

*Adapei Loire-Atlantique
11-13, Rue Joseph Caillé – BP 30824
44000 Nantes Cedex 01*

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023**



Adapei Loire-Atlantique
Association loi 1901

11-13, Rue Joseph Caillé – BP 30824
44000 Nantes Cedex 01

Aux Adhérents,

I – Opinion sur les comptes annuels

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association **ADAPEI 44** relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

II – Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

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



Observations

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons également votre attention sur le point suivant exposé dans la note « Impact significatif de la variation de provision pour indemnité de départ à la retraite » de l'annexe concernant la variation exceptionnelle et significative de cette provision sur l'exercice 2023.

III – 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.

Règles et principes comptables

- Selon la note de l'annexe portant sur les « *Immobilisations financières* », une provision pour dépréciation est comptabilisée lorsque la valeur d'utilité des titres de participation est inférieure à leur valeur brute comptable. Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre Société, nous avons apprécié sur la base des éléments disponibles le caractère approprié des informations fournies dans les notes annexes.

Estimations comptables

- Votre Association a également perçu des fonds en fin d'année 2023. Il s'agit de crédits non reconductibles placés en fonds dédiés et qui seront consommés sur l'exercice 2023.
- Votre Association a constitué une provision pour risques et charges afin de couvrir les engagements de retraite tel que décrit dans la note « Engagements sociaux » de l'annexe. Dans le cadre de notre appréciation des estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes, nous avons été conduits à examiner l'appréciation de leur couverture par des provisions spécifiques afin de pouvoir corroborer le montant de la provision inscrite au passif du bilan à la clôture 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.

IV – Vérification spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux Adhérents.

V – 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.

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

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

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

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

En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;

- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'Association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Nantes, le 22 mai 2024

**Le Commissaire aux Comptes
PKF Arsilon Commissariat aux Comptes**



**Frédéric Dupé
Associé**



COMPTES ANNUELS

2023

Les comptes annuels sont composés du bilan, du compte de résultat, des tableaux annexes détaillant certains postes, et des commentaires permettant de comprendre les données chiffrées. Ces comptes ont été audités par le commissaire aux comptes de l'association conformément à la réglementation en vigueur. Ils sont arrêtés par le Conseil d'Administration et proposés à l'approbation de l'Assemblée Générale Ordinaire.



PKF Arsilon Commissariat aux comptes
16 rue Lamoricière
Petite Halle Beaumanoir
44100 NANTES

Actif

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

ACTIF	2023			2022	Variation	
	Brut	Amort & Dép	Net	Net		
ACTIF IMMOBILISE						
Immobilisations incorporelles						
Frais d'établissement						
Donations temporaires d'usufruit						
Autres immobilisations incorporelles	266 234	166 736	99 498	74 051	25 447	34%
Immobilisations incorporelles en-cours						
Immobilisations corporelles						
Terrains et agencements de terrains	2 164 757	46 853	2 117 904	2 045 664	72 239	4%
Construction	102 281 485	49 182 170	53 099 315	52 238 114	861 202	2%
Installations techniques, matériels et outillage	14 126 688	11 018 286	3 108 402	3 240 317	-131 914	-4%
Autres immobilisations corporelles	15 223 804	10 484 028	4 739 776	4 548 501	191 275	4%
Autres immobilisations corporelles en-cours	2 808 509		2 808 509	3 539 351	-730 842	-21%
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés						
Immobilisations financières						
Participations	1 580 416	93 000	1 487 416	1 545 594	-58 178	-4%
Créances rattachées à des participations	39 637		39 637	39 637		
Autres titres immobilisés	1 281 865		1 281 865	1 283 119	-1 255	0%
Prêts accordés						
Autres immobilisations financières	594 962		594 962	632 566	-37 604	-6%
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	140 368 356	70 991 072	69 377 284	69 186 914	190 370	0%
ACTIF CIRCULANT						
Stocks et en-cours						
Matières premières, approvisionnements	223 906		223 906	228 733	-4 827	-2%
En-cours de production de biens et services						
Produits intermédiaires et finis	116 500		116 500	161 175	-44 675	-28%
Marchandises						
Avances et acomptes versés sur commandes	48 392		48 392	61 619	-13 228	-21%
Créances (1)						
Créances redevables et comptes rattachés	4 630 593	114 981	4 515 612	4 836 681	-321 069	-7%
Créances reçues par legs ou donation						
Autres créances	2 301 274		2 301 274	2 459 646	-158 372	-6%
Valeurs mobilières de placement	2 444 195	22 260	2 421 935	5 130 162	-2 708 227	-53%
Disponibilités	24 067 602		24 067 602	22 141 361	1 926 241	9%
Charges constatées d'avance	511 165		511 165	427 219	83 945	20%
TOTAL ACTIF CIRCULANT	38 349 628	137 241	38 206 388	35 446 596	1 240 211	3%
Charges à répartir sur plusieurs exercices						
Ecart de conversion (actif)						
TOTAL ACTIF GENERAL	178 717 982	71 128 313	107 583 669	104 633 510	1 049 840	1%

 (1) dont à moins d'un an 6 933 700 €
 dont à plus d'un an 0 €

 PKF Arsilon Commissariat aux comptes
 16 rue Lamoricière
 Petite Halle Beaumanoir
 44100 NANTES

Passif

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

PASSIF	2023	2022	Variation	
Fonds propres sans droit de reprise	3 495 406	3 495 406		
Fonds propres avec droit de reprise				
Réserves				
Reserves propres (EA, vie associative, PPS..)	2 274 879	2 274 879		
Réserves ESSMS sous gestion contrôlée	20 117 164	19 488 684	628 481	3%
Réserves ESSMS hors gestion contrôlée (Esat Prod)	5 162 132	5 162 132		0%
Report à nouveau				
Report à nouveau propres (EA, vie associative, PPS..)	1 568 729	1 661 777	-93 048	-6%
Report à nouveau ESSMS sous gestion contrôlée	2 639 411	2 329 390	310 021	13%
Report à nouveau ESSMS hors gestion contrôlée (ESAT prod)	1 894 613	1 886 770	52 159	3%
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Résultat de l'exercice	288 171	173 252	109 919	63%
Résultat propres (EA, vie associative, PPS)	141 849	92 337	49 512	54%
Résultat ESSMS sous gestion contrôlée	31 737	123 831	92 094	74%
Résultat ESSMS hors gestion contrôlée	456 757	389 421	67 336	17%
Fonds propres consommables				
Subventions d'investissement	11 406 445	11 760 694	-354 249	-3%
Provisions réglementées	5 756 582	5 684 125	72 457	1%
TOTAL FONDS PROPRES	49 259 707	49 258 328	1 379	0%
Fonds propres liés aux legs ou donation	961 768	1 016 188	-54 419	
Fonds dédiés	8 878 847	8 676 557	202 290	
TOTAL FONDS REPORTES ET DEDIES	9 840 615	9 692 744	147 871	2%
Provision pour risques	2 702 070	3 336 510	-634 440	-19%
Provisions pour charges	1 347 967	1 488 549	-140 582	-9%
TOTAL FONDS PROPRES ET PROVISIONS	63 150 359	63 776 131	-625 772	-1%
DETTES (1) (2)				
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit	28 417 183	28 273 019	144 164	1%
Emprunts et dettes financières diverses	5 170	4 870	300	6%
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
Redevables créditeurs	66 880	23 332	43 498	186%
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	5 181 694	5 334 199	-152 565	-3%
Dettes des legs ou donations				
Dettes fiscales et sociales	5 495 200	6 215 227	-720 027	-12%
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	229 988	296 850	-66 862	-23%
Autres Dettes	55 320	32 680	22 640	69%
Produits constatés d'avance	981 984	677 201	304 783	45%
TOTAL DETTES	40 433 101	40 857 379	-424 068	-1%
Ecart de conversion (passif)				
TOTAL PASSIF GENERAL	103 583 669	104 633 510	-1 049 840	-1%

(1) Dont à plus d'un an 25 975 481 € et à moins d'un an 14 180 949 €

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



PKF Arsilon Commissariat aux comptes
16 rue Lamoricière
Petite Halle Beaumanoir
44100 NANTES

Compte de résultat

COMPTE DE RESULTAT

	2023	2022	Variation	
Produits d'exploitation				
Ventes de biens relatives aux activités sociales et médico-sociales	1 164 481	1 403 698	-239 218	-17%
Ventes de prestations relatives aux activités sociales et médico-sociales	9 341 609	9 522 047	-180 438	-2%
Ventes de biens hors activités sociales et médico-sociales (EA)	11 482	17 265	-5 783	-33%
Ventes de prestations hors activités sociales et médico-sociales	2 215 215	2 078 476	136 739	7%
Produits de tiers financeurs	101 699 054	94 923 588	6 975 467	7%
Total Chiffre d'affaires	114 631 841	107 945 073	6 686 768	6%
Production stockée	44 675	24 168	-68 843	-285%
Production immobilisée	96 477	96 477	96 477	
Subventions d'exploitation	2 028 261	1 749 424	278 837	16%
Cotisations	80 651	84 308	-3 657	-4%
Ressources liées à la générosité du public	97 723	90 163	7 560	8%
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	2 748 244	4 187 986	-1 439 741	-34%
Utilisations fonds dédiés	3 633 650	2 787 383	846 267	30%
Autres produits	17 844 231	16 634 890	1 209 341	7%
Total Produits d'exploitation	141 116 403	133 503 395	7 613 008	6%
Charges d'exploitation				
Achats de marchandises, matières premières et autres approvisionnement	7 057 529	7 336 300	-278 770	-4%
Variations de stocks de marchandises, matières premières et autres approvisionnements	4 182	-18 009	22 836	-127%
Autres achats et charges externes	32 745 574	32 111 904	633 670	2%
Aides financières	146 706	373 810	-227 104	-61%
Impôts, taxes et versements assimilés	5 802 868	5 208 473	594 395	11%
Salaires et traitements	60 729 052	56 545 391	4 233 661	7%
Charges sociales	23 104 202	21 659 242	1 444 960	7%
Dotations aux amortissements et dépréciations	2 740 603	3 220 062	-479 459	-15%
Dotations aux amort. sur immobilisations	5 719 714	5 720 505	-791	0%
Report en fonds dédiés	17 24 832	2 212 216	1 512 616	68%
Autres charges	142 787	725 833	-583 037	-80%
Total Charges d'exploitation	141 968 505	135 095 728	6 872 777	5%
RESULTAT D'EXPLOITATION	-852 101	-1 592 333	740 231	-46%
Produits financiers				
Participations et d'immobilisations financières	150 000	150 000		
Autres valeurs mobilières de placement et autres produits financiers	369 183	141 679	227 504	161%
Reprises sur provisions, dépréciation et transferts de charges				
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement				
Total Produits financiers	519 183	291 679	227 504	78%
Charges financières				
Dotations aux amortissements et dépréciations	48 227	6 600	41 627	
Intérêts et charges assimilées	789 654	658 293	131 362	20%
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total Charges financières	837 882	664 893	172 989	26%
RESULTAT FINANCIER	-318 699	-373 214	54 515	-15%
RESULTAT COURANT AVANT IMPÔT	-1 170 800	-1 965 547	794 747	-40%
Produits exceptionnels				
Sur opérations de gestion	168 149	96 482	71 667	74%
Sur opération de capital	1 365 834	2 024 984	-679 150	-34%
Reprises sur provisions règlementées destinées à la couverture du BFR				
Reprises provisions règlementées pour renouvellement des immobilisations				
Reprises aux provisions règlementées : des plus-values nettes d'actifs	137 360	34 295	103 065	301%
Reprises sur autres provisions règlementées				
Reprises exceptionnelles sur provisions	652 400	1 132 818		
Transferts de charges				
Total Produits Exceptionnels	2 303 743	3 288 380	-984 636	-30%
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion	158 676	42 646	116 030	272%
Sur opérations en capital	479 865	203 047	276 818	136%
Dotations aux provisions règlementées destinées à la couverture du BFR				
Dotations pour renouvellement d'immobilisations				
Dotations aux provisions règlementées : des plus-values nettes d'actifs	209 303	888 992	-679 689	-76%
Dotations aux amortissements dérogatoires	1 575	1 200	-625	
Engagements à réaliser sur ressources affectées				
Total Charges Exceptionnelles	848 420	1 135 885	-287 465	-25%
RESULTAT EXCEPTIONNEL	-1 455 324	-2 152 495	-697 171	-32%
PARTICIPATION DES SALAIRES AUX RESULTATS				
IMPOTS	1 353	13 696	-12 343	-90%
Total des produits	143 939 330	137 083 454	6 855 876	
Total des charges	143 656 159	136 910 201	6 745 957	
RESULTAT COMPTABLE DE L'EXERCICE	283 171	173 252	109 919	63%
Contributions volontaires en nature				
Dons en nature		54 406		
Prestations en nature				
Bénévolat	190 000	206 000		
Total contributions volontaires en nature	190 000	260 406		
Charges des contributions volontaires en nature				
Secours en nature				
Mise à disposition gratuite de biens		54 406		
Prestations en nature				
Personnel bénévole	190 000	206 000		
Total des charges de contributions volontaires en nature	190 000	260 406		



PKF Arsilon Commissariat aux comptes
 16 rue Lamoricière
 Petite Halle Beaumanoir
 44100 NANTES

Annexe des comptes annuels

Les notes et tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels relatifs à l'exercice couvrant la période du 1^{er} janvier 2023 au 31 décembre 2023.

Le bilan s'élève à 103 583 669 € et le résultat est bénéficiaire de 283 171 €.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration du 13 mai 2024.

L'Adapei de Loire-Atlantique établit des comptes combinés, correspondant à l'ensemble du périmètre suivant :

Capacité d'accueil des établissements et services au 31/12/2023			
	2022	2023	Financement
IME Ancenis	50	50	ARS
IME Châteaubriant	62	62	ARS
IME Blain	42	42	ARS
IME Vallet	62	62	ARS
IME Saint-Hilaire de Chaleçons	62	62	ARS
IME Sorinières	50	50	ARS
IME Internat Agglo Nantes	35	35	ARS
IME Chanzy	0	0	ARS
IME Ile de Nantes	20	20	ARS
IME Saint-Herblain	0	0	ARS
IME Armor	54	54	ARS
Unité Externalisée crèche Bellevue	6	6	ARS
Unité d'enseignement maternelle autisme Nantes	7	7	ARS
Unité d'enseignement maternelle Soleil Levant	6	6	ARS
Unité d'enseignement maternelle autisme Châteaubriant	7	7	ARS
Unité d'enseignement externalisée élémentaire Pont Marchand	8	8	ARS
Unité d'enseignement externalisée élémentaire Gustave Roch	8	8	ARS
Unité d'enseignement externalisée élémentaire Joli Mai	8	8	ARS
UE Collège Les sables d'or Thouaré	12	12	ARS
UE Collège Blanche de Castille Nantes	12	12	ARS
Unité d'enseignement externalisée Lycée Maison Familiale Rurale	12	12	ARS
USAH - Unité spécifique d'accueil et d'hébergement	4	4	Co-financement ARS / Département - protection de l'enfance
SESSAD Nord	92	92	ARS
SESSAD Nantais	126	126	ARS
SESSAD Nantais Petite Enfance	16	16	ARS
SESSAD très précoce	14	14	ARS
SESSAD Saint-Hilaire de Chaleçons	33	33	ARS
Pôle de compétences et de prestations externalisées	15	15	ARS
Plateforme TND			ARS
CAFS Nord	31	31	ARS
CAFS Agglomération nantaise	15	15	ARS
Unité de préparation à la vie sociale	12	12	ARS
Dispositif appui Ressources			ARS
Secteur Enfance	881	881	


PKF Arsilon
 PKF Arsilon Commissariat aux comptes
 16 rue Lamoricière
 Petite Halle Beaumanoir
 44100 NANTES

Capacité d'accueil des établissements et services au 31/12/2023			
	2022	2023	Financement
ESAT Ancenis	119	119	ARS
ESAT Chaumes-en-Retz	97	97	ARS
ESAT Blain	83	83	ARS
ESAT Cercle Karré	7	7	ARS
ESAT Châteaubriant	93	93	ARS
ESAT Gétigné	79	79	ARS
ESAT Hors les murs	35	35	ARS
ESAT Legé	61	61	ARS
ESAT Messidor	11	11	ARS
ESAT Nantes	106	106	ARS
ESAT Orvault	106	106	ARS
ESAT Rezé	126	126	ARS
ESAT Saint-Herblain	113	113	ARS
ESAT Thouaré	95	95	ARS
EA Ancenis	38	38	Gestion propre
EA Chaumes en Retz	14	14	Gestion propre
EA Orvault	0	0	Gestion propre
EA Saint-Jullen	11	11	Gestion propre
EA Châteaubriant	12	12	Gestion propre
EI Human'TI	3		Gestion propre
APIC'S	50	50	ARS
DIAPSAH	7	7	ARS
Emploi accompagné	138	157	Co-financement ARS / Agefiph
Secteur Vie Professionnelle	1404	1420	


PKF Arsilon
 PKF Arsilon Commissariat aux comptes
 16 rue Lamoricière
 Petite Halle Beaumanoir
 44100 NANTES

Capacité d'accueil des établissements et services au 31/12/2023			
	2022	2023	Financement
Foyer de vie accueil de jour St Donatien	14	14	Département
Foyer de vie accueil de jour Loroux	15	15	Département
Foyer de vie accueil de jour Rabotière	18	18	Département
Foyer de vie accueil de jour Sevrin	11	11	Département
Foyer de vie accueil de jour Ancenis	2	2	Département
Foyer de vie accueil de jour Erdam	5	5	Département
Foyer de vie accueil de jour Ste-Pazanne	21	21	Département
Foyer de vie accueil de jour Blain	15	15	Département
Foyer de vie accueil de jour Jules Verne	19	19	Département
Foyer de vie accueil de jour Haute Mitrie	12	12	Département
Foyer de vie accueil de jour Chemin de l'Erdre	8	8	Département
Foyer de vie hébergement St Donatien	13	13	Département
Foyer de vie hébergement Loroux	19	19	Département
Foyer de vie hébergement Rabotière	24	24	Département
Foyer de vie hébergement Sevrin	16	16	Département
Foyer de vie hébergement Ste Pazanne	18	18	Département
Foyer de vie hébergement Couéron	12	12	Département
Foyer de vie hébergement Maine	14	14	Département
Foyer de vie hébergement Chemin de l'Erdre	28	28	Département
Foyer de vie hébergement Carquefou	23	23	Département
Foyer de vie hébergement Haute Mitrie	28	28	Département
Foyer de vie hébergement Cantenil	10	11	Département
Foyer d'accueil médicalisé accueil de jour Lucines	6	6	Co-financement Département / ARS
Foyer d'accueil médicalisé hébergement Chemin de l'Erdre	14	14	Co-financement Département / ARS
Foyer d'accueil médicalisé hébergement Carquefou	7	7	Co-financement Département / ARS
Foyer d'accueil médicalisé hébergement Haute Mitrie	8	8	Co-financement Département / ARS
Foyer d'accueil médicalisé hébergement Lucines	20	20	Co-financement Département / ARS
Foyer d'accueil médicalisé hébergement Diapason	20	20	Co-financement Département / ARS
Foyer de vie personnes handicapées vieillissantes Ancenis	28	28	Département
Foyer de vie personnes handicapées vieillissantes Erdam	5	5	Département
Foyer de vie personnes handicapées vieillissantes Bouaye	20	20	Département
Foyer d'hébergement Blain	18	18	Département
Foyer d'hébergement Châteaubriant	17	17	Département
Foyer d'hébergement Nantes Gilarderie	12	12	Département
Foyer d'hébergement Nantes Cantenil	21	21	Département
Foyer d'hébergement Vertou Rezé	14	14	Département
Foyer d'hébergement St-Herblain Le Tillay	22	22	Département
Foyer d'hébergement Erdam	19	19	Département
Foyer d'hébergement Couéron	12	12	Département
Foyer d'hébergement Ancenis	11	11	Département
Foyer d'hébergement Vallet	19	19	Département
Foyer d'hébergement Chéméré	16	16	Département
Foyer d'hébergement Legé	20	20	Département
Foyer d'hébergement Farador	8	8	Département
Foyer d'hébergement Sainte-Luce	14	14	Département
Place d'accueil d'urgence transversales foyer de vie hébergement	2	2	Département
Service d'accompagnement à la vie sociale Blain	27	29	Département
Service d'accompagnement à la vie sociale Châteaubriant	26	28	Département
Service d'accompagnement à la vie sociale Nantes	84	88	Département
Service d'accompagnement à la vie sociale Ancenis	37	37	Département
Service d'accompagnement à la vie sociale Legé	14	14	Département
Service d'accompagnement à la vie sociale Chaumes-en-Retz	17	20	Département
Service d'accompagnement à la vie sociale Vallet	12	14	Département
Service d'accompagnement à la vie sociale SACSSOE	26	28	Département
Section annexe ESAT Ancenis	10	10	Département
Section annexe ESAT Blain	9	9	Département
Section annexe ESAT Châteaubriant	5	5	Département
Section annexe ESAT Orvault	12	12	Département
Section annexe ESAT Nantes	10	10	Département
Section annexe ESAT Gâtignol	8	8	Département
Section annexe ESAT Legé	5	5	Département
Section annexe ESAT Chaumes-en-Retz	5	5	Département
Service d'Aide et de Soutien à la Parentalité	17	17	Département
MAS Bouguenais	65	65	ARS
MAS Montbert	21	21	ARS
MAS Autisme	11	11	ARS
MAS Nort-sur-Erdre	3	3	ARS
MAS Diapason	55	55	ARS
Samsah Ancenis	10	10	Co-financement Département / ARS
Equipe mobile de médicalisation	20	20	ARS
Ker'Age	8	8	Gestion propre
Secteur Habitat	1215	1231	


PKF Arsilon
 PKF Arsilon-Commissariat aux comptes
 16 rue Lamoricière
 Petite Halle Beaumanoir
 44100 NANTES

Capacité d'accueil des établissements et services au 31/12/2023			
	2022	2023	Financement
Plateforme 16-25		15	Co-financement Département / ARS

Capacité d'accueil des établissements et services au 31/12/2023			
	2022	2023	Financement
Prestations Ponctuelles Spécifiques			Gestion propre
Section Ancenis			Gestion propre
Section Blain			Gestion propre
Section Basse Loire			Gestion propre
Section Châteaubriant			Gestion propre
Section Nantes			Gestion propre
Section Grand-Lieu			Gestion propre
Section Sud Loire			Gestion propre
Vie associative			Gestion propre
Total général	3 500	3 547	

Les filiales SAPRENA, l'EURL Pépinières La Forêt, ETTIC, Hapicoop, l'EATT et le Fonds de Dotation sont exclus du périmètre des comptes combinés.

 **PKF Arsilon**
 PKF Arsilon Commissariat aux comptes
 16 rue Lamoricière
 Petite Halle Beaumanoir
 44100 NANTES

1. Faits caractéristiques de l'exercice

1.1 Créations de places et transformations de places :

Ouverture de places :

- Ouverture de 15 places de SAVS au 1er avril 2023
- Ouverture de la plateforme 16-25 ans avec 15 places
- Augmentation de 19 places de l'agrément Emploi Accompagné

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

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

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

En d'autres termes, pour 2023 :

- La facturation des présences 2023 des jeunes sous amendement Cretons s'élève à 1 268 443 €
- Le montant prévisionnel déduit du budget ARS 2023 est de 778 261 €
- L'écart de 490 182 € sera donc reversé à l'ARS (en déduction du budget 2024)

Dans la mesure où la facturation est liée à l'année 2023, la régularisation de 490 182 € a été comptabilisée en déduction de la dotation globale 2023. L'impact en termes de trésorerie se fera sur 2024.

1.3 Impact significatif de la variation de provision pour indemnité de départ à la retraite :

La variation de la provision pour indemnités de départ à la retraite est une reprise nette de 567 946 € . Cette variation importante s'explique principalement par 1 facteur exceptionnel, et a ainsi été comptabilisée en résultat exceptionnel :

- Le changement de réglementation avec l'augmentation de l'âge légal à 64 ans (contre 62 ans auparavant) génère une reprise de 652 400 €, comptabilisée en exceptionnel
- L'évolution des autres paramètres et de la masse salariale, génère une dotation de 84 454 €, comptabilisée en exploitation

 **PKF Arsilon**
PKF Arsilon Commissariat aux comptes
16 rue Lamoricière
Petite Halle Beaumanoir
44100 NANTES

1.4 Revalorisations salariales dites « Ségur » :

Les revalorisations salariales sont de 3 natures :

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

Le montant total (charges sociales incluses) de ces indemnités versées s'élève à 7 755 k€.



PKF Arsilon Commissariat aux comptes
16 rue Lamoricière
Petite Halle Beaumanoir
44100 NANTES

1.5 Constructions :

Les investissements sur la période sont les suivants :

ACQUISITIONS 2023	6 202 750 €
Investissements courants	2 306 106 €
SIEGE	1 281 741 €
FDV LES COLIBRIS	840 436 €
EA ST JULIEN	743 847 €
MAS BOUGUENAI	312 563 €
EA/ESAT CHAUMES EN RETZ	308 254 €
FDV/FAM/MAS CHEMIN DE L'ERDRE	169 126 €
Rénovation, autres travaux.	240 677 €

Les principaux projets mis en service sur l'exercice 2023 sont les travaux de rénovation du siège social et les travaux de construction de l'EA/ESAT de Chaumes en Retz.

Les principaux projets en cours à la clôture de l'exercice concernent la construction du foyer « Les Colibris » et la reconstruction de la cuisine de la MAS de Bouguenais

 **PKF Arsilon**
PKF Arsilon Commissariat aux comptes
16 rue Lamoricière
Petite Halle Beaumanoir
44100 NANTES

2. Principes et règles comptables

L'association applique les règlements suivants :

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

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

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

 **PKF Arsilon**
PKF Arsilon Commissariat aux comptes
16 rue Lamoricière
Petite Halle Beaumanoir
44100 NANTES

2.1. Immobilisations corporelles et incorporelles

Coût d'entrée :

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

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

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

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

Amortissements :

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

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

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

Dépréciations :

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

2.2. Immobilisations financières

Coût d'entrée :

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

Dépréciations :

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

2.3. Stocks

2.3.1. Matières premières, autres approvisionnements et marchandises

Coût d'entrée :

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

Valorisation des stocks :

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

Dépréciations :

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

2.3.2. En-cours de production

Coût de production :

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

Valorisation des stocks :

 **PKF Arsilon**
PKF Arsilon Commissariat aux comptes
16 rue Lamoricière
Petite Halle Beaumanoir
44100 NANTES

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

Dépréciations :

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

2.3.3. Produits intermédiaires et produits finis

Coût d'entrée :

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

Valorisation des stocks :

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

Dépréciation :

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

2.4. Créances

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

2.5. Valeurs Mobilières de Placement

Coût d'entrée :

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

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

Dépréciations

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

2.6. Fonds propres

2.6.1 Activités propres de l'Association et des Sections

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

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

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

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

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

2.6.3 Activités de production réalisées par les ESAT et les EA

Les résultats des Etablissements de Service d'Aide par le Travail sont affectés par l'Assemblée Générale Ordinaire.

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

2.6.4 Subvention d'investissement

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

2.6.5 Fonds dédiés

Les fonds dédiés sont de plusieurs natures :

- Les fonds dédiés à l'investissement : 3 267 262 €
- Fonds dédiés issus des crédits non reconductibles de l'ARS ou du Département :

FONDS DEDIES	Ouverture	Variations			Clôture
		Dotations	Reprises	Reclassement	
CNR ARS RAPT	53 557		53 557		0
CNR ARS plan autisme- PCPE RAPT	47 121	58 503	78 416		27 208
CNR ARS PCPE GLA	553 358	220 204	381 417	59 010	451 155
CNR nouveau projet microstructure ecole /ASE		8 035			8 035
CNR ARS transformation de l'offre	413 537		288 406		125 131
CNR ARS Situations complexes	0	165 000	107 242		57 758
CNR ARS Etude Immobilière St Hilaire	7 960		0		7 960
CNR ARS PCO 0-12 ans	193 286	268 434			461 720
CNR ARS USAH	145 083	200 083			345 166
CNR ARS ESAT Transition	194 988		194 988		0
CNR ARS 2ème UPAVS		252 000			252 000
Solde CITS (financement Equipe sportive et référents numér	363 863		255 617		108 246
CNR ARS (alternants, cap handeo et autodétermination)	83 443		42 094		41 349
CNR ARS Fragilité RH + inflation ARS	1 035 067	1 364 572	1 292 042		1 107 597
Plateforme 16-25 ans ARS/CD	563 837	246 558	225 202		585 194
CNR ARS Autres	545 271	6 000	91 965	95 637	554 943
Fonds dédiés CPOM CD (situations complexes, transition écc	183 598	135 000	168 402	-12 500	137 696
CNR CD - Places d'urgences CD	37 500	36 374	41 471	12 500	44 903
Fonds dédls CD (rattrapage point 2022)		351 391			351 391
Accompagnement situations adultes ARS	83 650		6 484		77 166
Fonds dédls transversaux CD		151 000			151 000
Sous-total fonds dédls sur concours publics	4 505 120	3 463 154	3 227 302	154 647	4 895 620

- Fond dédiés issus de legs : chaque legs accepté par l'association est fléché sur un projet. Ces fonds sont repris au rythme des dépenses du projet concerné. Ces fonds dédiés représentent 961 768 € au 31/12/2023.
- Fonds dédiés issus de contributions financières d'autres organismes (principalement Fonds de Dotation) : ces fonds sont utilisés au moment de la réalisation du projet financé. Ils s'élèvent à 327 535 € au 31/12/2023.


PKF Arsilon
 PKF Arsilon Commissariat aux comptes
 16 rue Lamoricière
 Petite Halle Beaumanoir
 44100 NANTES

3. Notes sur le bilan

3.1. Etat des immobilisations

IMMOBILISATION	Valeur brute Début d'exercice	Acquisitions	Transferts	Sorties	Valeur brute Fin d'exercice
Frais d'établissement		53 269		53 269	0
Autres immobilisations incorporelles	231 576	51 655		16 998	266 234
Autres immobilisations incorporelles en-cours					
TOTAL	231 576	104 924		70 267	266 234
Terrains et agencements de terrains	2 092 258	76 369		3 869	2 164 758
Constructions	98 049 801	4 440 200		208 515	102 281 486
Installations techniques, matériel et outillages	14 154 208	839 616		867 136	14 126 688
Autres immobilisations corporelles	14 436 365	1 472 483		685 045	15 223 804
Immobilisations corporelles en-cours	3 539 350	3 960 182	-4 418 513	272 512	2 808 508
TOTAL	132 271 982	10 788 851	-4 418 513	2 037 077	136 605 243
Participation	1 598 595			18 178	1 580 417
Créances rattachées à des participations	39 636				39 636
Autres titres immobilisés	1 283 120	1 395		2 650	1 281 865
Autres immobilisations financières	632 566	15 579		53 182	594 962
TOTAL	3 553 917	16 974		74 010	3 496 880
TOTAL GENERAL	136 057 475	10 910 749	-4 418 513	2 181 354	140 368 357

Détail des participations :

Entité	% de détention	Fonds propres	Valeur actuelle des titres	Valeur comptable des titres	Chiffre d'affaires	Effectifs
EURL Saprena (1)	90,37%	8 786 703	7 940 544	557 316	16 135 559	484
EURL Pépinières La Forêt (1)	100,00%	2 226 741	2 226 741	387 000	6 663 304	61
FDD HANDICAP AGIR ENSEMBLE	100,00%	245 710	245 710	1 000	136 770	
SAS Nodus (1)	2,89%	492 128	14 222	13 000	615 844	
SCIC Ettic (1)	29,66%	270 043	80 095	84 100	25 950 210	26
SCIC EATT PDL (1)	19,72%	211 953	41 797	35 000	1 002 642	6
SCIC HAPI COOP (1)	51,84%	1 027 500	532 656	410 000	34 430	8
TOTAL		13 260 778	11 081 765	1 487 416	50 538 759	585

3.2. Etat des amortissements

AMORTISSEMENTS	Amortissements Début d'exercice	Dotation exercice	Reprises et Sorties de l'actif	Amortissements Fin d'exercice
Frais d'établissement		3 551	3 551	
Autres immobilisations incorporelles	157 526	19 597	10 387	166 736
TOTAL	157 526	23 148	13 938	166 736
Agencements de terrains	46 593	2 242	1 982	46 853
Constructions	45 811 687	3 560 912	190 429	49 182 170
Installations techniques, matériel et outillages	10 913 891	926 297	821 902	11 018 286
Autres immobilisations corporelles	9 887 864	1 208 301	612 137	10 484 028
TOTAL	66 660 035	5 697 752	1 626 450	70 731 336
TOTAL GENERAL	66 817 560	5 720 900	1 640 388	70 898 072

3.3. Etat des créances

CREANCES	Montant total brut	A moins d'1 an	De 1 an à 5 ans	De 5 ans et plus
Actif immobilisé				
Participations	1 580 416			1 580 416
Créances rattachées à des participations	39 637			39 637
Autres titres immobilisés	1 281 865			1 281 865
Autres immobilisations financières	594 962			594 962
TOTAL	3 496 880			3 496 880
Actif circulant				
Avances et acomptes versés sur commandes	48 392	48 392		
Créances redevables et comptes rattachés	4 630 593	4 630 593		
Autres créances	2 301 274	2 301 274		
Charges constatées d'avance	511 165	511 165		
TOTAL	7 491 424	7 491 424		
TOTAL GENERAL	10 988 303	7 491 424		3 496 880

3.4. Fonds propres

Les fonds propres	Ouverture	Augmentation	Diminution	Redressement	Clôture
Res sans droit de reprise	3 495 406				3 495 406
Res avec droit de reprise					
Reserves propres (EA, vie associative, PPS..)	2 274 879				2 274 879
Réserves ESSMS sous gestion contrôlée	19 488 684	779 590		-151 109	20 117 164
Réserves ESSMS hors gestion contrôlée (Esat Prod)	5 162 132				5 162 132
Réserves excédent affecté à l'investissement					
Réserve de compensation					
Réserve de couverture du BFR					
Autres réserves					
Nouveau					
Report à nouveau propres (EA, vie associative, PPS..)	1 661 777		93 048		1 568 729
Report à nouveau ESSMS sous gestion contrôlée	-2 329 390		323 682	13 660	-2 639 411
Report à nouveau ESSMS hors gestion contrôlée (ESAT prod)	1 886 770		189 608	137 449	1 834 611
Refusées par l'autorité de tarification ou Inopposables aux financeurs					
Sous contrôle des tiers financeurs					
l'exercice (1)	173 252	283 171	173 252		283 171
Résultat propres (EA, vie associative, PPS)	-92 337	-141 849	-92 337		-141 849
Résultat ESSMS sous gestion contrôlée	-123 831	-31 737	-123 831		-31 737
Résultat ESSMS hors gestion contrôlée	389 421	456 757	389 421		456 757
IPRES CONSOMPTIBLES					
s d'investissement	11 760 694		354 249		11 406 445
églementées	5 684 125	209 817	137 360		5 756 582
DS PROPRES	49 258 328	1 272 578	1 271 198		49 259 707
res liés aux legs ou donation	1 016 188	10 581	65 000		961 768
és	8 676 557	3 714 252	3 568 649	56 688	8 878 847
DS REPORTÉS ET DEDIES	9 692 744	3 724 833	3 633 649	56 688	9 840 615
our risques	3 336 510	2 625 623	3 260 063		2 702 070
our charges	1 488 549		140 582		1 347 967
DS PROPRES ET PROVISIONS	63 776 131	7 623 034	8 305 492	56 688	63 150 359

3.5. Etat des provisions

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

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

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

PROVISIONS	Ouverture	Dotations	Variations Transfert	Reprises	Clôture
Immobilisations corporelles					
Immobilisations financières	53 000	40 000			93 000
Créances redevables et comptes rattachés		114 981			114 981
Autres Créances					
Valeurs mobilières de placement	14 033	8 227			22 260
Provisions réglementées hors subventions	5 684 125	209 817		137 360	5 756 582
Provisions pour risques	3 336 510	2 625 623		3 260 063	2 702 070
Provisions pour charges	1 488 549			140 582	1 347 967
Provisions pour fonds dédiés	9 692 744	3 724 832	56 688	3 633 649	9 840 615
TOTAL GENERAL	20 268 961	6 723 480	56 688	7 171 654	19 877 475

3.6. Etat des dettes

DETTES	Montant total	A moins d'1 an	De 1 an à 5 ans	De 5 ans et plus
Dettes financières				
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédits	28 417 183	2 441 702	8 069 146	17 906 334
Emprunts et dettes diverses	5 170	5 170		
TOTAL	28 422 353	2 446 872	8 069 146	17 906 334
Autres dettes				
Avances et acomptes reçus sur commandes				
Redevables créditeurs	66 830	66 830		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	5 181 634	5 181 634		
Dettes fiscales et sociales	5 495 200	5 495 200		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	229 988	229 988		
Autres dettes	55 320	55 320		
Produits constatés d'avance	981 984	981 984		
TOTAL	12 010 957	12 010 957		
TOTAL GENERAL	40 433 310	14 457 829	8 069 146	17 906 334

Deux nouveaux emprunts ont été débloqués sur l'exercice :

- Prêt Crédit Agricole : 800 k€ pour achats de matériel divers
- Prêt Crédit Agricole de 550 k€ pour le financement de la construction du nouveau bâtiment de l'entreprise adaptée Les Iris située à Saint Julien

 **PKF Arsilon**
 PKF Arsilon Commissariat aux comptes
 16 rue Lamoricière
 Petite Halle Beaumanoir
 44100 NANTES

3.7. Comptes de régularisation : séparation des exercices

Comptes de régularisation	Ouverture	Clôture
Actif		
Charges constatées d'avance		
Exploitation	427 219	511 165
Financier		
Exceptionnel		
Produits à recevoir		
Créances rattachées à des participations		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés	49 194	102 289
Autres créances	203 398	383 834
Disponibilités	304 311	295 586
TOTAL ACTIF	984 123	1 292 874
Passif		
Produits constatés d'avance		
Exploitation	677 201	981 984
Financier		
Exceptionnel		
Charges à payer		
Emprunts et dettes auprès d'établissement de crédit	92 869	101 058
Emprunts et dettes financières diverses		
Redevances créditeurs	3 582	47 485
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	764 368	766 745
Dettes fiscales et sociales	2 294 536	1 128 091
Dettes sur immobilisation et comptes rattachés		
Autres dettes	23 442	22 092
TOTAL PASSIF	3 855 998	3 047 456


PKF Arsilon

PKF Arsilon Commissariat aux comptes
 16 rue Lamoricière
 Petite Halle Beaumanoir
 44100 NANTES

4. Notes sur le compte de résultat

4.1. Ventilation des ressources

Les ressources se décomposent de deux manières :

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

Détail des produits de tarification :

Répartition dotations et produits de la tarification	2023	2022	Variation	%
Dotations ARS	64 079 912	60 652 314	3 427 597	5,65%
Dotations Conseil Départemental	29 450 696	26 472 802	2 977 894	11,25%
Dotations départements extérieurs	968 565	874 256	94 309	10,79%
Participations résidents	4 442 680	4 255 326	187 354	4,40%
Facturations Amendements Cretons	1 268 443	1 028 096	240 348	23,38%
TOTAL	100 210 296	93 282 794	6 927 502	7,43%

Détail du Chiffre d'Affaires :

Répartition du Chiffre d'Affaires	2023	2022	Variation	%
ESAT	11 040 192	10 969 288	70 904	0,65%
Entreprises Adaptées	2 214 285	2 095 741	118 544	5,66%
TOTAL	13 254 477	13 065 029	189 448	1,45%

4.2. Transferts de charges d'exploitation

Il n'y a pas de transfert de charge significatif sur l'exercice 2023.

4.3. Autres produits d'exploitation

Les autres produits d'exploitation sont principalement composés des aides aux postes pour les ESAT et les Entreprises adaptées pour 14 563 514 €

 **PKF Arsilon**
 PKF Arsilon Commissariat aux comptes
 16 rue Lamoricière
 Petite Halle Beaumanoir
 44100 NANTES

4.4. Produits financiers

Les produits financiers correspondent aux revenus issus des capitaux placés.

4.5. Charges financières

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

4.6. Produits et charges exceptionnels

Natures des produits et charges exceptionnels significatifs	Charges	Produits
Opérations sur cessions et mises au rebut des immobilisations	479 865	339 056
Variation de la provision pour différence d'immobilisation	209 303	137 360
Reprises sur subvention		1 006 777
Reprises exceptionnelles sur provisions		652 400
Dotations aux amortissements dérogatoires	575	
Reprises sur créances ESAT		168 149
Divers	158 676	
TOTAL	848 420	2 303 744

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

4.7. Impôts

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



PKF Arsilon Commissariat aux comptes
16 rue Lamoricière
Petite Halle Beaumanoir
44100 NANTES

5. Autres informations

5.1. Entreprises liées

	Avec les filiales	Avec les entités apparentes
Avances et acomptes		
Créances rattachées à des participations		39 637
Autres immobilisations financières		
Sur l'actif immobilisé (montant brut)		39 637
Avances et acomptes versés sur commande		
Créances redevables et comptes rattachés	55 351	
Autres créances	51 726	
Disponibilités		
Sur actif circulant	107 077	
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Avances et acomptes reçus sur commandes		
Redevances créditeurs		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 151 984	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Sur dettes	1 151 984	
Produits d'exploitation	274 679	
Charges d'exploitation	-12 503 831	
Sur résultat d'exploitation	-12 229 152	
Produits de participation	150 000	
Autres produits financiers		
Charges financées par l'Association		
Sur résultat financier	150 000	
Produits exceptionnels		
Charges exceptionnelles	-26 898	
Sur résultat exceptionnel	-26 898	



PKF Arsilon Commissariat aux comptes
 16 rue Lamoricière
 Petite Halle Beaumanoir
 44100 NANTES

5.2. Engagements financiers et opérations hors bilan

Nature	Clôture
Cautions, garanties et avals	1 853 591
Nantissements, hypothèques, gages	3 272 025
Effets escomptés non échus	
Engagements financiers sur intérêts futurs	6 412 837
Engagements sur contrats de crédit-bail et location longue durée	
Engagements sur indemnités de départ à la retraite	
Engagement sur médailles du travail	
Subventions reçues	
Abandon du compte courant reçu et subordonné à un retour à meilleure fortune	
Total des engagements donnés	11 538 453
Cautions, garanties et avals	14 019 986
Engagements financiers	
Subventions à recevoir	
Abandon de compte courant accordé et subordonné à un retour à meilleure fortune	
Total des engagements reçus	14 019 986

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

Poste	2023	2022	Variation
CDI	1 639	1 632	7
CDD	218	150	68
TOTAL	1 857	1 782	75

5.4. Information sur la transparence des rémunérations

 **PKF Arsilon**
 PKF Arsilon Commissariat aux comptes
 16 rue Lamoricière
 Petite Halle Beaumanoir
 44100 NANTES

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

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

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

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

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

5.5. Engagements sociaux

5.5.1 Indemnité de départ à la retraite

La provision pour indemnités de départ à la retraite inscrite dans les comptes au 31 décembre 2023 s'élève à 2 537 590 €.

Les modalités de calcul sont les suivantes :

- Taux de turnover : 14.14%,
- Taux de progression des salaires : 7%,
- Taux d'actualisation : 3.15%,
- Taux des charges sociales : 52% (20% pour les OH)
- Age de départ en retraite : 64 ans.

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

L'association a 3 conventions collectives :

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

5.5.2 Médailles du travail

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

5.6. Honoraires du commissaire aux comptes

Les honoraires du commissaire aux comptes résultant de sa lettre de mission et correspondant au contrôle des comptes de l'exercice 2023 s'élèvent à 30 000 (TTC).

 **PKF Arsilon**
PKF Arsilon Commissariat aux comptes
16 rue Lamoricière
Petite Halle Beaumanoir
44100 NANTES