s'élève à 2 585 226 €.

A compter de 2024, l'Adapeila applique la méthode de comptabilisation des engagements de départs à la retraite selon la méthode dite « du corridor » (Rec. ANC 2013-02 § 6261-62).

Cette méthode permet :

- de ne pas enregistrer les pertes et les gains actuariels qui n'excèdent pas 10 % de la valeur la plus élevée, en début d'exercice, entre le montant de l'engagement et la juste valeur des actifs du régime
- impose d'enregistrer en résultat l'éventuel excédent, de manière étalée sur la durée d'activité moyenne résiduelle attendue des bénéficiaires du régime de l'entreprise.

Le montant des écarts actuariels à étaler est de 583 872 €. Cette somme est étalée sur 16 ans, correspondant à la durée moyenne résiduelle des engagements. Au 31 décembre 2024, le solde des écarts actuariels restant à étaler est de 547 651€ sur une durée résiduelle de 15 ans, car 36 492€ ont été repris sur l'exercice au titre de cette méthode.

Les modalités de calcul sont les suivantes :

- Taux de turnover : 15.21%,
- Taux de progression des salaires : 3%,
- Taux d'actualisation : 3.30%,
- Taux des charges sociales : 52% (20% pour les OH)
- Age de départ en retraite : 64 ans.

ARSILON
Elite Halle Beaumanoir
16, rue Lamoricière
44100 Nantes
33 (0)2 40 73 94 42

Les travailleurs handicapés des ESAT ne sont pas concernés par ce calcul.

L'association a 3 conventions collectives :

- La convention collective 66 concernant l'ensemble des salariés hors entreprises adaptées. Selon cette convention, le montant de l'indemnité de départ à la retraite est égal à :
 - 1 mois de salaire si l'ancienneté au moment du départ est au minimum de 10 ans
 - 3 mois de salaire si l'ancienneté au moment du départ est au minimum de 15 ans
 - 6 mois de salaire si l'ancienneté au moment du départ est au minimum de 25 ans
- La convention collective de la propreté concernant les salariés de l'entreprise adaptée d'Ancenis. Selon cette convention, le montant de l'indemnité de départ à la retraite est égal à :
 - 1/2 mois de salaire si l'ancienneté au moment du départ est au minimum de 10 ans
 - 1 mois de salaire si l'ancienneté au moment du départ est au minimum de 15 ans
 - 1,5 mois de salaire si l'ancienneté au moment du départ est au minimum de 20 ans
 - 2,5 mois de salaire si l'ancienneté au moment du départ est au minimum de 30 ans
- La convention collective des espaces verts concernant les salariés de l'entreprise adaptée des Iris et de Chaumes en Retz. Selon cette convention, le montant de l'indemnité de départ à la retraite est égal à :

- 1/2 mois de salaire si l'ancienneté au moment du départ est au minimum de 10 ans
- 1 mois de salaire si l'ancienneté au moment du départ est au minimum de 15 ans
- 2 mois de salaire si l'ancienneté au moment du départ est au minimum de 20 ans + 1/10 mois par année d'ancienneté supplémentaire

5.5.2 Médailles du travail

Les engagements pour médaille du travail n'ont pas fait l'objet de provision.

5.6. Honoraires du commissaire aux comptes

Les honoraires du commissaire aux comptes résultant de sa lettre de mission et correspondant au contrôle des comptes de l'exercice 2024 s'élèvent à 33 600 (TTC).

5.7. Bail emphytéotique

Un bail emphytéotique a été conclu le 17 mai 2016 au profit de la société ESPACE Domicile pour les locaux du 2 à 6 Impasse des papillons, 44680 CHAUMES en RETZ.

Le bail est consenti et accepté pour une durée de 55 années entières et consécutives, soit jusqu'en 31/12/2070.

PKF ARSILON
Petite Halle Beaumanoir
16, rue Lamoricière
44100 Nantes
+33 (0)2 40 73 94 42