

**ADAPEI 45**

LES PAPILLONS BLANCS DU LOIRET

**Siège social : 69 rue de Verdun****45400 FLEURY LES AUBRAIS**SIREN : 775 607 518

---

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES****SUR LES COMPTES ANNUELS***Exercice clos au 31/12/2024*

Aux membres,

**Opinion**

En exécution de la mission que vous nous avez confiée, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association ADAPEI 45 relatifs à l'exercice clos le 31/12/2024, 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 ADAPEI 45 à la fin de cet exercice.

**Fondement de l'opinion*****Référentiel d'audit***

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

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

### **Indépendance**

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1<sup>er</sup> 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 :

- La note de l'annexe « Provisions pour risques et charges » qui précise la constitution de provision pour travaux pour un montant de 1 676 K€ à la clôture de l'exercice 2024. Ces provisions dérogent à la définition des provisions pour charges du Plan Comptable Général.

### **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.

#### Provisions pour risques et charges

L'association a constitué au cours d'exercices antérieurs des provisions pour risques et charges notamment pour litiges, travaux, grosses réparations et indemnités de départ à la retraite dont le montant s'élève à 5 745 K€ à la clôture de l'exercice 2024.

Dans le cadre de notre appréciation des estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes, nous avons été conduits à examiner le processus d'estimation et nous avons vérifié les données significatives utilisées ainsi que les calculs effectués afin de pouvoir corroborer le montant des provisions inscrites au passif du bilan à la clôture de l'exercice.

#### Produits de tarification

Nous nous sommes assurés du raccordement entre les notifications des produits de tarification perçus par l'association et les sommes portées en comptabilité. Nous avons également contrôlé le rattachement des produits à l'exercice.

### Fonds dédiés et CNR

Nous nous sommes assurés du raccordement entre les notifications des CNR perçus par l'association et les sommes portées en comptabilité. Nous avons également contrôlé le rattachement des reprises et des dotations des fonds dédiés à 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 la loi.

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

### **Responsabilités de la direction et des personnes constituant la gouvernance associative relatives aux comptes annuels**

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

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de la société 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 ORLÉANS, le 29 Avril 2025

Le Commissaire aux comptes  
**ORCOM AUDIT**



Valentin DOLIGÉ  
Associé

ACTIF	Exercice N			Exercice N-1
	Brut	Amortissements et dépréciations	Net	Net
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
Immobilisations incorporelles	601 647,62 €	598 243,01 €	3 404,61 €	4 460,16 €
Frais d'établissement	534 108,90 €	532 029,92 €	2 078,98 €	2 238,89 €
Frais de recherche et développement	56 269,65 €	54 944,02 €	1 325,63 €	2 221,27 €
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	11 269,07 €	11 269,07 €		
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	60 763 696,85 €	42 414 774,89 €	18 348 921,96 €	18 676 197,02 €
Terrains	2 343 539,09 €	435 009,80 €	1 908 529,29 €	1 922 683,18 €
Constructions	44 997 270,29 €	31 065 908,30 €	13 931 361,99 €	14 637 746,43 €
Installations techniques, matériel et outillage industriels, autres immobilisations	12 879 247,79 €	10 913 856,79 €	1 965 391,00 €	2 027 813,54 €
Immobilisations corporelles en cours	543 639,68 €		543 639,68 €	87 953,87 €
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières	745 536,18 €		745 536,18 €	671 070,77 €
Participations et Créances rattachées				
Autres titres immobilisés	7 040,00 €		7 040,00 €	6 860,00 €
Prêts	706 262,26 €		706 262,26 €	632 199,29 €
Autres	32 233,92 €		32 233,92 €	32 011,48 €
<b>TOTAL (I)</b>	<b>62 110 880,65 €</b>	<b>43 013 017,90 €</b>	<b>19 097 862,75 €</b>	<b>19 351 727,95 €</b>
<b>COMPTES DE LIAISON (II)</b>				
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
Stocks et en-cours	188 854,52 €		188 854,52 €	230 145,09 €
Créances	5 187 200,88 €		5 187 200,88 €	6 555 234,44 €
Créances clients usagers et comptes rattachés	1 479 554,36 €		1 479 554,36 €	1 701 029,23 €
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	3 707 646,52 €		3 707 646,52 €	4 854 205,21 €
Trésorerie	26 896 189,27 €		26 896 189,27 €	26 333 469,79 €
Valeurs mobilières de placement	17 517 840,02 €		17 517 840,02 €	20 957 488,12 €
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	9 378 349,25 €		9 378 349,25 €	5 375 981,67 €
Charges constatées d'avance	105 676,20 €		105 676,20 €	110 835,54 €
<b>TOTAL (III)</b>	<b>32 377 920,87 €</b>	<b>- €</b>	<b>32 377 920,87 €</b>	<b>33 229 684,86 €</b>
Frais d'émission des emprunts (IV)				
Primes de remboursement des emprunts (V)				
Ecart de conversion actif (VI)				
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>	<b>94 488 801,52 €</b>	<b>43 013 017,90 €</b>	<b>51 475 783,62 €</b>	<b>52 581 412,81 €</b>

PASSIF	Exercice N	Exercice N
<b>FONDS PROPRES</b>		
Fonds propres sans droit de reprise	7 110 532,51 €	7 110 532,51 €
Fonds propres statutaires	5 785 796,09 €	5 785 796,09 €
Fonds propres complémentaires	1 324 736,42 €	1 324 736,42 €
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecarts de réévaluation		
Réserves	18 912 555,37 €	19 423 238,48 €
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité	18 912 555,37 €	19 423 238,48 €
Autres		
Report à nouveau	3 473 024,78 €	2 930 178,76 €
Excédent ou déficit de l'exercice	19 956,24 €	22 558,47 €
Situation nette (sous-total)	29 516 068,90 €	29 486 508,22 €
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	1 289 186,43 €	1 333 046,57 €
Provisions réglementées	1 674 345,75 €	1 681 278,30 €
<b>TOTAL (I)</b>	<b>32 479 601,08 €</b>	<b>32 500 833,09 €</b>
<b>COMPTES DE LIAISON (II)</b>		
<b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	2 661 293,54 €	3 560 863,97 €
<b>TOTAL (III)</b>	<b>2 661 293,54 €</b>	<b>3 560 863,97 €</b>
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour risques	472 365,39 €	384 295,97 €
Provisions pour charges	5 272 241,61 €	5 430 037,85 €
<b>TOTAL (IV)</b>	<b>5 744 607,00 €</b>	<b>5 814 333,82 €</b>
<b>DETTES</b>		
Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 669 830,04 €	1 810 217,74 €
Emprunts et dettes financières diverses	8 832,51 €	8 832,51 €
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 535 362,51 €	1 667 256,51 €
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	6 515 138,92 €	6 431 738,90 €
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	90 449,58 €	86 154,78 €
Autres dettes	770 618,44 €	701 181,49 €
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	50,00 €	
<b>TOTAL (V)</b>	<b>10 590 282,00 €</b>	<b>10 705 381,93 €</b>
Ecarts de conversion passif (VI)		
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+VI)</b>	<b>51 475 783,62 €</b>	<b>52 581 412,81 €</b>

COMPTE DE RESULTAT	Exercice N	Exercice N-1
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Cotisations		
Ventes de biens et services	2 602 960,48 €	3 338 600,37 €
Ventes de biens	855 381,09 €	1 432 961,95 €
dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services	1 747 579,39 €	1 905 638,42 €
dont parrainages		
Produits de tiers financeurs	41 162 574,23 €	40 759 174,62 €
Concours publics et subventions d'exploitation	41 162 574,23 €	40 759 174,62 €
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	3 185 046,69 €	3 578 607,39 €
Utilisations des fonds dédiés	1 609 248,67 €	767 632,51 €
Autres produits	464 362,65 €	363 043,80 €
<b>TOTAL I</b>	<b>49 024 192,72 €</b>	<b>48 807 058,69 €</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de marchandises	3 106 961,98 €	3 477 228,27 €
Variation de stocks	41 290,57 €	51 813,07 €
Autres achats et charges externes	8 158 653,69 €	7 517 155,84 €
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	2 490 495,52 €	2 330 735,99 €
Salaires et traitements	20 719 046,34 €	20 089 273,88 €
Charges sociales	9 313 823,50 €	8 743 627,14 €
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	2 230 792,23 €	2 180 714,36 €
Dotations aux provisions	3 111 431,39 €	2 871 235,99 €
Reports en fonds dédiés	672 490,00 €	1 750 502,89 €
Autres charges	11 489,11 €	4 667,93 €
<b>TOTAL II</b>	<b>49 856 474,33 €</b>	<b>48 913 329,22 €</b>
<b>1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>	<b>- 832 281,61 €</b>	<b>- 106 270,53 €</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
De participations	188,28 €	167,17 €
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	10 351,90 €	54 036,30 €
Autres intérêts et produits assimilés	765 550,73 €	161 789,34 €
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	50 000,00 €	50 000,00 €
<b>TOTAL III</b>	<b>826 090,91 €</b>	<b>265 992,81 €</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	34 741,56 €	38 536,87 €
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL IV</b>	<b>34 741,56 €</b>	<b>38 536,87 €</b>
<b>2 - RESULTAT FINANCIER (III-IV)</b>	<b>791 349,35 €</b>	<b>227 455,94 €</b>
<b>3 - RESULTAT COURANT avant Impôts (I-II+III-IV)</b>	<b>- 40 932,26 €</b>	<b>121 185,41 €</b>



COMPTE DE RESULTAT	Exercice N	Exercice N-1
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Sur opérations de gestion	88 048,75 €	43 362,93 €
Sur opérations en capital	133 458,14 €	118 622,78 €
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	6 932,55 €	693,74 €
<b>TOTAL V</b>	<b>228 439,44 €</b>	<b>162 679,45 €</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Sur opérations de gestion	160 618,39 €	259 112,65 €
Sur opérations en capital	6 932,55 €	693,74 €
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions		1 500,00 €
<b>TOTAL VI</b>	<b>167 550,94 €</b>	<b>261 306,39 €</b>
<b>4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)</b>	<b>60 888,50 €</b>	<b>- 98 626,94 €</b>
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
Total des produits (I+III+V)	50 078 723,07 €	49 235 730,95 €
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	50 058 766,83 €	49 213 172,48 €
<b>6 - EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>19 956,24 €</b>	<b>22 558,47 €</b>
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
<b>TOTAL</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
<b>TOTAL</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>

## **I. PRESENTATION DE L'ORGANISME GESTIONNAIRE**

### **A. *Objet social***

L'association a pour objet :

- D'agir au profit des personnes handicapées ; les adhérents à l'Association sont les personnes handicapées, leurs parents et leurs amis.

### **B. *Missions sociales***

Les missions de l'association s'articulent autour de :

- d'apporter aux personnes handicapées et à leurs parents l'appui moral et matériel dont elles ont besoin, de développer entre elles un esprit d'entraide et de solidarité ;
- de favoriser l'accueil et l'écoute des familles, des nouveaux parents et de permettre leur pleine participation à la vie associative et à la vie des établissements et structures au sein des instances qui y sont constituées ;
- de mettre en œuvre les moyens nécessaires pour favoriser l'expression des besoins et la pleine participation de la personne handicapée. A ce titre, l'Association met en œuvre les moyens pour permettre cette participation notamment au sein de ses différentes instances associatives ;
- de mettre en œuvre tous les moyens nécessaires au meilleur développement moral, physique ou intellectuel des personnes handicapées et au plein exercice de leur citoyenneté ;
- de promouvoir et gérer, tous établissements, services ou dispositifs d'accompagnement indispensables ou nécessaires pour favoriser leur plein épanouissement, par l'éducation, la formation, l'insertion sociale et professionnelle, l'accès au logement l'organisation de leurs loisirs, l'accès à la culture et aux sports ;
- de défendre les intérêts moraux, matériels et financiers des personnes handicapées et de leurs familles auprès des élus, des pouvoirs publics, du grand public ;
- d'informer régulièrement les élus, les autorités et les médias en relation avec ce qui précède et organiser toute manifestation ;
- d'établir sur le plan local des liaisons avec les autres organismes, associations qui œuvrent en faveur des personnes handicapées, quelle que soit la nature de leur handicap ;
- de conduire toutes actions concourantes directement ou indirectement à la réalisation de ces buts. Dans ce cadre, l'Association pourra réaliser des cessions de ses actifs, dont les produits seront affectés à la réalisation de ses buts ;
- de développer, à titre subsidiaire, des activités commerciales, fournir toutes prestations de services ou tous produits en lien avec l'objet de l'Association et afin de favoriser la réalisation de cet objet et ce conformément à la réglementation en vigueur ;
- de mettre en œuvre, de promouvoir et de garantir les principes définis par la Charte éthique et déontologique des Associations membres de l'Unapei ;

### **C. Moyens mis en œuvre et ressources**

Cette équipe composée de 535 ETP au 31/12/2024 permet de répondre aux différentes missions de l'association.

Les ressources comprennent :

- Les produits des cotisations versés par les membres adhérents
- Les subventions accordées par l'Etat
- La participation des personnes bénéficiaires des services de l'Association
- Les produits de la tarification versés par l'ARS et les Départements
- Les dons, les produits des collectes et des manifestations
- Les libéralités constituées de donations ou legs en vertu de la réglementation en vigueur
- Les ressources exceptionnelles (notamment les emprunts)
- Toutes autres ressources autorisées et permettant la réalisation de l'objet social de l'Association

## **II. Faits majeurs de l'exercice et postérieurs à la clôture**

### **A. Evènements principaux de l'exercice**

En 2024, les évènements marquants sont les suivants :

- a. L'année 2024 est la première année pleine de fonctionnement en plateforme départementale de services coordonnés :

Les différents services d'accompagnement directs sont :

- Le service de coordination de parcours,
- Le service d'appui à la scolarisation et à la formation,
- Le service de développement et maintien à l'autonomie,
- Le service d'accompagnement vers et dans l'emploi,
- Le service participation sociale,
- Le service d'appui aux soins et accompagnements thérapeutiques

L'ensemble des professionnels des établissements et services historiques ont été redéployés dans les services et interviennent sur un bassin de vie.

Les personnels techniques et administratifs ont été rattachés au siège administratif entre 2022 et 2023. Le siège est désormais structuré de la manière suivante :

- La Direction des ressources humaines a repris les assistantes RH travaillant auparavant en établissement,
- La Direction des Affaires financières a également repris les comptables qui étaient auparavant en établissement,
- Le Direction HSE a repris le personnel technique tel que les maîtresses de maison et les ouvriers techniques,
- La Direction Générale Adjointe supervise l'ensemble des services d'accompagnement et dirige le service Qualité des accompagnements et le service informatique.

- La Direction Générale supervise l'ensemble des services support et garde à sa main la gestion des baux et des contrats structurants ainsi que la communication.
- Ces nouvelles modalités d'exercice de l'accompagnement médico-social impactent nos comptes tant au niveau du bilan, notamment en ce qui concerne les investissements qu'au niveau du compte de résultat en ce qui concerne les charges externes (recours plus important à des prestataires informatiques, locations de véhicules).

**b. Les mesures nouvelles 2024 qui seront intégrées au CPOM :**

En année pleine :

- EAM Grimbonnerie - Médicalisation de 4 places :129 000€
- Dispositif d'autorégulation Ecole Louis Guilloux Orléans :154 000€
- Revalorisation Ségur pour tous : 477 020€
- Equipe mobile d'appui aux professionnels de l'ASE : 171 107€
- Passerelle EMPLOI et fluidification des parcours : 80 000€
- Plateforme d'accompagnement et de répit : 125 000€
- Places TND en SESSAD : 209 340€

**Soit au TOTAL = 1 359 467 euros**

**c. Les établissements suivants ont été fusionnés par l'ARS au 1er janvier 2024 :**

- Le DAME d'Orléans comprend :
  - L'IME Paul Langevin,
  - Le JES « A petits pas »
  - Le SESSAD de Saran
  - L'EPEAP le Levain à Olivet
  - Le SSAD du Levain à Olivet

Le DAME porte également le dispositif d'autorégulation (DAR) de l'école Louis Guilloux à Orléans

- Le DAME de Joinville à Pithiviers comprend :
  - L'IME de Joinville
  - Le SESSAD de Pithiviers

L'IME Les petites Broses de Nevoy est désormais également un DAME,

Le DAME André Neulat à Montargis comprend l'unité d'enseignement externalisée autisme (UEEA) de l'école André Moineau à Chalette sur Loing.



#### **B. Evénements postérieurs à la clôture**

- MAS TSA : ouverture de la tranche 2 et accueil de 3 résidents supplémentaires à compter du 01/06/2025.
- Contrôle URSSAF en cours sur les années 2021-22-23 : restitution de clôture de Madame l'Inspectrice des services de l'URSSAF en mai 2025

### **III. PRINCIPES, RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES**

#### **A. Présentation des comptes**

Les documents dénommés états financiers comprennent :

- Le bilan,
- Le compte de résultat,
- L'annexe,

#### **B. Méthode générale**

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du Code de commerce et du plan comptable général.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

L'association a arrêté ses comptes en respectant le règlement ANC n°2014-03 relatif au Plan Comptable

Général, et le règlement ANC n°2020-08 modifiant le règlement n°2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif. L'Association gérant des établissements relevant du code de l'action sociale et des familles, elle entre dans le champ d'application du règlement n°2019-04 du 8 novembre 2019 de l'Autorité des Normes Comptables relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif. L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques.

### **IV. INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN**

#### **A. Immobilisations corporelles et incorporelles**

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'association, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon

l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement ou à leur coût de production.

**Tableau des Immobilisations**

		Variations de l'exercice		
Rubriques	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
<b>Immobilisations incorporelles total :</b>				
Frais de premier établissement	514 640€		6 895€	507 744€
Frais d'évaluation	49 835€		23 471€	26 365€
Frais d'études et recherches	56 270€			56 270€
Logiciels	11 269€			11 269€
<b>Immobilisations corporelles total :</b>				
Terrains	1 480 837€			1 480 837€
Aménagements terrains, voies, réseaux	855 853€	6 849€		862 702€
Bâtiments sur sols propres	22 042 371€	286 178€		22 328 550€
Bâtiments sur sols d'autrui	6 739 831€			6 739 831€
Agencements et installations	15 411 546€	610 349€	93 005€	15 928 890€
Installations générales	4 430€			4 430€
Matériel Mobilier et Outillage	6 788 744€	303 020€		7 091 765€
Matériel de transport	3 042 545€	76 612€		3 119 157€
Matériel de bureau	686 890€	20 421€		707 311€
Matériel informatique	1 232 735€	150 279€		1 383 014€
Matériel Mobilier Atelier	573 571€			573 571€
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>59 491 366€</b>	<b>1 384 758€</b>	<b>123 371€</b>	<b>60 821 705€</b>

#### Immobilisations en cours

Les immobilisations en cours sont constituées par :

- Travaux de construction de la deuxième tranche de la MAS TSA INGRE ..... 540 556 €
- Acomptes versés sur commandes d'immobilisations ..... 3 084 €

## Immobilisations financières

Les créances immobilisées sont constituées par :

- des dépôts et cautions versés pour..... **32 234 €**

- des versements de cotisations « Constructions – G.I.C. »

sous forme de prêts à 20 ans pour.....**706 262 €**

- des titres immobilisés pour..... **7 040 €**

### **B. Méthode d'amortissement**

Leur dépréciation est constatée par la voie d'amortissements linéaires en fonction de la durée d'utilisation estimée :

IMMOBILISATIONS	DUREE	MODE
Logiciels	1 - 3 ans	Linéaire
Constructions	50 – 30 – 20 ans	Linéaire
Aménagements, installations s/constructions	20 – 15 – 10 ans	Linéaire
Installations techniques	10 – 5 ans	Linéaire
Installations générales et divers	20 – 10 ans	Linéaire
Matériel de transport	5 ans – 6 ans – 7 ans	Linéaire
Matériel et mobilier de bureau	10 – 5 ans	Linéaire
Matériel informatique	5 ans – 4 ans – 3 ans	Linéaire

Tableau des amortissements

		Variations de l'exercice		
Rubriques	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
<b>Immobilisations incorporelles total :</b>				
Frais de premier établissement	512 401€	160€	6 895€	505 665€
Frais d'évaluation	49 835€		23 471€	26 365€
Frais d'études et recherches	54 048€	896€		54 944€
Logiciels	11 269€			11 269€
<b>Immobilisations corporelles total :</b>				
Terrains	0€			0€
Aménagements terrains, voies, réseaux	414 007€	21 003€		435 010€
Bâtiments sur sols propres	15 064 368€	601 811€		15 666 179€
Bâtiments sur sols d'autrui	4 766 723€	228 028€		4 994 752€
Agencements et installations	9 724 910€	773 072€	93 005€	10 404 978€
Installations générales	4 430€			4 430€
Matériel Mobilier et Outillage	5 649 018€	274 269€		5 923 288€
Matériel de transport	2 457 334€	183 301€		2 640 635€
Matériel de bureau	576 975€	35 097€		612 073€
Matériel informatique	1 039 772€	120 087€		1 159 860€
Matériel Mobilier Atelier	573 571€			573 571€
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>40 898 661€</b>	<b>2 232 075€</b>	<b>117 722€</b>	<b>43 013 018€</b>



### C. Etats des créances

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

Rubriques	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
<b>De l'actif immobilisé :</b>			
Prêts	706 262€		706 262€
Autres immobilisations financières	39 274€		39 274€
<b>De l'actif circulant :</b>			
Créances clients	1 479 554€	1 479 554€	
Autres créances	1 933 506€	1 933 506€	
Personnel et comptes rattachés	0€	0€	
Taxe à la valeur ajoutée	15 554€	15 554€	
Divers	1 758 586€	1 758 586€	
Charges constatées d'avance	105 676€	105 676€	
<b>TOTAL</b>	<b>6 038 412€</b>	<b>5 292 876€</b>	<b>745 536€</b>

#### D. Tableau des fonds propres

Le compte de fonds propres, qui ne comporte aucun droit de reprise, représente l'ensemble des résultats cumulés au cours des exercices précédents.

Le mouvement de l'exercice correspond à l'affectation du résultat des comptes clos le 31 décembre 2023.

Variation des fonds propres	A l'ouverture	Reclassement et poste à poste	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	7 110 532 €					7 110 532 €
Fonds propres avec droit de reprise	0€					0€
Ecart de réévaluation	0€					0€
Réserves Dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	19 423 238 € 17 978 433 €		- 520 288 € - 601 097 €	9 604 € 0 €		18 912 554 € 17 377 336 €
Report à nouveau Dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	2 930 179 € 4 164 732 €		542 846 € 52 055 €			3 473 025 € 4 216 787 €
Excédent ou déficit de l'exercice Dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	22 558 € 156 474 €		- 22 558 € -156 474 €	19 956 € - 445 860 €		19 956 € -445 860 €

Situation nette	29 486 507 €	0 €	0 €	29 560 €	0 €	29 516 067 €
Fonds propres consomptibles	0 €					0€
Subventions d'investissement	1 333 047 €			89 598 €	133 458 €	1 289 186 €
Provisions réglementées	1 681 277 €				6 933 €	1 674 346 €
<b>TOTAL</b>	<b>32 500 831 €</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>	<b>119 158 €</b>	<b>140 391 €</b>	<b>32 479 598 €</b>

#### RESERVES REGLEMENTEES

Elles sont constituées par :

- les excédents affectés à l'investissement	9 361 983 €
- les excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement	757 966 €
- les excédents affectés à la réserve de compensation des déficits	2 020 943 €
- les excédents affectés à la réserve de compensation de charges d'amortissements	6 771 663 €
	<hr/>
	18 912 555 €

#### PROVISIONS REGLEMENTEES

-Les provisions réglementées enregistrent les différences sur réalisation des actifs pour	1 674 346 €
	<hr/>
	1 674 346 €

**E. Tableau d'affectation du résultat**

TABLEAU DE DETERMINATION DU RESULTAT EFFECTIF GLOBAL DE L'ENTITE	EXERCICE 2024	EXERCICE 2023
RESULTAT COMPTABLE	19 956 €	22 558 €
Reprise du résultat antérieur	656 634 €	616 082 €
<b>EXCEDENT OU DEFICIT EFFECTIF GLOBAL</b>	<b>676 590 €</b>	<b>638 640 €</b>
Dont résultat effectif sous gestion propre	572 110 €	-66 876 €
Dont résultat effectif sous gestion contrôlée	104 480 €	705 516 €

**F. Tableau des provisions**

Rubriques	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisées de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Litiges	384 296 €	472 365 €	384 296 €		472 365 €
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change					
Renouvellement des immobilisations gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales sur congés à payer et les indemnité de départ à en retraite	4 310 192 €	2 639 066 €	2 633 830 €		4 315 428 €
Autres provisions pour risques et charges	1 119 845 €		163 033 €		956 813 €
<b>TOTAL</b>	<b>5 814 333 €</b>	<b>3 111 431 €</b>	<b>3 181 159 €</b>		<b>5 744 607 €</b>
<b>Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :</b>					
Exploitation		3 111 431 €	3 181 159 €		
Financières					
Exceptionnelles					

Les provisions contiennent notamment la constitution de provisions pour travaux pour un montant de 1 676 363 € au 31 décembre 2024.



### PROVISION POUR INDEMNITES DE DEPART EN RETRAITE

En application de la méthode préférentielle, l'association comptabilise depuis 2013 une provision pour indemnité de départ à la retraite. Le montant brut des droits acquis par l'ensemble du personnel, est estimé selon les normes de la convention du 15 mars 1966, actuellement en vigueur avec une hypothèse retenue pour le calcul au titre de l'année comme suit : départ à 62 ans, taux d'actualisation à 3.40%, taux d'évolution des salaires à 3 % et la table de mortalité basée sur l'INED 2016-2018.

	2024	2023
Cadres et non cadres	2 639 066 €	2 486 940 €
Dont : provisions financées sur les budgets des Etablissements	2 639 066 €	2 486 940 €

### **G. Subventions d'investissement**

Les subventions d'investissement sont reprises au compte de résultat exceptionnel au rythme de l'amortissement des actifs qu'elles ont contribués à financer :

	Solde à l'ouverture de l'exercice	Variations de l'exercice		Solde à la clôture de l'exercice
Subventions d'investissement	Montant global	Augmentation	Diminution	Montant global
Montant nominal	4 441 593 €	89 598 €		4 531 191 €
Quotes-part virées au résultat	3 108 547 €	133 458 €		3 242 005 €
Montant net en fonds propres	1 333 047 €	89 598 €	133 458 €	1 289 186 €

## H. Fonds dédiés

Les fonds dédiés correspondent à des projets définis et qui n'ont pas encore été utilisés conformément à l'engagement pris.

Rubriques	Fonds à engager au début de l'exercice	Engagements à réaliser sur nouvelles ressources affectés	Utilisation au cours de l'exercice	Fonds restant à engager en fin d'exercice	Dont non consommé au cours des deux derniers exercices
Fonds dédiés à l'investissement (ATC)	1 482 906 €		79 594 €	1 403 312 €	19 098 €
Fonds dédiés à l'exploitation (ATC)	953 157 €	870 556 €	1 290 939 €	532 774 €	53 600 €
Fonds dédiés CREDIT DAME	236 466 €		236 466 €	0 €	
Fonds dédiés TDO	46 059 €		46 059 €	0 €	
Fonds dédiés pour remplacement du personnel	37 586 €			37 586 €	
Fonds dédiés subvention exploitation	240 475 €	41 700 €	105 341 €	176 834 €	
Fonds dédiés subvention projet JADE	90 414 €	56 076 €	58 116 €	88 374 €	
Fonds dédiés subvention FATESAT	127 496 €		23 621 €	103 875 €	
Fonds dédiés subvention projet bois	8 958 E		8 958 €	0 €	
Fonds dédiés s/contributions financières d'autres organismes	41 228 €		1 783 €	39 445 €	30 072 €
Fonds dédiés schéma associatif	264 678 €		11 615 €	253 063 €	1 081 €
Fonds dédiés ressources générosité du public	1 000 €		1 000 €	0 €	
Fonds dédiés opérations brioches	26 449 €		5 258 €	21 191 €	
Fonds dédiés ventes chocolats	3 542 €	846 €		4 389 €	1 867 €
Fonds dédiés Club 41	452 €			452 €	
<b>TOTAL</b>	<b>3 560 863 €</b>	<b>969 178 €</b>	<b>1 868 750 €</b>	<b>2 661 294 €</b>	<b>105 718 €</b>

# I. Etat des dettes

Rubriques	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit :				
- A plus d'un an à l'origine	1 669 830 €	130 649 €	517 382 €	1 021 799 €
Emprunts et dettes financières divers	8 832 €			8 832 €
Fournisseurs et comptes rattachés	1 535 363 €	1 535 363 €		
Personnel et comptes rattachés	1 764 734 €	1 764 734 €		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	3 692 507 €	3 692 507 €		
Autres impôts, taxes et versements assimilés	1 057 898 €	1 057 898 €		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	90 450 €	90 450 €		
Autres dettes	770 618 €	770 618 €		
Produits constatés d'avance	50 €	50 €		
<b>TOTAL</b>	<b>10 590 282 €</b>	<b>9 042 269 €</b>	<b>517 382 €</b>	<b>1 030 631 €</b>

## V. INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT

### Détail des concours publics et subventions

Nature	Financement			Montant total
	ARS	CD	Autres	
Produits de la tarification – Dotation globale	28 562 368 €	12 013 510 €		40 575 878 €
Produits de la tarification – Prix de journée		586 696 €		586 696 €
Subvention de fonctionnement	52 476 €			52 476 €
Subvention Taxe d'apprentissage			6 550 €	6 550 €
Subvention des municipalités			4 670 €	4 670 €
<b>TOTAL</b>	<b>28 614 844 €</b>	<b>12 600 206 €</b>	<b>11 220 €</b>	<b>41 226 270 €</b>

## VI. AUTRES INFORMATIONS

### A. Contributions volontaires en nature

Au titre de l'année 2024, l'Association n'a pas valorisé de contribution volontaire en nature.

### B. Informations relatives à la rémunération des dirigeants

En application de l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, le montant de rémunérations et avantages en nature versés aux trois plus haut cadres dirigeants bénévoles ou salariés s'est élevé à 0€ durant l'exercice.

### C. Engagements et opérations non-inscrits au bilan

#### Engagements financiers

	2024
Cautions et nantissements	
Emprunt Foyer les tisons - Caisse d'Epargne	227 €
Emprunt AT de Nevoy - Caisse d'Epargne	150 000 €

#### Engagements de crédit-bail

L'établissement du Levain possède deux véhicules en crédit-bail.

Rubrique	Redevances payées		Redevances restant à payer			
	De l'exercice	Cumulées	A 1 an	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans	Total
Terrain						
Constructions						
Installations techniques						
Autres immobilisations	2 147 €	30 900 €	1 797 €	1 577 €		3 374 €
TOTAL	2 147 €	30 900 €	1 797 €	1 577 €		3 374 €

### D. Honoraires du Commissaire aux comptes

	ORCOM
Honoraires facturés	50 367 €
TOTAL	50 367 €