



Écoute & Analyses · Audit

Emmanuel MARSALY
Christophe JEAN
Bastien PEDROT
Commissaires aux comptes

ADAPEI 28
LES PAPILLONS BLANCS D'EURE ET LOIR

Siège social : 10 rue de la Maladrerie
28630 LE COUDRAY

775 100 944

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos au 31/12/2023

Aux membres de l'association

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'ADAPEI 28 relatifs à l'exercice clos le 31/12/2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

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

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821.53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables et la présentation de l'ensemble des comptes.

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.

Informations données dans le rapport de gestion et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'association

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

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

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

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité 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

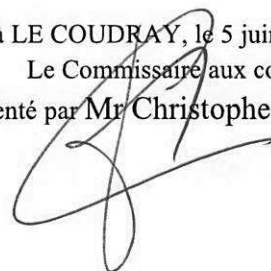
Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir 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 LE COUDRAY, le 5 juin 2024
Le Commissaire aux comptes
représenté par Mr Christophe Jean





Écoute & Analyses · Audit

Emmanuel MARSALY
Christophe JEAN
Bastien PEDROT
Commissaires aux comptes

ADAPEI 28
LES PAPILLONS BLANCS D'EURE ET LOIR

**Siège social : 10 rue de la Maladrerie
28630 LE COUDRAY**

775 100 944

Rapport spécial du commissaire aux comptes sur les conventions réglementées
Réunion de l'organe délibérant relative à l'approbation des comptes de l'exercice clos le
31/12/2023

À l'Assemblée Générale de l'ADAPEI 28

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre association nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R. 612-6 du code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Par ailleurs, en application de l'article R.315-59 du code de l'Action Sociale et des Familles (CASF), il nous appartient de vous communiquer, le cas échéant, certaines informations relatives à l'exécution, au cours de l'exercice écoulé, des conventions déjà approuvées par l'assemblée générale.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission. Ces diligences ont consisté à vérifier la concordance des informations qui nous ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.

CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ORGANE DELIBERANT

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention passée au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'organe délibérant en application des dispositions de l'article L. 612-5 du code de commerce complétée par l'article R.315-59 du Code de l'action sociale et des familles.

Conventions approuvées au cours d'exercices antérieurs dont l'exécution s'est poursuivie au cours de l'exercice écoulé

En application des dispositions de l'article L.612-5 du Code de commerce complétées par l'article R.315-59 du Code de l'action sociale et des familles, nous avons été informés que l'exécution des conventions suivantes, déjà approuvées par l'organe délibérant au cours d'exercices antérieurs, s'est poursuivie au cours de l'exercice écoulé.

Convention réglementée visée au I. de l'article L.313-25 du code de l'action sociale et des familles.

Personnes concernées : Les directeurs d'établissements sociaux et médico-sociaux.

Nature et modalités de la convention : Fonction exercée en vertu d'un contrat de travail à temps plein et à durée indéterminée. La rémunération ainsi que le remboursement des frais de déplacement sont fixées sur les bases de la convention collective nationale des établissements et services pour les personnes inadaptées et handicapées du 15 mars 1966, mise à jour au 15 septembre 1976.

Opération de l'exercice : Le montant global de la rémunération brute figurant en charges du présent exercice s'élève à 285 812 €

Fait à LE COUDRAY, le 5 juin 2024
Le Commissaire aux comptes
représenté par
Mr Christophe Jean



ASSOCIATION ADAPEI28
LES PAPILLONS BLANCS
D'EURE-ET-LOIR
Association loi 1901

10, Rue de la Maladrerie

28630 LE COUDRAY

SIRET : 775 100 944 00062

Code d'Activité : 741 J

=====

COMPTES ANNUELS DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023

Libellé	Montant brut 31/12/2023	Amort. et prov. 31/12/2023	Montant net 31/12/2023	Montant net 31/12/2022
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles :				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, logiciels et assimilés	197 147,55	197 147,55		509,37
Droit au bail				
Fond commercial				
Autres immobilisations incorporelles	83 239,50	83 239,50		
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes versés sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles :				
Terrains	2 468 642,92	156 119,75	2 312 523,17	2 300 791,35
Constructions	27 448 227,42	12 353 736,62	15 094 490,80	15 860 360,25
Installations techniques, matériels et outillage	4 726 863,47	3 626 751,05	1 100 112,42	914 398,05
Autres immobilisations corporelles	5 790 143,14	4 492 163,35	1 297 979,79	967 702,81
Immobilisations corporelles en cours	29 392,26		29 392,26	23 301,20
Avances et acomptes versés sur immobilisations corporelles				25 758,00
Biens reçus par legs ou donation destinés à être cédés	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilisations Financières :				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés	41 482,46		41 482,46	40 927,71
Prêts				
Autres immobilisations financières et créances immobilisées	471 029,44	455 999,27	15 030,17	14 778,42
TOTAL I - ACTIF IMMOBILISE	41 256 168,16	21 365 157,09	19 891 011,07	20 148 527,16
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours :				
Matières premières et autres approvisionnements	83 696,04	5 933,33	77 762,71	71 400,24
En-cours de production (biens et services)	9 424,18		9 424,18	12 157,21
Produits intermédiaires et finis	272 862,30		272 862,30	238 297,66
Marchandises	16 913,37		16 913,37	19 299,93
Avances et acomptes sur commande	18 214,78		18 214,78	19 928,75
Créances :				
Usagers et comptes rattachés	1 532 985,62	3 829,07	1 529 156,55	1 229 754,68
Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances	1 477 872,67	1 818,94	1 476 053,73	1 656 658,80
Valeurs mobilières de placement	5 090 000,00		5 090 000,00	1 500 000,00
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	11 056 481,43		11 056 481,43	14 952 306,95
Charges constatées d'avance	149 808,57		149 808,57	165 825,33
TOTAL II - ACTIF CIRCULANT	19 708 258,96	11 581,34	19 696 677,62	19 865 629,55
Charges à répartir sur plusieurs exercices III				
Primes de remboursement des obligations IV				
Ecart de conversion (actif) V				
TOTAL ACTIF (I + II + III + IV + V)	60 964 427,12	21 376 738,43	39 587 688,69	40 014 156,71

Libellé	Montant brut 31/12/2023	Amort. et prov. 31/12/2023	Montant net 31/12/2023	Montant net 31/12/2022
FONDS PROPRES				
Fonds propres sans droit de reprise :				
Fonds propres statutaires				
Fonds propres complémentaires	1 223 109,82		1 223 109,82	1 223 109,82
Fonds propres avec droit de reprise :				
Fonds propres statutaires				
Fonds propres complémentaires				
Ecart de réévaluation	0,00	0,00	0,00	0,00
Réserves :				
Réserves indisponibles				
Réserves statutaires ou contractuelles	3 606 179,50		3 606 179,50	3 606 179,50
Réserves réglementées				
Réserves pour projet de l'entité	3 109 435,47		3 109 435,47	3 109 435,47
Réserves pour projet de l'entité sur activités médico-sociales sous gestion contrôlée	6 473 287,01		6 473 287,01	5 456 303,96
Report à nouveau :				
Report à nouveau	10 111 404,44		10 111 404,44	8 470 085,40
Report à nouveau des activités médico-sociales sous gestion contrôlée	-2 509 523,80		-2 509 523,80	-2 614 509,90
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	-406 000,44		-406 000,44	2 763 288,19
Situation nette (sous-total)	21 607 892,00		21 607 892,00	22 013 892,44
Fonds propres consommables				
Subventions d'investissement	2 044 807,44		2 044 807,44	2 166 312,72
Provisions réglementées	2 209 924,55		2 209 924,55	2 217 381,65
TOTAL I - FONDS PROPRES	25 862 623,99		25 862 623,99	26 397 586,81
Fonds reportés liés au legs et donations				
Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement				
Fonds dédiés sur autres ressources	9 843,14		9 843,14	2 803,01
Fonds dédiés sur contributions financières des autorités de tarification	544 895,32		544 895,32	593 187,75
TOTAL II - FONDS REPORTES OU DEDIES	554 738,46		554 738,46	595 990,76
Provisions pour risques	248 939,82		248 939,82	51 671,43
Provisions pour charges	2 016 420,06		2 016 420,06	1 764 112,78
TOTAL III - PROVISIONS	2 265 359,88		2 265 359,88	1 815 784,21
DETTES				
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	7 075 704,06		7 075 704,06	7 648 229,32
Emprunts et dettes financières divers	5 247,04		5 247,04	5 795,98
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	2 282,36		2 282,36	3 205,75
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 254 300,40		1 254 300,40	992 083,24
Dettes des legs ou donations				
Dettes fiscales et sociales	2 308 335,48		2 308 335,48	2 325 382,67
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	13 969,59		13 969,59	10 652,95
Autres dettes	231 934,97		231 934,97	219 445,02
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance	13 192,46		13 192,46	
TOTAL IV - DETTES	10 904 966,36		10 904 966,36	11 204 794,93
Ecart de conversion (passif)				
TOTAL V				
TOTAL PASSIF (I+II+III+IV+V)	39 587 688,69		39 587 688,69	40 014 156,71

Compte de résultat conforme au PCG ANC 2018-06 et 2019-04 - ADAPEI 28

Dossier : CSO - CONSO PAPILLONS BLANCS EURE ET LOIR - Périodes de : 01/2023 à 12/2023

Libellé	Réalisé au Mois 12/2023	Réalisé au Mois 12/2022
Cotisations	5 235,00	5 460,00
Ventes de biens et services:		
Ventes de biens	23 830,61	40 866,75
Ventes de prestations de service	2 977 143,51	2 830 265,04
Ventes diverses et produits accessoires	1 343 628,24	1 134 531,09
Total ventes de biens et services	4 344 602,36	4 005 662,88
Production stockée ou déstockage de production	31 831,61	63 821,41
Production immobilisée	815,86	7 807,77
Produits de tiers financeurs:		
Concours publics	29 361 977,22	28 123 841,74
Subventions d'exploitations	17 262,56	14 468,61
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels	25 528,58	10 923,31
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements et provisions	203 447,06	565 139,84
Transferts de charges	7 927,02	7 455,73
Utilisation des fonds dédiés	321 767,70	149 387,60
Autres produits	197 043,37	144 257,51
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	34 517 438,34	33 098 226,40
Achats de marchandises, matières et autres approvisionnements	1 301 275,32	1 152 727,04
Variation des stocks	-2 873,06	2 722,29
Autres achats de fournitures non stockées	1 431 386,49	1 139 820,14
Charges externes	5 120 916,46	4 676 562,16
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés :		
- sur rémunérations	1 314 700,51	1 229 967,23
- autres	140 055,74	155 636,31
Charges de personnel :		
- salaires et traitements	16 809 903,96	16 063 878,60
- charges sociales	6 281 755,74	5 909 670,91
Dotations aux amortissements et dépréciations	1 740 195,06	1 777 057,70
Dotations aux provisions	441 087,08	73 243,06
Reports en fonds dédiés	280 515,41	226 047,07
Autres charges	59 360,09	39 701,60
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)	34 918 278,80	32 447 034,11
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	-400 840,46	651 192,29

Compte de résultat conforme au PCG ANC 2018-06 et 2019-04 - ADAPEI 28

Dossier : CSO - CONSO PAPILLONS BLANCS EURE ET LOIR - Périodes de : 01/2023 à 12/2023

Libellé	Réalisé au Mois 12/2023	Réalisé au Mois 12/2022
Produits financiers de participation	232,98	97,67
Produits financiers d'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	60,66	80,79
Autres intérêts et produits assimilés	280 378,30	9 582,59
Reprises sur provisions, dépréciations et transfert de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)	280 671,94	9 761,05
Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	95 746,45	104 068,62
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (IV)	95 746,45	104 068,62
RESULTAT FINANCIER (III-IV)	184 925,49	-94 307,57
RESULTAT COURANT (I-II+III-IV)	-215 914,97	556 884,72
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	56 774,46	217 018,65
Produits exceptionnels sur opérations en capital	59 223,20	2 079 663,16
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	188 860,16	159 059,55
Quote-part de subvention virée au résultat	132 805,28	140 075,34
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)	437 663,10	2 595 816,70
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	115 277,71	69 621,49
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
Valeurs comptables des éléments d'actifs cédés		283 090,10
Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions	465 751,86	35 054,64
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)	581 029,57	387 766,23
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	-143 366,47	2 208 050,47
Participation des salariés aux résultats (VII)	0,00	0,00
Impôts sur les bénéfices (VIII)	46 719,00	1 647,00
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V)	35 235 773,38	35 703 804,15
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VII+VIII)	35 641 773,82	32 940 515,96
BENEFICE		2 763 288,19
PERTE	406 000,44	

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature	0,00	350,00
Prestations en nature	35 216,80	6 588,00
Bénévolat	33 420,44	28 437,72
TOTAL DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	68 637,24	35 375,72

CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature	0,00	0,00
Mise à disposition gratuite de biens	35 216,80	6 938,00
Prestations en nature	0,00	0,00
Personnel bénévole	33 420,44	28 437,72
TOTAL DES CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	68 637,24	35 375,72



**ASSOCIATION ADAPEI28
LES PAPILLONS BLANCS D'EURE ET LOIR
ASSOCIATION LOI 1901**

**10 RUE DE LA MALADRERIE
28630 LE COUDRAY**

COMPTES ANNUELS DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023

Association ADAPEI28 - Les PAPILLONS BLANCS D'EURE ET LOIR
10 Rue de la Maladrerie
28630 LE COUDRAY

CS 60376 – 28637 GELLAINVILLE CEDEX

ANNEXE

Aux comptes annuels de l'exercice clos le 31 Décembre 2023, caractérisés par les données suivantes :

TOTAL DU BILAN	: 39 587 688.69 €
TOTAL DES PRODUITS AU COMPTE DE RESULTAT	: 35 235 773.38 €
RESULTAT DE L'EXERCICE	: - 406 000.44 €

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 1^{er} Janvier au 31 Décembre 2023.

Les notes ou tableaux, dont un récapitulatif figure ci-après, font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis en date du 31 décembre 2023 par le Conseil d'Administration.

SOMMAIRE

NOTE N°1 : Présentation de l'Association.....	4
NOTE N°2 : Règles et méthodes comptables.....	5
NOTE N°3 : Informations complémentaires.....	9
NOTE N°4 : Etat de l'actif immobilisé.....	11
NOTE N°5 : Etat des amortissements.....	12
NOTE N°6 : Etat des provisions.....	13
NOTE N°7 : Etat des échéances, des créances et des dettes.....	14
NOTE N°8 : Produits à recevoir.....	15
NOTE N°9 : Charges à payer.....	15
NOTE N°10 : Charges et produits constatés d'avance.....	16
NOTE N°11 : Ventilation du chiffre d'affaires net.....	16
NOTE N°12 : Engagements financiers.....	17
NOTE N°13 : Crédits-baux.....	17
NOTE N°14 : Dettes garanties par des sûretés réelles.....	18
NOTE N°15 : Effectifs moyens.....	18
NOTE N°16 : Rémunérations des cadres dirigeants.....	19
NOTE N°17 : Montant des honoraires du commissaire aux comptes.....	19
NOTE N°18 : Tableau de passage du résultat comptable au résultat administratif.....	20
NOTE N°19 : Tableau de suivi des fonds associatifs.....	21
NOTE N°20 : Tableau de variation des fonds dédiés.....	22
NOTE N°21 : Tableau des financements publics perçus.....	23
NOTE N°22 : Détail du résultat exceptionnel.....	23
NOTE N°23 : Impôts sur les sociétés.....	23

PRESENTATION DE L'ASSOCIATION

L'Association LES PAPILLONS BLANCS D'EURE ET LOIR est une association à but non lucratif déclarée en Préfecture depuis le 16 mai 1960.

L'association a pour missions :

- d'assurer, en Eure-et-Loir, l'étude et la défense des intérêts moraux et matériels des personnes présentant une déficience intellectuelle, avec ou sans troubles associés, à toutes les étapes de leur vie, qu'elles soient accompagnées ou non par l'une des structures de prise en charge gérées par l'Association, et que leur famille soit adhérente ou non de l'Association.
- d'entretenir, entre les adhérents, l'esprit familial, de solidarité nécessaire et de leur apporter l'appui matériel et moral indispensable.
- de soutenir les familles : l'Association mettra en place tous les moyens possibles propres à soutenir et aider les familles des personnes handicapées mentales, notamment par le développement d'un réseau de proximité et de solidarité, la mise en place d'aide en matière juridique et administrative.
- de créer, promouvoir, gérer au profit des personnes handicapées mentales toutes les réalisations susceptibles d'assurer l'éducation, les soins et la rééducation, la formation professionnelle, la mise au travail, les loisirs et l'intégration sociale la plus complète possible, y compris dans le milieu ordinaire, ainsi que leur placement dans les établissements spécifiques pour les plus gravement atteints, ayant besoin du recours constant à l'aide d'une tierce personne.

L'Association est à la fois :

- une Association familiale, à l'écoute des parents, adhérents ou non,
- une Association gestionnaire d'établissements et services

L'ensemble des établissements et services sont gérés par LES PAPILLONS BLANCS D'EURE ET LOIR et bénéficient d'un arrêté d'autorisation délivré par M le Directeur Général de l'Agence Régionale de Santé (ARS, Agence Régionale de Santé) et/ou par M le Président du Conseil Départemental d'Eure et Loir en tant qu'autorité de contrôle et tarification, conformément aux articles L.312-1 et L.313-1 du Code de l'action sociale et des familles (CASF, Centre d'Action Sociale et Familiale).

Aujourd'hui, l'ADAPEI 28 (Association Départementales des Parents de Personnes Handicapées Mentales et de leurs Amis), les Papillons Blancs d'Eure et Loir :

- gère 26 établissements et services répartis sur le département de l'Eure et Loir
- accueille environ 835 enfants et adultes handicapés
- compte environ 450 salariés
- à recours au bénévolat

ANNEXE - NOTE N° 02

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice ont été établis et présentés conformément :
aux dispositions du code de commerce ;
aux dispositions du règlement ANC n°2014-03 relatif au plan comptable général
aux dispositions du règlement ANC n°2018-06, modifié par le règlement ANC 2020-08
aux dispositions du règlement ANC n°2019-04.

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

- continuité de l'exploitation
- permanence des méthodes
- séparation des exercices
- coût historique

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

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

Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Immobilisations corporelles

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

La méthode d'«Amortissements par composants » a été mise en œuvre à compter du 01.01.2007 selon les textes « Règlement 2002.10 et 2004.06 du CRC » applicables aux ESMS

L'application de ces nouveaux textes a été faite à compter du 01.01.2007, par la méthode prospective : calcul fait sur la base de la valeur nette comptable au 31.12.2006, et recalcul des amortissements à pratiquer dans le futur, en fonction de la durée de vie prévue de chacun des composants des immobilisations.

La décomposition des immobilisations existantes au 31 12 2006 a été réalisée en utilisant l'éclatement suivant de la valeur nette comptable au 31 12 2006 :

	Quote-Part
Gros œuvre	60 %
Façades, étanchéité, couvertures et menuiseries extérieures	20 %
Installations Générales Techniques Dont Chauffage, climatisation, ascenseur, monte charges, électricité, câblages, transmission et communication, plomberie, et autres équipements	10 %
Agencements dont agencements intérieurs et décorations (cloisons et carrelages)	10 %

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire (L) en fonction de la durée de vie prévue, selon les règles ci-dessous :

Constructions, incluant les toitures	de 30 à 40 ans selon le type de construction
Second œuvre de bâtiments	20 ans
Installations techniques	20 ans
Agencements	10 ans

Ces durées ci-dessus prennent en compte les conséquences de la comptabilisation des immobilisations par composants.

Les immobilisations ci-dessous sont amorties selon les règles suivantes sans changement par rapport aux exercices précédents

Matériel et outillage industriels	de 1 à 15 ans
Matériel de transport	de 4 à 10 ans
Mobilier et matériel de bureau	de 1 à 10 ans

Aucune décomposition n'est appliquée à ces types d'immobilisations.

Comptabilisation des amortissements dérogatoires selon l'avis n°2007-05 du 4 mai 2007

Afin de mettre en évidence l'écart entre l'amortissement comptable et l'amortissement administratif résultant de la prise en compte de la durée des financements correspondants, cet écart est comptabilisé en résultat exceptionnel, charge ou produit.

Impact de la mise en œuvre de l'amortissement par composants et de la comptabilisation des amortissements dérogatoires à compter de l'exercice 2009 :

A compter de l'exercice 2009, les modifications des durées d'amortissements comptables en application des règles et principes définis ci-dessus ont généré une majoration de la dotation aux amortissements d'exploitation.

La comptabilisation des amortissements dérogatoires se fait chaque année au rythme de la durée d'amortissement prévisionnelle de l'immobilisation.

Participations, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement.

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires.

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Lors du passage dans les Esat (Brouaze et LVDM Social) du système du prix de journée à celui de dotation globale de financement en 1986, le prix de journée de 1985 facturés et non payés au 31 décembre 1985 sont comptabilisés en Actif immobilisé et provisionnés pour 455 999 €. La Direction Générale de l'Action Sociale, dans une lettre du 9 août 2022, a précisé que cette « créance glissante » n'est pas irrécouvrable et qu'en cas de fermeture d'établissement cette créance devrait être réglée. En attente d'information complémentaire, il a été décidé de laisser le mode de comptabilisation des années précédentes.

Stocks

Les stocks sont évalués ainsi :

ETABLISSEMENT	STOCK AU 31.12.2023	STOCK AU 31.12.2022
ESAT Le Village des Métiers	58 868	45 428
Entreprise Adaptée du Vallier	1 318	6 219
ESAT de la Brouaze	9 048	10 379
ESAT Mme de Fontanges	310 776	281 335
Siège social	2 887	4 830
TOTAL	382 896	348 191

La valeur brute des marchandises et approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence. Au 31/12/2023, la dépréciation des stocks s'élève à 5 933 €.

Créances & dettes

Les créances et dettes sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire d'une créance est inférieure à sa valeur comptable.

Contributions volontaires en nature

Les contributions volontaires en nature correspondent au bénévolat, aux mises à disposition de personnes par des entités tierces ainsi que de biens meubles ou immeubles, auxquels il convient d'assimiler les dons en nature redistribués ou consommés en l'état par l'association ou la fondation.

A leur date d'entrée dans le patrimoine de l'association, les biens reçus à titre gratuit sont enregistrés à leur valeur vénale. Les contributions en travail sont valorisées en fonction du temps passé et selon le barème suivant :

Président	3 SMIC
Membre du bureau	2 SMIC
Autre administrateur	1 SMIC
Bénévole non administrateur	1 SMIC

Engagement de fin de carrière

L'Adapei 28 comptabilise à son passif une provision pour charge au titre de son engagement de fin de carrière (indemnités de départ du personnel à la retraite). L'engagement a été évalué selon les paramètres suivants :

- Paramètres économiques :
 - Augmentation annuelle des salaires : 1%
 - Taux d'actualisation et de revalorisation du fonds : 3,20% (3,75% en 2022)
- Paramètres sociaux :
 - Âge de départ à la retraite moyen: 65 ans
 - Turn over faible
 - Taux de charges sociales patronales : 57% pour les cadres et 44% pour les non-cadres
 - Départs à l'initiative des salariés
- Paramètres techniques :
 - Méthode de calcul : Méthode rétrospective des unités de crédits projetées (P.B.O)
 - Calcul de l'indemnité suivant la loi sur la mensualisation
 - Table de mortalité réglementaire : INSEE 2021

Le montant de l'engagement au titre de 2023 s'élève à 1 990 482 €.

Cotisations

Le montant de la cotisation permettant d'adhérer à l'ADAPEI 28 est d'un montant de 30 € pour l'exercice.

Le fait générateur est le paiement de la cotisation.

ANNEXE - NOTE N° 03
INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES

1) Ouverture d'un Accueil de jour pour jeunes adultes polyhandicapés :

L'année 2023 est marquée par l'ouverture d'un nouveau service : l'accueil de jour pour adultes polyhandicapés d'une capacité de deux places. Ce nouveau service se situe dans les locaux du Foyer Anne-Marie SAUVE et rattaché budgétairement au FAM Les Martineaux compte tenu de son double financement ARS/Conseil Départemental.

La création de ces deux places est financée :

- pour la partie sous compétence de l'ARS par transfert d'une place d'internat de l'EEAP Le Home des Prés de Bonneval pour un montant de 80 000 € en année pleine
- pour la partie sous compétence du Conseil Département, par octroi de 50 000 € en année pleine de crédits supplémentaires. Les moyens complémentaires octroyés au titre de l'exercice 2023 se sont élevés à 35 000 €.

2) Octroi de crédits non pérennes par l'ARS :

L'Agence Régionale de santé a octroyé des crédits non reconductibles à hauteur de 512 012 € aux établissements de l'ADAPEI 28, répartis de la manière suivante :

- Octroi de 157 831 € aux établissements du Pôle enfance au titre des dépenses de transport
- Octroi de 244 640 € pour l'accompagnement d'enfants en situation critique et complexes
- Octroi de 1 418 € pour couvrir une partie des dépenses des gratifications de stage du Pôle Enfance
- Octroi de 20 754 € pour financement des formations pour la filière polyhandicap du département
- Octroi de 9 556 € visant à financer du matériel adapté pour l'accueil de jour pour jeunes adultes polyhandicapé sur le FAM Les Martineaux
- Octroi de 5 313 € pour l'accueil de jour pour jeunes adultes polyhandicapé sur le FAM Les Martineaux au titre des dépenses de transport
- Octroi de 10 000 € pour le financement du remplacement de personnel au sein de l'ESAT Le Village des métiers
- Octroi de 62 500 € à l'ESAT de la Brouaze au titre des travaux de réalisés en 2023

Ces crédits ont été utilisés pour couvrir des dépenses de 2023 à hauteur de 238 795 €. Le solde est porté en fonds dédiés pour une utilisation ultérieure.

3) Vente des anciens sites l'ESAT Le Village des Métiers et de l'Entreprise Adaptée des communes de Lèves et Mainvilliers :

Pour rappel ; l'année 2022 était impactée par la vente des anciens sites de l'ESAT Le Village des Métiers et de l'Entreprise Adaptée sur les communes de Lèves et de Mainvilliers.

L'ensemble immobilier de Mainvilliers avait été vendu en date du 17 mai 2022 pour une valeur de 1 070 000 €. La plus-value réalisée au titre de cette cession s'élève à 934 360 €.

L'ensemble immobilier de Lèves avait été vendu en date du 9 décembre 2022 pour une valeur de 950 000 €.

La plus-value réalisée au titre de cette cession s'élève à 814 658 €.

Le résultat exceptionnel tenait donc compte d'une plus-value totale de 1 749 018 € correspondant à la vente des anciens sites de Lèves et Mainvilliers.

4) Evaluation externe des Etablissements du Pôle Habitat du Secteur Dunois:

Les établissements du Pôle Habitat du Secteur Dunois ont réalisé leurs évaluations externes au cours de l'automne 2023.

L'évaluation médico-sociale, obligation légale, est un outil pour l'entrée dans la démarche qualité des établissements et services médico-sociaux (ESMS). Au-delà des obligations légales, la procédure d'évaluation constitue une formidable opportunité d'accompagner les structures dans la promotion de la culture d'amélioration continue de la qualité en faveur des usagers.

Les résultats de ces évaluations ont été très satisfaisants et encourageants pour les professionnels de ce secteur.

Les établissements du Pôle Habitat du Secteur Chartrains se verront évalués au cours du printemps 2024.

5) Evènements postérieurs à la clôture :

L'URSSAF a informé l'ADAPEI 28 qu'elle procéderait à un contrôle de l'application des législations relatives aux cotisations, contributions et taxes obligatoires au titre de l'année 2021. Ce contrôle aura lieu courant mai 2024.

ANNEXE - NOTE N° 04 ETAT DE L'ACTIF IMMOBILISE
(décret n° 83.1020 : article 24)

IMMOBILISATIONS		Exercice clos le 31.12.2023	
CADRE A - IMMOBILISATIONS			
Libellé	Valeur brute en début d'exercice	Augmentations par vir.poste, réévaluations	Acquisitions
Frais d'établissement	0		
Frais de recherche et de développement	0		
Autres immobilisations incorporelles	280 629		
TOTAL I - IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	280 629	0	
Terrains	2 299 289		
Agencements et aménagements des terrains	156 953		12 40
Constructions sur sol propre	26 707 749	4 182	485 34
Constructions sur sol d'autrui	460 448		
Installations, matériel et outillage techniques	7 122 517	9 558	823 63
Autres immobilisations corporelles	2 647 945	35 319	218 32
Immobilisations corporelles en cours	23 301		29 39
Avances et acomptes	25 758		
TOTAL II - IMMOBILISATIONS CORPORELLES	39 443 961	49 059	1 569 10
Participations évaluées par mise équivalence	0		
Autres participations	0		
Autres titres immobilisés	40 928		55
Prêts et autres immobilisations financières	470 778		127
TOTAL III - IMMOBILISATIONS FINANCIERES	511 705	0	1 83
TOTAL GENERAL	40 236 295	49 059	1 570 93

CADRE B - IMMOBILISATIONS			
Libellé	Diminutions par vir. poste	Valeur brute cessions et mises au rebus	Valeur brute immobilisée en fin d'exercice
Frais d'établissement			
Frais de recherche et de développement			
Autres immobilisations incorporelles		242	280 38
TOTAL I - IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	0	242	280 38
Terrains			2 299 28
Agencements et aménagements des terrains			169 35
Constructions sur sol propre		209 500	26 987 77
Constructions sur sol d'autrui			460 44
Installations, matériel et outillage techniques		280 646	7 675 06
Autres immobilisations corporelles		59 648	2 841 94
Immobilisations corporelles en cours	23 301		29 39
Avances et acomptes	25 758		
TOTAL II - IMMOBILISATIONS CORPORELLES	49 059	549 795	40 463 26
Participations évaluées par mise équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			41 48
Prêts et autres immobilisations financières		1 025	471 02
TOTAL III - IMMOBILISATIONS FINANCIERES	0	1 025	512 51
TOTAL GENERAL	49 059	551 061	41 256 16

ANNEXE - NOTE N° 05 ETAT DES AMORTISSEMENTS
(décret n° 83.1020 : article 24)

AMORTISSEMENTS		Exercice clos le 31.12.2023		
CADRE A - SITUATION ET MOUVEMENTS DE L EXERCICE				
Libellé	Amortissements cumulés au 31 décembre N-1	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Amortissements cumulés au 31 décembre N
2801 Frais d'établissement	0			0
2803 Frais de recherche et de développement	0			0
2805 Concessions et droits similaires, brevets, licences, marques et procédés, droits et valeurs similaires	196 880	509	242	197 148
2808 Autres immobilisations incorporelles	83 240			83 240
TOTAL I - IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	280 119	509	242	280 387
2811 Terrains	0			0
2812 Agencements et aménagements des terrains	155 451	669		156 120
2813 Constructions sur sol propre	10 993 241	1 232 766	209 501	12 016 506
2814 Constructions sur sol d'autrui	314 596	22 635		337 231
2815 Installations, matériel et outillage techniques	3 456 616	266 329	96 194	3 626 751
2818 Autres immobilisations corporelles	4 431 745	304 518	244 100	4 492 163
Dont Matériel de transport (28182)	1 635 001	143 806	125 901	1 652 906
Dont Matériel de bureau et informatique (28183)	530 874	74 265	58 550	546 588
TOTAL II - IMMOBILISATIONS CORPORELLES	19 351 650	1 826 916	549 795	20 628 771
TOTAL GENERAL	19 631 769	1 827 425	550 037	20 909 158

AMORTISSEMENTS		Exercice clos le 31.12.2023			
CADRE B - VENTILATIONS DES DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS				CADRE C - MVT. PROVISIONS	
Modalités d'amortissement	Linéaire	Dégressif	Exceptionnel	Dotations	Reprises
2801 Frais d'établissement	0				
2803 Frais de recherche et de développement	0				
2805 Concessions et droits similaires, brevets, licences,	509				
2808 Autres immobilisations incorporelles	0				
TOTAL I - IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	509	0	0	0	0
2811 Terrains	0				
2812 Agencements et aménagements des terrains	669				
2813 Constructions sur sol propre	1 151 673		81 092	73 156	133 724
2814 Constructions sur sol d'autrui	22 635				1 714
2815 Installations, matériel et outillage techniques	260 191		6 138	30 276	1 976
2818 Autres immobilisations corporelles	304 518			29 420	4 548
<i>Dont Matériel de transport (28182)</i>	<i>143 806</i>				
<i>Dont Matériel de bureau et informatique (28183)</i>	<i>74 265</i>			<i>1 161</i>	<i>2 804</i>
TOTAL II - IMMOBILISATIONS CORPORELLES	1 739 686	0	87 230	132 852	141 962
TOTAL GENERAL	1 740 195	0	87 230	132 852	141 962

CADRE D - MOUVEMENTS DE L EXERCICE AFFECTANT LES CHARGES A REPARTIR PLUS EXERCICES		Montant net début d'exercice	Augmentations	Dotations aux amortiss.	Montant net fin d'exercice
Charges à répartir sur plusieurs exercices					
Primes Remboursements des obligations					

ANNEXE - NOTE N° 06 ETAT DES PROVISIONS
(décret n° 83.120 : article 24)

TABLEAU DES PROVISIONS, DEPRECIATIONS, FONDS DEBIES								Exercice clos le 31.12.2023			
Compte	Libellé	Montant au 31 décembre N-1	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Dont utilisées	Dont non utilisées	Montant au 31 décembre N				
PROVISIONS REGLEMENTEES											
- 141	Réserve de trésorerie	479 318					479 318				
- 142	Pour renouvellement des immobilisations	-					-				
- 145	Amortissements dérogatoires	1 596 992	132 852	141 962	141 962		1 587 882				
- 14861	Réserve des plus valeurs nettes d'actif immobilisé	141 072	7 401	5 748	5 748		142 725				
- 14862	Réserve des plus valeurs nettes d'actif circulant	-					-				
TOTAL DES PROVISIONS REGLEMENTEES		2 217 382	140 253	147 710	147 710	-	2 209 925				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES											
- 151	Provisions pour risques	51 671	238 268	41 000	20 080	20 920	248 940				
- 157	Provisions pour charges à répartir	-					-				
- 158	Autres provisions pour charges	1 764 113	438 956	186 648	92 033	94 615	2 016 420				
TOTAL DES PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		1 815 784	677 224	227 648	112 113	115 535	2 265 360				
PROVISIONS POUR FONDS DEBIES											
- 192	FD / contributions financières autorité de tarification	593 188	273 217	321 510			544 895				
- 194	FD / subventions de fonctionnement	-					-				
- 195	FD / autres contributions financières	803	5 298	258			5 843				
- 196	FD / générosité du public	2 000	2 000				4 000				
TOTAL DES FONDS DEBIES		595 991	280 515	321 768			554 738				
PROVISIONS POUR DEPRECIATIONS											
- 29	Dépréciation des immobilisations	455 999					455 999				
- 39	Dépréciation des stocks et encours	7 036		1 103			5 933				
- 49	Dépréciation des comptes de tiers	19 362	2 131	15 846			5 648				
- 59	Dépréciation des comptes financiers	-					-				
TOTAL DES PROVISIONS POUR DEPRECIATIONS		482 398	2 131	16 949			467 581				
TOTAL GENERAL		5 111 554	1 100 124	714 075			5 497 604				
dont dotations et reprises		/ d'exploitations / financières		525 215							
		/ exceptionnelles		188 860							

ANNEXE - NOTE N° 07 ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES ET DES DETTES
(décret n° 83.1020 : article 24)

CREANCES ET DETTES		Exercice clos le 31.12.2023		
CADRE A - ETAT DES CREANCES				
Libellé	Valeur brute	à - 1 an	à + 1 an	
Créances rattachées à des participations				
Prêts				
Autres immobilisations financières	471 029		471 029	
Clients douteux ou litigieux	4 557		4 557	
Autres créances clients	1 528 429	1 528 429		
Créances représentatives des titres prêtés (Provision :)				
Personnel et comptes rattachés	10 580	10 580		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	527	527		
Etat : impots sur les bénéfices				
Etat : taxes sur la valeur ajoutée	56 264	56 264		
Etat : autres impôts et taxes	572 851	572 851		
Etat : divers		0		
Groupe et associés				
Débiteurs divers (dont pensions titres)	855 865	855 865		
Charges constatées d'avance	149 809	149 809		
TOTAL	3 649 911	3 174 325	475 586	
Montant des prêts accordés en cours d'exercice				
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés				

CADRE B - ETAT DES DETTES				
Libellé	Montant brut	- 1 an	+ 1 an = 5 ans	+ 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes - 2 ans à l'origine	7 824	7 824		
Emprunts et dettes + 2 ans à l'origine	7 072 453	482 960	1 705 218	4 884 275
Emprunts et dettes financières divers	674			674
Fournisseurs et comptes rattachés	1 254 300	1 254 300		
Personnel et comptes rattachés	762 400	762 400		
Sécurité sociale et autres organismes	1 342 019	1 342 019		
Etat : impots sur les bénéfices				
Etat : taxes sur la valeur ajoutée	41 982	41 982		
Etat : obligations cautionnées				
Etat : autres impôts et taxes	161 935	161 935		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	13 970	13 970		
Groupe et Associés				
Autres dettes (dont pensions titres)	234 217	234 217		
Dettes représentatives titres empruntés				
Produits constatés d'avance	13 192	13 192		
TOTAL	10 904 966	4 314 800	1 705 218	4 884 949
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice	572 513			
Emprunts et dettes aux associés				

ANNEXE - NOTE N° 08 PRODUITS A RECEVOIR
(décret n° 83.1020 : article 23)

PRODUITS A RECEVOIR		Exercice clos le 31.12.2023
Compte	Libellé	Montant
2678	Intérêts courus sur créances rattachées à des participations	
2688	Intérêts courus sur créances rattachées à des sociétés en participation	
2768	Intérêts courus sur autres immobilisations financières	
	COMPTES DE TIERS :	
4098	R.R.R à obtenir avoirs non reçus	27 480
4181	Clients - factures à établir	1 851
4188	Clients - intérêts courus	
4287	Personnel - produits à recevoir	1 092
4387	Organismes sociaux - produits à recevoir	527
4487	Etat - produits à recevoir	560 568
4558	Intérêts courus sur comptes d'associés	
4588	Intérêts courus sur opérations faites en commun avec un G.I.E. associé	
4687	Produits à recevoir sur débiteurs et créditeurs divers	742 873
	COMPTES FINANCIERS	
5088	Intérêts courus sur obligations, bons et valeurs assimilés	
5187	Intérêts courus à recevoir	140 327
TOTAL GENERAL		1 474 718

ANNEXE - NOTE N° 09 CHARGES A PAYER
(décret n° 83.1020 : article 23)

CHARGES A PAYER		Exercice clos le 31.12.2023
Compte	Libellé	Montant
	EMPRUNTS ET DETTES RATTACHEES A DES PARTICIPATIONS	
1688	Intérêts courus sur emprunts et dettes assimilées	4 573
1788	Intérêts courus sur dettes rattachées à des participations	
	COMPTE DE TIERS	
4081	Fournisseurs - factures non parvenues	264 375
4084	Fournisseurs d'immobilisations, factures non parvenues	13 970
4088	Fournisseurs - intérêts courus	
4198	R.R.R. à accorder, avoirs à établir	2 808
4282	Dettes provisionnées pour congés à payer	686 441
4284	Dettes provisionnées pour participation des salariés	
4286	Personnel - autres charges à payer	26 711
4382	Charges sociales sur provision congés payés	312 981
4386	Charges à payer aux organismes sociaux	13 230
4486	Charges à payer à l'état	80 454
4558	Intérêts courus sur comptes d'associés	
4588	Intérêts courus sur opérations faites en commun avec un G.I.E. associé	
4686	Charges à payer sur débiteurs et créditeurs divers	170 333
	COMPTES FINANCIERS	
5186	Intérêts courus à payer (banques, établissements financiers et assimilés)	3 251
5198	Intérêts courus sur concours bancaires courants	
TOTAL GENERAL		1 579 127

ANNEXE - NOTE N° 10 CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE
(décret n° 83.1020 : article 23)

CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE		Exercice clos le 31.12.2023
Compte	Montant d'exploitation	Montant hors exploitation
486 - CHARGES :	149 809	
487 - PRODUITS :	13 192	

ANNEXE - NOTE N° 11 VENTILATION DU CHIFFRE D'AFFAIRES NET
(décret n° 83.1020 : article 24)

REPARTITION DU CHIFFRE D'AFFAIRES		Exercice clos le 31.12.2023
I - REPARTITION PAR SECTEURS D'ACTIVITE		Montants N
REPAS – ACTIVITÉ RESTAURATION		982 575
PÉPINIERES ET ESPACES VERTS		1 829 781
CEREALES		42 786
ALUMINIUM		30 878
CONDITIONNEMENT		463 353
MONTAGE		9 899
PRESTATIONS		924 232
VENTE DE DECHETS		929
VENTE DE MARCHANDISES		25
REMBOURSEMENTS DIVERS		5 192
AVANTAGES EN NATURE		25 832
PRODUITS ACCESSOIRES (APL, Loyers, Autres)		16 239
RECETTE DU FILM ET BAOPAO		12 880
TOTAL		4 344 602
II - REPARTITION PAR MARCHES GEOGRAPHIQUES		Montants N
France		4 344 602
Etranger		
TOTAL		4 344 602

ANNEXE - NOTE N° 12 ENGAGEMENTS FINANCIERS
(décret n° 83.1020 : article 24)

ENGAGEMENTS DONNES ET RECUS		Exercice clos le 31.12.2023	
ENGAGEMENTS DONNES		MONTANTS	
Effets escomptés non échus			
Avals et cautions :			
Engagements en matière de pensions			
Compte Epargne Temps Année 2000 à 2023 :		674 912	
TOTAL		674 912	
Autres engagements donnés :			
- Baux longue durée pour le Foyer de Vie des Martineaux à Châteaudun et le Foyer Mme de Fontanges à la Ferté Vidame, adossés aux Baux emphytéotiques avec l'Office public départemental HLM d'Eure et Loir.			
- Bail longue durée avec l'Office public Chartres Habitat pour la Résidence St Exupéry à Lèves.			
- Bail longue durée avec l'Habitat Eurélien pour « Le Logis », à Champhol, foyer de la Résidence St Exupéry.			
- Bail longue durée avec le Logement Dunois pour la Résidence Anne-Marie SAUVE, à Châteaudun, adossé avec le bail emphytéotique.			
- Bail longue durée avec le Logement Dunois pour la Résidence Anne-Marie SAUVE, à Châteaudun, adossé avec le bail emphytéotique.			
- Promesse d'affectation hypothécaire à première demande avec interdiction d'aliéner et d'hypothéquer l'immeuble sis à Chartres - Rue Réaumur, engagement donné en garantie de l'emprunt de 5 544 006 € souscrit en 2020 pour le financement de la construction de l'ESAT Le Village des Métiers.			
ENGAGEMENTS RECUS		MONTANTS	
Caution du Département d'Eure et Loir sur le capital restant dû de nos emprunts		35 042	
Caution de la Ville de Dreux sur le capital restant dû de nos emprunts		35 042	
Compte Epargne Temps Année 2000 à 2022 :		555 891	
TOTAL		625 974	
Autres engagements reçus :			
- Baux emphytéotiques avec l'Office public départemental HLM d'Eure et Loir pour le Foyer de Vie des Martineaux à Châteaudun et le Foyer Mme de Fontanges à la Ferté			
- Bail emphytéotique avec l'Habitat Eurélien pour « Le Logis » à Champhol, foyer de la Résidence Saint-Exupéry.			
- Bail emphytéotique avec le Logement du Dunois pour la Résidence Anne-Marie SAUVE, à Châteaudun, le foyer d'hébergement, le Centre d'Accueil de Jour, et le SAVS			

ANNEXE - NOTE N° 13 CREDITS-BAILS
(décret n° 83.1020 : article 24)

CREDITS-BAUX		Exercice clos le 31.12.2023
NATURE DE L'ENGAGEMENT		MONTANTS
Loyers restants à payer au 31 décembre, montant TTC		
TOTAL		0

ANNEXE - NOTE N° 14 DETTES GARANTIES PAR DES SURETES REELLES
(décret n° 83.1020 : article 24)

DETTES GARANTIES PAR DES SURETES REELLES		Exercice clos le 31.12.2023
Détail	MONTANTS GARANTIS	
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits :		
- Emprunt au CRCA Val de France, mai 2013, pour la construction d'un bâtiment de l'IME Mme de Montchalin – Les Buissonniers : affectation hypothécaire sur l'ensemble immobilier sis à 28300 POISVILLIERS, au 1 rue des Lilas.	690 000	
- Emprunt au CRCA Val de France, mai 2013, pour la construction d'un bâtiment du JES Les Trois Vallées : affectation hypothécaire sur l'ensemble immobilier sis à 28100 DREUX, au 5 rue Pierre Miguet.	800 000	
- Emprunt au CRCA Val de France d'un montant de 455 994 €, juillet 2020, pour la construction d'un bâtiment de l'ESAT Le Village des Métiers : affectation hypothécaire du terrain sis à 28000 CHARTRES, rue Réaumur.	455 994	
Emprunts et dettes financières divers		
TOTAL	1 945 994	

ANNEXE - NOTE N° 15 EFFECTIF MOYEN en ETP (Equivalent Temps Plein)
(décret n° 83.1020 : article 24)

EFFECTIFS					Exercice clos le 31.12.2023
Année	2023		2022		
CATEGORIE	PERSONNEL SALARIE EN ETP	PERSONNEL MIS A DISPOSITION	PERSONNEL SALARIE EN ETP	PERSONNEL MIS A DISPOSITION	
Cadres	47,39		46,20		
Agent de maîtrise	0,00		0,00		
Employés	339,19	4,84	340,25	1,34	
Ouvriers	38,24		40,92		
TOTAL	424,82	4,84	427,37	1,34	

ANNEXE - NOTE N° 16 REMUNERATIONS DES CADRES DIRIGEANTS
(décret n° 83.1020 : article 24)

La valeur des trois plus hautes rémunérations des cadres dirigeants est la suivante :

MEILLEURES REMUNERATIONS		
Année	2023	2022
Total des rémunérations brutes annuelles hors avantages en nature (A)	219 143	210 706
Total avantage en natures brutes (B)	5 412	5 234
TOTAL (A+B)	224 555	215 940

**ANNEXE - NOTE N° 17 MONTANT DES HONORAIRES DU COMMISSAIRE AUX
COMPTES IMPUTÉS AU COMPTE DE RÉSULTAT DE L EXERCICE**

Pour l'exercice 2023 il a été comptabilisé au compte de résultat des différents établissements de l'Association, une valeur totale de 41 486 € au titre des honoraires du Commissaire aux comptes.

**ANNEXE - NOTE N° 18 TABLEAU DE PASSAGE DU RESULTAT COMPTABLE AU
RESULTAT ADMINISTRATIF**

Etablissements	Résultat Comptable (A)	Retraitement report à nouveau N-2 (B)	Retraitement variation de provision congrés payés (C)	Retraitement variation de provision IFC (D)	Résultat Administratif net N (A+B+C+D)
ETABLISSEMENTS EN GESTION CONTRÔLÉE					
JES Le Petit Poucet	-10 676	0	-434	0	-11 109
JES Les 3 Vallées	-83 325	0	1 456	0	-81 869
IME Mme de Monchalin (Les buissonniers)	-16 607	0	3 615	0	-12 992
IME Le Home des Prés	13 105	0	-4 196	0	8 910
IME André Brault	-63 648	0	2 373	0	-61 275
IME Les 3 Vallées	186 574	0	-533	0	186 041
UEMA Petits Soleils	-29 542	0	-1 228	0	-30 770
ESAT Le Village des Métiers S. Sociale	104 626	-43 932	-12 082	-2 592	46 019
ESAT La Brouaze S. Sociale	-3 609	43 932	1 308	15 858	57 489
SAVS Mme de Fontanges	8 657	0	-320	-20 010	-11 673
ESAT Mme de Fontanges S. Sociale	-1 648	0	-2 628	20 968	16 692
Foyer Mme de Fontanges	-27 337	4 236	54	3 248	-19 799
Foyer de vie Retraite St Exupéry	-36 376	-23 088	4 623	11 220	-43 620
Foyer Permanent St Exupéry	-35 188	-44 811	1 741	21 378	-56 880
Foyer Appartements St Exupéry	-74 556	11 575	-1 305	7 310	-56 976
SAVS St Exupéry	1 624	0	63	2 814	4 501
Foyer de vie retraite Médicalisé - Hébergement	-10 901	-25 678	2 889	7 012	-26 677
Foyer de vie retraite Médicalisé - Soins	-5 423	-4 857	2 617	2 285	-5 378
Le Logis	-38 008	-52 242	4 419	25 282	-60 549
SAVS Du Dunois	-18 710	422	165	2 005	-16 119
FAM Les Martineaux - Hébergement	-71 750	-1 801	2 328	6 963	-64 261
FAM Les Martineaux - Soins	20 959	0	2 375	-8 737	14 597
Foyer de Vie Les Martineaux	-51 435	-30 246	3 026	9 051	-69 604
Foyer hébergement Anne-Marie Sauve	-169 235	-36 444	-1 964	558	-207 084
Siège ADAPEI 28	-10 733	0	836	4 428	-5 468
TOTAL GESTION CONTRÔLÉE	- 423 161	- 202 934	9 197	109 041	- 507 857
ETABLISSEMENTS EN GESTION PROPRE					
ESAT Le Village des Métiers S. Commerciale	-165 190				
Entreprise Adaptée du Vallier	-8 732				
ESAT La Brouaze S. Commerciale	11 224				
ESAT Agricole (commercial)	39 307				
Association	140 551				
TOTAL GESTION PROPRE	17 161				
TOTAL GENERAL	- 406 000				

ANNEXE - NOTE N° 19 TABLEAU DE SUIVI DES FONDS ASSOCIATIFS

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS ASSOCIATIFS					Exercice clos le 31.12.2023	
Compte	Libellé	Montant au 31 décembre N-1	Résultat de l'exercice N-1	Augmentation de l'exercice	Diminution de l'exercice	Montant au 31 décembre N
FONDS ASSOCIATIFS SANS DROIT DE REPRISE						
- 102100	Patrimoine intégré	1 223 110				1 223 110
- 102500	Donations et legs	-				-
- 102510	Plus-values s/donations et legs	-				-
- 102611	Subvention de l'Etat	-				-
- 102613	Subvention du Département	-				-
- 102617	Subvention de la CRAM	-				-
- 102618	Subvention de diverses	-				-
TOTAL FONDS ASSOCIATIF SANS DROIT DE REPRISE		1 223 110		-	-	1 223 110
RESERVES GESTION CONTROLEE						
- 1068522	Excédents affectés à l'investissement	1 694 939				1 694 939
- 1068562	Compensation des déficits d'exploitation	2 311 338	943 786	20 626	43 832	3 231 918
- 1068572	Compensation des charges d'amortissements	1 416 544		96 403		1 512 947
- 1068552	Réserves de trésorerie	33 483				33 483
TOTAL RESERVES GESTION CONTROLEE		5 455 304	943 786	117 029	43 832	6 473 287
RESERVES GESTION NON CONTROLEE						
- 106300	Réserves statutaires	3 606 180				3 606 180
- 106800	Autres réserves	3 104 841				3 104 841
- 106820	Excédents affectés à l'investissement	4 595				4 595
TOTAL RESERVES GESTION NON CONTROLEE		6 715 615		-	-	6 715 615
REPORTS A NOUVEAU						
- 110/119	Report à nouveau gestion non contrôlée	8 433 264	1 641 320		1	10 074 583
- 115912	Dépenses refusées par l'autorité de tarification	36 821				36 821
- 11503	Excédents affecté au financement de mesure d'exploit	60 653				60 653
- 115080	Résultats en instance d'affectation	- 6 640	48 159	53 404	89 779	5 144
- 115/116	Report à nouveau gestion contrôlée	- 2 668 523	130 023	122 000	158 822	- 2 575 321
TOTAL REPORT A NOUVEAU		5 855 576	1 819 502	175 404	248 601	7 601 881
RESULTATS						
-120000	Résultat de l'exercice	2 763 288	- 2 763 288		406 000	- 406 000
TOTAL RESULTATS		2 763 288	- 2 763 288	-	406 000	- 406 000
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT						
- 131	Subvention d'investissements	3 579 419		11 300	241 220	3 349 500
- 139	Amortissement des subventions d'investissements	- 1 413 107		- 132 805	- 241 220	- 1 304 692
TOTAL DES PROVISIONS POUR DEPRECIATIONS		2 166 313	-	- 121 505	-	2 044 807
PROVISIONS REGLEMENTEES						
- 141	Réserve de trésorerie	479 318				479 318
- 142	Pour renouvellement des immobilisations	-				-
- 145	Amortissements dérogatoires	1 596 992		132 852	141 962	1 587 882
- 14861	Réserve des plus values nettes d'actif immobilisé	141 072		7 401	5 748	142 725
- 14862	Réserve des plus values nettes d'actif circulant	-				-
TOTAL DES PROVISIONS REGLEMENTEES		2 217 382	-	140 253	147 710	2 209 925
TOTAL GENERAL		26 397 587	0	311 181	846 144	25 862 624

ANNEXE - NOTE N° 20 TABLEAU DE VARIATION DES FONDS DEDIES

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS DEDIES							Exercice clos le 31.12.2023	
Compte	Libellé	Montant au 31 décembre N-1	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Dont remboursement	Montant au 31 décembre N	Dont projets sans dépenses depuis plus de deux ans	
FONDS DEDIES SUR CONTRIBUTIONS FINANCIERES DE L'AUTORITE DE TARIFICATION								
192100	Fonds dédiés sur investissements	199 038	4 528	110 628	-	92 939	-	
	- dont fonds dédiés sur construction	152 224		80 161		72 063		
	- dont fonds dédiés sur matériel et outillage	46 814	4 528	30 467		20 876		
	- dont fonds dédiés sur mobilier	-				-		
192200	Fonds dédiés d'exploitation	394 150	268 689	210 882	-	451 957	82 909	
	- dont fonds dédiés à la formation	102 373	20 754	29 863		93 264	25 356	
	- dont fonds dédiés à l'achat de masques chirurgicaux	16 734		2 629		14 105		
	- dont fonds dédiés à la fourniture de dispositifs médicaux	4 628		3 124		1 504		
	- dont fonds dédiés au soutien à l'exploitation de l'ESAT LVDM	12 566				12 566		
	- dont fonds dédiés au remplacement des infirmières	13 257		1 665		11 592		
	- dont fonds dédiés aux dépenses de transport	80 434	6 680	60 434		26 680	20 000	
	- dont fonds dédiés aux situations critiques et complexes	89 512	240 980	75 044		255 448	6 278	
	- dont fonds dédiés à l'évaluation interne et externe	28 679		1 407		27 271	27 271	
	- dont fonds dédiés aux activités de bien-être	7 298		2 050		5 248		
	- dont fonds dédiés à l'intervention d'une psychologue du travail	4 004				4 004	4 004	
	- dont fonds dédiés gratification de stage		274			274		
	- dont fonds dédiés à la transformation des IME en DAME	34 665		34 665		-		
TOTAL		593 188	273 217	321 510	-	544 895	82 909	
FONDS DEDIES SUR AUTRES CONTRIBUTIONS FINANCIERES								
195300	Fonds dédiés sur investissements	244	-	128	-	116		
	- dont fonds dédiés sur matériel et outillage	244		128		116		
195310	Fonds dédiés d'exploitation	-				-		
195900	Fonds dédiés sur fonds de taxe d'apprentissage	559	5 298	130		5 727		
TOTAL		803	5 298	258	-	5 843	-	
FONDS DEDIES SUR FONDS DE GENEROSITE DU PUBLIC								
196100	Fonds dédiés sur investissements	2 000	2 000	-	-	4 000	2 000	
	- dont fonds dédiés sur matériel et outillage	2 000	2 000			4 000	2 000	
196200	Fonds dédiés d'exploitation					-		
TOTAL		2 000	2 000	-	-	4 000	2 000	

ANNEXE - NOTE N° 21 TABLEAU DES FINANCEMENTS PUBLICS PERCUS

TABLEAU DES FINANCEMENTS PUBLICS PERCUS			Exercice clos le 31.12.2023
Compte	Libellé	Montant	Catégorie de l'Autorité Administrative
131 100	Subvention d'investissement	11 300	AGEFIPH
731 000	Dotations globales de financement	16 724 477	Assurance Maladie
733 000	Prix de journées et dotations globales	7 554 411	Département
747 000	Subventions d'exploitation	3 028	Etat
747 100	Subventions des mairies	720	Etat
747 300	Subvention PAC	13 514	Union Européenne
748 400	Aides à l'apprentissage	-	Etat
748 800	Autres aides forfaitaires	-	Etat
754 300	Complément des rémunérations des travailleurs handicapés	4 744 753	Etat
758 820	Aides Personnelles au logement	289 415	Caisse d'Allocations familles et MSA
641 000	Indemnisation de l'activité partielle	-	Etat
TOTAL GENERAL		29 341 618	

ANNEXE - NOTE N° 22 DETAIL DU RESULTAT EXCEPTIONNEL

TABLEAU DE DETAIL DU RESULTAT EXCEPTIONNEL		Exercice clos le 31.12.2023
Compte	Libellé	Montant
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
771 000	Produits exceptionnels sur opération de gestion	56 774
775 000	Produits de cession d'éléments d'actifs	59 223
777 000	Quotes-parts de subventions virées au résultat	132 805
787 250	Reprises d'amortissements dérogatoires	141 962
787 460	Reprises de provisions pour différence sur réalisation d'actifs	5 748
787 480	Reprises de provisions pour charge exceptionnelle	41 150
797 000	Transfert de charges exceptionnelles	-
	TOTAL	437 663
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
671 000	Charges exceptionnelles	115 188
671 200	Pénalités, amendes	90
675 000	Valeurs nettes comptables des actifs cédés	-
687 100	Dotations aux amortissements exceptionnels	87 230
687 250	Dotations aux amortissements dérogatoires	132 852
687 460	Dotations aux provisions pour différence sur réalisation d'actifs	7 401
687 480	Dotations aux provisions pour charges exceptionnelles	238 268
	TOTAL	581 030
MONTANT DU RESULTAT EXCEPTIONNEL DE L'EXERCICE		- 143 366

ANNEXE - NOTE N° 23 IMPOT SUR LES SOCIETES

Le montant de l'impôt sur les sociétés comptabilisé au titre de l'exercice est de 46 719 €.