

QUEST

CONSEILS

EXPERTISE COMPTABLE & AUDIT

Dominique DENIEL
Frédérique DENIEL-HOSTIOU
Laëtitia GUILLEMOT
Paul GUILLOU
Pierre-Yves LE CORRE
Florent MICHEL
Mikaël ROCUET
François RODRIGUEZ
Samuel ROUSSEAU
David TRIPON

Experts-Comptables
Commissaires aux comptes

Association ADAPEI DU MORBIHAN
LES PAPILLONS BLANCS
2 Allée de Tréhornec - BP 116
56003 VANNES CEDEX

RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Exercice clos le 31 décembre 2023

www.ouestconseils.bzh 

QUEST CONSEILS QUIMPER 3 allée François Bazin - CS 23023 - 29334 Quimper Cedex - Tél. 02 98 90 00 29 - Email : contact.quimper@ouestconseils.fr
Quest Conseils Audit - S.A. au capital de 1 257 400 € - R.C.S. QUIMPER 377 180 195 - Société d'expertise comptable inscrite au tableau de l'Ordre du Conseil Régional de Bretagne
Société de commissariat aux comptes membre de la CRCC Ouest Atlantique

BREST - QUIMPER - LORIENT - AURAY - VANNES - MUZILLAC



RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023

Aux membres de l'Association ADAPEI DU MORBIHAN - LES PAPILLONS BLANCS,

▪ Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association ADAPEI DU MORBIHAN - LES PAPILLONS BLANCS 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.

▪ 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.

.../...

▪ **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 vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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

▪ **Vérifications spécifiques**

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

Informations données dans le rapport financier et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de votre Association

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

Autres informations

En application de la loi, nous vous signalons que nous nous sommes assurés que les diverses informations relatives aux prises de participation vous ont été communiquées dans le rapport financier.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

A QUIMPER, le 6 juin 2024

**Société OUEST CONSEILS AUDIT
Commissaire aux Comptes
François RODRIGUEZ**

A handwritten signature in dark ink, appearing to be 'F. Rodriguez', written over a horizontal line.

ACTIF en euros		EXERCICE N clos le 31 décembre 2023			EXERCICE N-1 clos le 31 décembre 2022
		MONTANT BRUT	AMORTISSEMENTS PROVISIONS	MONTANT NET	MONTANT NET
ACTIF IMMOBILISE	Frais d'établissement	186 572	178 534	8 038	10 760
	Frais de recherche et de développement				
	Autres immobilisations incorporelles	368 111	354 740	13 371	30 410
	Immobilisations incorporelles en cours				
	<u>sous total des immobilisations incorporelles</u>	<u>554 683</u>	<u>533 274</u>	<u>21 409</u>	<u>41 169</u>
	Terrains et agencements	5 436 723	1 736 534	3 700 189	3 630 235
	Constructions	67 672 644	28 930 630	38 742 014	40 968 527
	Installations techniques, matériel et outillage	12 339 531	8 812 744	3 526 787	3 256 269
	Autres immobilisations corporelles	8 249 703	5 583 876	2 665 827	1 627 989
	Immobilisations corporelles en cours	2 254 584		2 254 584	547 628
	Avances et acomptes				
	<u>Sous total des immobilisations corporelles</u>	<u>95 953 185</u>	<u>45 063 783</u>	<u>50 889 402</u>	<u>50 030 649</u>
	Participations	465 420		465 420	
	Créances rattachées à des participations				25 200
	Autres titres immobilisés	5 998 703	64 360	5 934 343	2 493 235
	Prêts	1 282 563		1 282 563	1 187 506
	Autres immobilisations financières	59 408		59 408	58 198
	<u>Sous total des immobilisations financières</u>	<u>7 806 094</u>	<u>64 360</u>	<u>7 741 734</u>	<u>3 764 139</u>
	ACTIF IMMOBILISE : TOTAL 1	104 313 962	45 661 417	58 652 545	53 835 958
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en-cours				
	Matières premières et autres approvisionnements	331 858	36 286	295 572	395 705
	En-cours de production de biens et services	86 034		86 034	77 233
	Produits intermédiaires et finis	301 190		301 190	231 126
	Marchandises	92		92	455
	Avances et acomptes versés sur commandes	39 409		39 409	44 519
	Créances de fonctionnement				
	Créances redevables et comptes rattachés (1)	5 335 181	121 321	5 213 860	4 846 950
	Autres créances	2 689 509	15 544	2 673 965	3 014 353
	Valeurs mobilières de placement	2 000 075		2 000 075	2 000 075
	Disponibilités	21 550 762		21 550 762	26 990 405
	Charges constatées d'avance	209 588		209 588	209 674
	ACTIF CIRCULANT ET CHARGES CONST D'AVANCE TOTAL 2	32 543 698	173 151	32 370 546	37 810 494
TOTAL GENERAL (1+2)		136 857 659	45 834 569	91 023 091	91 646 452
(1) Créances de fonctionnement à moins d'un an (brut)		5 335 181	121 321	5 213 860	4 846 950
(1) Créances de fonctionnement à plus d'un an (brut)		-	-		

PASSIF en euros		EXERCICE N clos le 31 décembre 2023	EXERCICE N-1 clos le 31 décembre 2022
FONDS ASSOCIATIFS	<u>FONDS PROPRES/FONDS ASSOCIATIFS</u>		
	Fonds associatifs sans droit de reprise	805 120	805 120
	Fonds associatifs avec droit de reprise apports legs et donations		
	Ecart de réévaluation		
	Réserves pour projet de l'entité <i>dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	40 041 766 16 730 992	39 360 049 16 587 767
	Report à nouveau <i>dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	-1 352 728 -1 637 247	-1 042 257 -1 357 040
	Résultat de l'exercice <i>dont activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	-500 858 -1 734 192	371 245 -136 982
	<u>SITUATION NETTE (sous total)</u>	38 993 300	39 494 158
	<u>FONDS PROPRES CONSOMPTIBLES</u>		
	Subventions d'investissement Provisions réglementées	5 283 120 2 319 052	5 503 681 2 247 721
<u>FONDS ASSOCIATIFS : TOTAL 1</u>		46 595 471	47 245 559
PROVISIONS RC et FONDS DEDIES	Fonds reportés liés aux legs ou donations Fonds dédiés		
	<u>FONDS REPORTES ET DEDIES : TOTAL 2</u>	4 326 962	4 135 695
	Provisions pour risques Provisions pour charges	66 213 4 722 522	66 322 4 555 925
	<u>PROVISIONS POUR RISQUES & CHARGES : TOTAL 3</u>	4 788 735	4 622 247
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1) Emprunts et dettes financières divers (1)	22 685 063 9 604	23 735 583 3 848
	Avances et acomptes reçus Redevables créditeurs	14 768 46 983	14 378 22 821
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés Dettes fiscales et sociales	1 958 628 7 162 692	1 763 247 6 800 662
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés Autres dettes	446 287 1 304 903	589 997 1 220 153
	Produits constatés d'avance	1 682 994	1 492 262
	<u>TOTAL DES DETTES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE TOTAL 4</u>	35 311 923	35 642 951
TOTAL GENERAL (1+2+3+4)		91 023 091	91 646 452

(1) Emprunts à plus d'un an	21 634 210	22 665 791
(1) Emprunts à moins d'un an	1 050 853	1 069 792
(1) Concours bancaires et soldes créditeurs de banque	-	-

COMPTE DE RESULTAT en euros	EXERCICE du 01/01/2023 au 31/12/2023	EXERCICE N clos le 31 décembre 2022
Produits d'exploitation		
Cotisations	40 760	40 960
Ventes de marchandises	73 604	85 621
Production vendue		
Produits finis	3 731 999	2 990 566
Prestations de service	6 170 162	6 011 583
Divers	1 095 573	995 781
Production stockée	78 864	90 316
Production immobilisée	4 528	426
Concours publics et subventions	44 662 034	42 069 036
<i>dont contributions financières des autorités de tarification relatives aux</i>		
<i>activités sociales et médico-sociales</i>	44 609 119	41 962 793
Reprises amortissements et provisions / transferts de charges	342 494	964 933
Utilisations des fonds dédiés	257 474	188 298
Autres produits	9 517 784	9 149 431
PRODUITS D'EXPLOITATION TOTAL 1	65 975 276	62 586 953
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises	130 444	108 674
Variation de stock marchandises	362	45
Achats matières premières et autres approvisionnements	2 873 737	2 973 379
Variation de stock matières premières et autres approv.	99 870	-139 389
Autres achats non stockés de matières et fournitures	3 271 417	2 829 732
Services extérieurs et autres	7 107 011	7 102 043
Impôts, taxes, versements assimilés	2 972 508	2 757 977
Salaires et traitements	33 422 367	31 170 851
Charges sociales	12 672 106	11 485 333
Dotations aux amortissements et aux provisions		
sur immobilisations : dotations aux amortissements	4 156 715	3 734 119
sur immobilisations : dotations aux provisions		
sur actif circulant : dotations aux provisions	7 800	111 272
pour risques et charges : dotations aux provisions	371 607	42 259
Reports en fonds dédiés	449 411	135 145
Autres charges	25 692	25 926
CHARGES D'EXPLOITATION TOTAL 2	67 561 048	62 337 366
RESULTAT COURANT NON FINANCIER 1-2	-1 585 773	249 587

COMPTE DE RESULTAT en euros	EXERCICE du 01/01/2023 au 31/12/2023	EXERCICE N clos le 31 décembre 2022
Produits financiers		
De participations		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	620 023	184 100
Reprises sur provisions et transferts de charges	42 468	
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
PRODUITS FINANCIERS TOTAL 3	662 491	184 100
Charges financières		
Dotations financières aux amortissements et aux provisions		106 828
Intérêts et charges assimilées	495 028	356 428
Différences négatives de change		200
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
CHARGES FINANCIERES TOTAL 4	495 028	463 456
RESULTAT FINANCIER 3 - 4	167 462	-279 356
RESULTAT COURANT avants impôts 1-2+3-4	-1 418 310	-29 769
Produits exceptionnels :		
Sur opérations de gestion	578 036	27 613
Sur opérations en capital	520 799	2 553 127
Reprises sur provisions et transferts de charges	6 157	1 001
PRODUITS EXCEPTIONNELS TOTAL 5	1 104 992	2 581 741
Charges exceptionnelles :		
Sur opérations de gestion	24 914	3 794
Sur opérations en capital	19 590	1 304 111
Dotations aux amortissements et aux provisions	77 488	848 450
CHARGES EXCEPTIONNELLES TOTAL 6	121 993	2 156 356
RESULTAT EXCEPTIONNEL 5 - 6	982 999	425 385
SOLDE INTERMEDIAIRE	-435 311	395 616
Impôts sur les sociétés 7	65 547	24 371
TOTAL DES PRODUITS (1+3+5)	67 742 758	65 352 794
TOTAL DES CHARGES (2+4+6+7)	68 243 617	64 981 549
RESULTAT	-500 858	371 245

Association A.D.A.P.E.I. DU MORBIHAN

"Les Papillons Blancs"

2, Allée de Tréhornec - 56000 VANNES

PRESENTATION DE L'ADAPEI

L'ADAPEI du Morbihan est une association loi 1901 créée en 1961. Elle est adhérente à l'UNAPEI au niveau national et à l'UNAPEI Bretagne au niveau régional.

L'association a pour objet de soutenir et de défendre les intérêts des personnes en situation de handicap intellectuel et leurs familles. Pour ce faire, elle s'appuie sur une action associative et familiale d'une part, et sur la gestion d'établissements et de services d'autre part.

A ce jour, l'association gère 20 établissements et services sur le territoire du Morbihan répartis en 3 pôles :

- Pôle Enfance (3 IME et 1 SESSAD)
- Pôle Vie Sociale et Habitat (8 foyers et 1 SAVS)
- Pôle Travail (6 ESAT et une entreprise adaptée)

Son siège social est situé à Vannes.

PRINCIPES COMPTABLES ET MÉTHODES DE BASE

Les comptes annuels sont établis et présentés conformément à la réglementation en vigueur résultant du :

- Règlement de l'Autorité des Normes Comptables n° 2019-04 du 8 novembre 2019 relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif.
- Règlement de l'Autorité des Normes Comptables n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.
- Règlement de l'Autorité des Normes Comptables n° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général.

Les comptes annuels de l'exercice au 31 décembre ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière, et dans le respect du principe de prudence.

Les conventions suivantes ont été respectées :

- indépendance des exercices,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice comptable à l'autre à l'exception des points précisés ci-après.
- continuité de l'exploitation.

L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques, et aux règles comptables généralement admises. L'association a mis en œuvre la comptabilisation des immobilisations par composants depuis le 1^{er} janvier 2005 en appliquant la méthode prospective.

La méthode de calcul retenue des dotations aux amortissements au titre du changement de méthode en 2005 a été la méthode dite prospective. Cette méthode ne remettait pas en cause les amortissements déjà pratiqués, mais devait présenter un nouveau calcul des dotations à partir du 1^{er} janvier 2005. La nouvelle dotation aux amortissements correspond à la valeur nette comptable constatée au 31 décembre 2004 divisée par le nombre d'années restant à amortir d'un point de vue économique.

Cette méthode n'est plus appliquée aux immobilisations mises en service à compter du 1^{er} janvier 2013.

Méthode de calcul concernant les provisions pour départ à la retraite.

Depuis l'exercice clos au 31 décembre 2009, ces provisions ont été calculées selon les normes PBO-IAS 19 (normes internationales comptables) et sur la base des indemnités prévues par la Convention Collective 66. Concernant l'entreprise adaptée CEM 56, ces provisions ont été calculées selon les règles du Code du Travail.

Affectation des résultats de l'état réalisé des recettes et des dépenses (ERRD)

Le résultat des activités habilitées a un caractère provisoire dans l'attente des décisions des autorités de tarification.

CPOM

L'Association a conclu un Contrat Pluriannuel d'Objectifs et de Moyens (CPOM) tripartite avec l'Agence Régionale de Santé et le Conseil Départemental pour la période 2023-2027.

Ce contrat concerne les IME, les SESSAD, les FAM (section soin & section hébergement), les ESAT, les foyers et le SAVS.

Pour l'ensemble du périmètre BPAS, les déficits antérieurs au CPOM 2009-2015 et non repris par le financeur s'élèvent à 490 436 euros à la clôture 2023.

Il existe un risque de non-financement des montants concernés. L'association apure ces déficits par l'affectation des résultats dans le cadre du CPOM, lorsque les résultats le permettent.

Les particularités apportées par le plan comptable du secteur médico-social

Les comptes des différents établissements et services qui composent l'association prennent en compte le texte du plan comptable publié par l'arrêté du 14 décembre 2022 relatif au plan comptable applicable aux établissements et services privés sociaux et médico-sociaux relevant du I de l'article L. 312-1 du code de l'action sociale et des familles.

Selon la loi 2006-586 du 23 mai 2006 article 20, l'association déclare ne pas rémunérer les dirigeants bénévoles qui l'administrent, ni sous forme de salaire ni sous la forme d'avantages en nature. Seul le Directeur Général salarié est rémunéré selon la convention collective du secteur (CCN du 15 mars 1966).

Fonds dédiés d'exploitation

La partie des ressources (dons, subventions, crédits non reconductibles etc.) dédiées par des tiers financeurs à des projets définis qui, à la clôture de l'exercice, n'a pu être utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard, est comptabilisée au compte de passif « Fonds dédiés » avec pour contrepartie une charge comptabilisée dans le compte « Reports en fonds dédiés ». Les sommes inscrites au passif en « Fonds dédiés » sont rapportées en produit au compte de résultat au cours des exercices suivants, au fur et à mesure de la réalisation du projet défini.

Fonds dédiés d'investissement

Le montant global « Utilisation de fonds dédiés » comprend le montant des immobilisations acquises dans l'exercice et affectées à la réalisation d'un ou plusieurs projets définis. Pour les immobilisations amortissables ainsi financées, le montant de l'acquisition est rapporté en produits sur la même durée que celle retenue pour l'amortissement des immobilisations.

FAITS MARQUANTS DE L'EXERCICE

Signature d'un nouveau CPOM tripartite avec l'ARS et le Conseil Départemental pour la période 2023-2027.

Revalorisation de la dotation globale du Conseil Départemental (585 000 €).

Attribution de revalorisations salariales (Laforcade, Ségur) aux salariés éligibles pour un montant brut chargé de 2 723 555 € et attribution volontaire aux salariés dits « oubliés » pour un montant brut chargé de 522 028 €.

Attribution d'une subvention d'investissement de l'Agence Régionale de santé pour la restructuration de l'Esat de Caudan (421 000 €).

Reprise de la SCI L'Envol à Hennebont par le rachat des parts sociales (440 220 €).

L'association a bénéficié d'un remboursement de taxe sur les salaires pour la période 2020 à 2022, de 320 831 €.

L'URSSAF a procédé à un contrôle en 2023 qui a porté sur les exercices 2020, 2021 et 2022. Ce contrôle a abouti à un redressement global de 85 766 € pour l'ensemble des établissements de l'association. Ce redressement a été contesté à hauteur de 66 213 €.

A noter que le contrôle URSSAF précédent, qui portait sur les exercices 2015, 2016 et 2017, fait toujours l'objet d'une contestation en cour d'appel, sur un des motifs.

L'ensemble des incidences identifiées et pouvant avoir un impact sur les comptes au 31 Décembre 2023 a été pris en compte.

Recettes « Creton »

L'ARS a modifié sa méthode de neutralisation de la comptabilisation des produits Creton afin de s'adapter à l'environnement EPRD.

Cette neutralisation ne passe plus par un compte de provision pour risques et charges mais par un compte de produits constatés d'avance. Le montant des facturations Creton sur 2023 représente 1 166 136 euros.

Immobilisations en cours

Les immobilisations en cours qui s'élèvent à 2 254 584 euros au 31 Décembre 2023 sont principalement constituées des projets suivants :

- Foyer les Bruyères : 1 839 645 euros
- ESAT de Ploërmel : 353 739 euros

Résultat exceptionnel

Le résultat exceptionnel qui s'élève à 982 999 euros se compose des éléments suivants :

Produits exceptionnels	Montant	Charges exceptionnelles	Montant
QP subventions virée au résultat	399 352 €	DAP réglementées des plus-values nettes d'actif	77 488 €
Produits des cessions d'éléments d'actif	88 227 €	Valeurs comptables des éléments d'actif cédés	19 590 €
Autres produits exceptionnels	177 937 €	Autres charges exceptionnelles	5 347 €
Remboursement Urssaf/MSA	118 646 €	Redressement URSSAF	19 568 €
Remboursement taxes salaires	320 830 €		
Total Produits	1 104 992 €	Total Charges	121 993 €

ÉVÈNEMENTS SIGNIFICATIFS POSTÉRIEURS A LA CLÔTURE

Le 23 avril 2024, la loi d'adaptation au droit de l'Union européenne a été publiée. Elle reconnaît l'acquisition de congés payés pendant l'arrêt maladie. Il conviendrait donc de comptabiliser au 31/12/2023 un passif complémentaire au titre de ces congés à payer. Mais, au vu du délai contraint entre la publication des textes et l'arrêté des comptes, nous ne sommes pas en capacité technique d'évaluer cette charge de façon fiable. Par conséquent cette charge supplémentaire ne peut être comptabilisée dans les comptes de l'exercice 2023.

Reprise de la SCI L'Hermine à Hennebont par les rachats des parts sociales en Janvier 2024.

compétence	capacité autorisée	secteur enfant : les différents types d'accueil				
		internat de semaine	semi-internat	semi-internat	TEd	SESSAD
A.P.S.	IME PLOEMEUR	83	26	49	8	
	IME PLOERMEL	40	17	17	6	
	IME SENE	102	44	49	9	
	SESSAD DE LORIENT	39				39
	SESSAD DE PLOERMEL	44				44
	SESSAD DE VANNES - BELLE-ILE	39				39
TOTAL SECTEUR ENFANT		347	87	115	23	122

compétence	capacité autorisée	secteur adultes : les différents types d'accueil										
		Foyer de vie ou FAM internat	Foyer de vie ou FAM accueil de jour	Hébergement des travailleurs des ESAT	accueil temps partiel travailleurs en ESAT	UVE	Hébergement des retraités d'ESAT	Accomp. de journée des retraités d'ESAT	services	accueil en ESAT	accueil en Entreprise Adaptée	SAAD
A.P.S.	ESAT PONTIVY									103		
	ESAT VANNES									94		
	ESAT HENNEBONT									126		
	ESAT CAUDAN									80		
	ESAT GRACH									86		
	ESAT PLUMELEC									85		
	TOTAL ESAT									574		
CONSEIL DEPARTEMENTAL	FOYER PLUMELEC	40	1	40	8	39						
	FOYER VANNES	60	18	13	4	18		6				
	SERVICE D'ACCOMPAGNEMENT								215			
	FOYER HENNEBONT	34	30	8	16	19						
	FAM HENNEBONT	20	2									
	FOYER PLOEMEUR (hors SAAD)	46	12	4		18						
	SAAD PLOEMEUR	26										26
	FOYER PONTIVY	147										
	FOYER AURAY	62										
	FAM BADEN	25										
	TOTAL CONSEIL DEPARTEMENTAL	305	67	102	44	164	0	8	215			26
ETAT	CEM 56 Entreprise adaptée (en ETP)										85	
	TOTAL SECTEUR ADULTES	305	67	102	44	164	0	8	215	574	85	26
	TOTAL GÉNÉRAL	392	182	125	166	164	0	8	215	574	85	26

SESSAD service d'éducation spécialisée et de soins à domicile
SAAD service d'aide à domicile
IME institut médico éducatif
ESAT établissements et services d'aide par le travail
UVE unité de vie extérieure
FAM Foyer d'accueil médicalisé
A.R.S. Agence Régionale de Santé

PRODUITS PAR ACTIVITE en euros	N° code Etab	MONTANT EN EUROS		Répartition des produits de l'exercice, y compris les opérations internes					
		Année 2023	Année précédente 2022	GESTION CONVENTIONNEE			GESTION PROPRE		
				Assurance Maladie	Etat	Conseil Départemental	Production des ESAT	Entreprise Adaptée	Vie Associative et divers
IME PLOEMEUR	02	3 808 945	3 605 917	3 808 945					
IME PLOERMEL	05	2 213 903	2 133 752	2 213 903					
IME SENE	06	5 226 492	5 026 421	5 226 492					
FAM LES LAVANDIERES soins	14	748 168	908 761	748 168					
SESSAD	28	2 295 362	2 221 184	2 295 362					
FAM BADEN soins	41	859 098	882 074	859 098	-				
				-					
ESAT PONTIVY	03	1 581 651	1 520 048	1 581 651					
ESAT VANNES	07	1 368 851	1 346 610	1 368 851					
ESAT HENNEBONT	08	1 822 117	1 746 323	1 822 117					
ESAT AURAY	09	1 265 084	1 217 389	1 265 084					
ESAT PLUMELEC	15	1 244 605	1 202 308	1 244 605					
ESAT CAUDAN	17	1 528 252	1 065 327	1 528 252					
				-					
FOYER PLUMELEC	04	3 148 767	3 022 064			3 148 767			
FOYER VANNES	10	3 720 853	3 530 022			3 720 853			
SERVICE D'ACCOMPAGNEMENT	12	1 541 016	992 050			1 541 016			
FOYER HENNEBONT	13	2 400 086	2 332 328			2 400 086			
FAM LES LAVANDIERES hébergement	14	971 447	931 487			971 447			
FOYER PLOEMEUR	27	2 548 323	2 459 303			2 548 323			
FOYER PONTIVY	16	3 141 710	2 984 990			3 141 710			
FOYER AURAY	29	2 066 020	1 933 221			2 066 020			
FAM BADEN hébergement	41	1 172 215	1 016 017			1 172 215			
									42 410
VIE ASSOCIATIVE	40	42 410	36 901						10 294
SIEGE	01	10 294	10 826						79 624
GESTION IMMOBLIERE	42	79 624	71 421						356 536
SERVICE PARENTHESSES	43	356 536	325 035						
ATELIERS AURAY	21	1 042 252	1 119 824				1 042 252		
ATELIERS HENNEBONT	22	3 386 533	2 829 820				3 386 533		
ATELIERS PLUMELEC	23	1 459 313	1 423 616				1 459 313		
ATELIERS PONTIVY	24	1 596 982	1 478 986				1 596 982		
ATELIERS VANNES	25	1 465 519	1 267 864				1 465 519		
ATELIERS CAUDAN	26	807 358	781 294				807 358		
CEM 56 ENTREPRISE ADAPTEE	32	2 561 111	2 316 594					2 561 111	
TOTAL		57 480 895	53 739 778	23 962 527	-	20 710 436	9 757 957	2 561 111	488 863
Répartition en pourcentage		100%		41,7%	0,0%	36,0%	17,0%	4,5%	0,9%
					77,7%			22,3%	

Produits avec les opérations internes
Montants des opérations internes
Produits apparaissant au compte de résultat hors cotisations
et subventions

57 480 895
2 292 551
55 188 344

RESULTATS DES ACTIVITES en euros		Résultats Comptables	GESTION CONVENTIONNEE		Résultats Administratifs à affecter
		Montants en EUROS	transfert résultat	reprise des RAN exercices antérieurs	Montants en EUROS
IME PLOEMEUR		-281 861	197 569		-84 292
IME PLOERMEL		-69 222			-69 222
IME SENE		68 953	-102 193		-33 241
SESSAD		65 544	-95 376		-29 832
FAM HENNEBONT soins		-171 787			-171 787
FAM BADEN soins		-103 714			-103 714
sous total		-492 087			-492 087
ESAT PONTIVY		40 049	-4 142		35 908
ESAT VANNES		-76 887	66 960		-9 927
ESAT HENNEBONT		40 574	-44 519	-6 456	-10 401
ESAT CRACH		12 029	-18 300		-6 271
ESAT PLUMELEC		83 832			83 832
ESAT CAUDAN		-26 135			-26 135
sous total		73 461	-	-6 456	67 005
FOYER PLUMELEC		-168 436		313	-168 123
FOYER VANNES		-342 504	278 527		-63 977
SERVICE D'ACCOMPAGNEMENT		252 700	-273 805		-21 105
FOYER HENNEBONT		-204 537			-204 537
FAM HENNEBONT hébergement		-102 399			-102 399
FOYER PONTIVY		45 419	-4 722		40 697
FOYER PLOEMEUR hors SAAD		-76 818			-76 818
SAAD service d'aide à domicile		-76 467			-76 467
FOYER AURAY		-66 941			-66 941
FAM BADEN hébergement		-86 424			-86 424
sous total		-826 407	-	313	-826 094
SIEGE		-489 158			-489 158
TOTAL RESULTAT GESTION CONVENTIONNEE		-1 734 192		-6 142	-1 740 334
RESULTATS DES ACTIVITES		Résultats Comptables			
VIE ASSOCIATIVE		472 696			
GESTION IMMOBILIERE		-44 381			
SERVICE PARENTHESES		-140 609			
ATELIERS AURAY		126 077			
ATELIERS HENNEBONT		359 903			
ATELIERS PLUMELEC		223 622			
ATELIERS PONTIVY		83 826			
ATELIERS VANNES		-42 371			
ATELIERS CAUDAN		82 253			
CEM 56 ENTREPRISE ADAPTEE		112 316			
TOTAL RESULTAT GESTION PROPRE		1 233 333			
TOTAL RESULTAT FIGURANT AU BILAN		-500 858			

Tableau de proposition d'affectation des résultats de l'exercice

Proposition d'affectation des Résultats montants en euros		Résultats Administratifs à affecter	réserves						Report à nouveau							
intitulé du compte			Excédents affectés à l'investissement	Excédents affectés au BFR	Compensation des déficits d'exploitation	Compensation des charges d'amortissement	autres	Amortissements comptables excédentaires différés	Dépenses pour congés payés	Autres droits acquis par les salariés non provisionnés	Autres dépenses non opposables aux tiers financiers	Résultat sous contrôle des tiers financiers : excédents	Report à nouveau excédentaire	résultat sous contrôle des tiers financiers : déficits	report à nouveau défictaire	
RESULTATS DES ACTIVITES - GESTION CONVENTIONNEE			Montants en EUROS													
IME PLOEMEUR			-		-	-	60 000		-	24 292						
IME PLOERMEL			-		-	19 960	-	40 522	-	8 740			-			
IME SENE			-				-	24 493		8 748						
SESSAD			-						-	29 832						
FAM HENNEBONT soins			-						-	11 983	5 827			-	189 597	
FAM BADEN soins			-						-	1 141	-	1 534		-	101 039	
sous total			-	-	-	19 960	-	125 015	-	60 770	4 293	-	-	-	290 635	
ESAT PONTIVY								34 116		1 792						
ESAT VANNES									-	9 927						
ESAT HENNEBONT			-						-	10 401						
ESAT CRACH			-						-	6 271						
ESAT PLUMELEC			-					89 850	-	6 018						
ESAT CAUDAN			-		-	22 594	-	20 000	-	16 459						
sous total			-	-	-	22 594		103 965	-	14 366	-	-	-	-	-	
FOYER PLUMELEC									-	24 478	-	11 746		-	131 999	
FOYER VANNES			-						-	27 246	-	28 731		-	8 000	
SERVICE D'ACCOMPAGNEMENT						70			-	23 904	-	2 869				
FOYER HENNEBONT			-						-	3 488		29 551		-	230 600	
FAM HENNEBONT hébergement			-						-	14 910	-	7 249		-	124 558	
FOYER PONTIVY			-						-	4 330	-	36 367		-		
FOYER PLOEMEUR hors SAAD			-						-	17 415	-	21 819		-	37 584	
SAAD service d'aide à domicile			-						-	5 481	-	8 318		-	62 668	
FOYER AURAY			-						-	9 279	-	12 674		-	44 988	
FAM BADEN hébergement			-						-	4 576	-	1 867		-	89 133	
sous total			-	-	-	70	-	-	-	87 475	-	9 119	-	-	729 430	
SIEGE			-						-	33 584	-	47 942		-	407 632	
TOTAL RESULTAT GESTION CONVENTIONNEE			-	-	-	42 625	-	21 049	-	198 195	-	52 768	-	-	1 427 697	
RESULTATS DES ACTIVITES - GESTION PROPRE			Résultats proposés													
VIE ASSOCIATIVE			-													
GESTION IMMOBILIERE			-													
SERVICE PARENTHESES			-													
ATELIERS AURAY			-													
ATELIERS HENNEBONT			-													
ATELIERS PLUMELEC			-													
ATELIERS PONTIVY			-													
ATELIERS VANNES			-													
ATELIERS CAUDAN			-													
CEM 56 ENTREPRISE ADAPTEE			-												112 316	
TOTAL RESULTAT GESTION PROPRE			1 233 333	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	112 316

IMMOBILISATIONS en euros	Valeur brute début d'exercice	Acquisitions et apports	Cessions et mises hors services	Virements poste à poste et transfert établissement	Valeur brute fin d'exercice
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES					
Frais d'établissement, de recherche et de dévelop.	212 702				212 702
Autres postes d'immobilisations incorporelles	339 703	4 390	2 112		341 980
Immobilisations incorporelles en cours					
Immobilisations incorporelles TOTAL I	552 406	4 390	2 112		554 683
IMMOBILISATIONS CORPORELLES					
Terrains et agencements	5 336 705	100 017			5 436 723
Constructions					
Sur sol propre	60 361 728	38 736	85 629		60 314 834
Sur sol d'autrui	4 598				4 598
Install. génér., agenc. et aménag. des const.	6 994 018	378 959	33 578	13 813	7 353 211
Install. tech., matériel et outill. industriels	11 581 585	869 509	326 636	215 074	12 339 531
Autres immobilisations corporelles					
Install. génér., agenc., aménagements divers	270 330	50 367	65 326	-5 712	249 658
Matériel de transport	4 776 922	1 440 419	332 893		5 884 448
Matériel de bureau et informatique, mobilier divers	2 043 308	187 625	138 447	7 648	2 100 133
	15 464				15 464
Immobilisations corporelles en cours	547 628	1 942 398	4 620	-230 822	2 254 584
Avances et acomptes					
Immobilisations corporelles TOTAL II	91 932 285	5 008 029	987 130		95 953 185
IMMOBILISATIONS FINANCIERES					
Participations évaluées par mise en équivalence					
Autres participations	25 200	440 220			465 420
Autres titres immobilisés	2 600 063	3 398 640			5 998 703
Autres immobilisations financières	58 198	2 310	1 100		59 408
Prêts	1 187 506	95 057			1 282 563
Immobilisations financières TOTAL III	3 870 967	3 936 227	1 100		7 806 094
TOTAL GENERAL (I+II+III)	96 355 658	8 948 646	990 342		104 313 962

Tableau de variation
des amortissements

AMORTISSEMENTS en euros	Montant amortissements début exercice	Augmentations Dotations de l'exercice	Diminutions Amortissements sur cessions d'immobilisations	Virements poste à poste et transfert établissement	Montant amortissements fin d'exercice
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES					
Frais d'établissement, de recherche et de dévelop.	201 943	2 722			204 664
Autres postes d'immobilisations incorporelles	309 294	21 429	2 112		328 610
Immobilitisations incorporelles TOTAL I	511 236	24 150	2 112		533 274
IMMOBILISATIONS CORPORELLES					
Terrains et agencements	1 679 064	37 564			1 716 628
Constructions					
Sur sol propre	20 657 166	2 434 517	85 629		23 006 055
Sur sol d'autrui	4 598				4 598
Install. génér., agenc. et aménag. des const.	5 730 052	220 353	32 777		5 917 629
Install. tech., matériel et outill. industriels	8 326 686	796 472	309 045		8 814 114
Autres immobilisations corporelles					
Install. génér., agenc., aménagements divers	236 991	5 642	65 326		177 306
Matériel de transport	3 668 383	452 653	332 300		3 788 736
Matériel de bureau et informatique, mobilier	1 571 289	185 364	137 841		1 618 812
Emballages récupérables et divers					
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes					
Immobilitisations corporelles TOTAL II	41 874 231	4 132 555	962 919		45 043 878
IMMOBILISATIONS FINANCIERES					
Participations évaluées par mise en équivalence					
Autres participations					
Autres titres immobilisés					
Autres immobilisations financières					
Prêts					
Immobilitisations financières TOTAL III					
TOTAL GENERAL (I+II+III)	42 385 467	4 156 715	965 031		45 577 152

PROVISIONS en euros	Montant début d'exercice	Augmentations d'otations de l'exercice	Diminutions de l'exercice	Montant fin d'exercice
		comptes 68	comptes 78	
PROVISIONS REGLEMENTEES				
Pour réserve de trésorerie (renforcement du besoin en fonds de roulement)	81 841			81 841
Provisions réglementées pour le renouvellement des immobilisations				-
Provisions réglementées : réserves des plus-values nettes d'actif immobilisé	1 701 558	77 488	6 157	1 772 889
Provisions réglementées : réserves des plus-values nettes d'actif circulant	464 322			464 322
Autres				
total des provisions réglementées	2 247 721	77 488	6 157	2 319 052
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
Provisions pour litiges	-			-
Provisions pour risques	66 322	66 213	66 322	66 213
Provisions pour rémunération des personnes handicapées en ESAT	463 556	19 018	3 681	478 893
Provisions pour départ en retraite	4 086 579	286 376	135 116	4 237 839
Provisions pour grosses réparations				-
Autres provisions pour risques et charges	5 790			5 790
total des provisions pour risques et charges	4 622 247	371 607	205 119	4 788 735
PROVISIONS POUR DEPRECIATION D'ELEMENTS D'ACTIF				
Sur immobilisations:	-			-
- incorporelles	-			-
- corporelles	27 406		7 500	19 906
- financières	106 828		42 468	64 360
Sur stocks et en cours	36 286			36 286
Sur comptes clients et débiteurs	221 604	7 800	92 538	136 865
Autres provisions pour dépréciation des valeurs mobilières	-			-
total des provisions pour dépréciation d'éléments d'actif	392 123	7 800	142 506	257 417
TOTAL DES PROVISIONS	7 262 091	456 895	353 782	7 365 204
dont : provisions ou reprises d'exploitation		379 407	305 158	
dont : provisions ou reprises financières			42 468	
dont : provisions ou reprises exceptionnelles		77 488	6 157	

NATURE DES FONDS DEBIES	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisations au cours de l'exercice	Engagements à réaliser sur ressources nouvelles	Fonds restants à engager en fin d'exercice
FONDS DEBIES				
à l'investissement	3 822 568	174 545	421 200	4 069 223
à l'exploitation	113 285	73 738	11 960	51 507
Sur subventions de fonctionnement	7 756			7 756
Sur dons manuels affectés	192 085	9 191	15 581	198 476
Sur autres ressources				
TOTAL DES FONDS DEBIES	4 135 695	257 474	448 741	4 326 962

FONDS ASSOCIATIFS en euros	Montant début d'exercice	Augmentations : dédotations de l'exercice	Diminutions : reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
<u>FONDS PROPRES/FONDS ASSOCIATIFS</u>				
Patrimoine intégré	18 641			18 641
Apports sans droit de reprise	434 474			434 474
Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés	352 006			352 006
Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables				
Fonds associatifs avec droit de reprise				
<u>Sous-total fonds associatifs</u>	805 120			805 120
Réserves indisponibles	38 112			38 112
Réserves consécutives à l'octroi de subventions d'investissement	8 929			8 929
Réserves pour investissement	27 985 228	1 064 346	276 092	28 773 482
Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement	1 381 746		10 601	1 371 145
Réserves de compensation	1 976 570	26	420 754	1 555 843
Excédents affectés en réserve de compensation des charges d'amortissement	7 969 464	458 980	134 189	8 294 255
Autres réserves				
<u>Sous-total des réserves</u>	39 360 049	1 523 352	841 636	40 041 766
Report à nouveau gestion non contrôlée	314 783		30 264	284 519
Dépenses refusées par l'autorité de tarification				
Report à nouveau gestion contrôlée	-1 357 040	463 964	744 171	-1 637 247
Dépenses non opposables aux tiers financeurs				
<u>Sous-total des reports à nouveau</u>	-1 042 257	463 964	774 435	-1 352 728
Résultat comptable de l'exercice	371 245	-500 858	371 245	-500 858
<u>SITUATION NETTE (sous total)</u>	39 494 158	1 486 458	1 987 316	38 993 300
<u>FONDS PROPRES CONSOMPTIBLES</u>				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	1 758 965	23 363		1 782 328
- dont subventions acquises par la taxe apprentissage	8 014 973	185 091	58 048	8 142 017
Autres subventions d'investissement sur biens non renouvelables	-4 270 258	42 379	413 346	-4 641 225
Amortissements des subventions sur biens non renouvelables	5 503 681	250 833	471 394	5 283 120
<u>Sous-total des subventions d'investissement sur biens non renouvelables</u>	2 247 721	77 488	6 157	2 319 052
Provisions réglementées (1)	7 751 401	328 322	477 551	7 602 172
<u>TOTAL FONDS PROPRES CONSOMPTIBLES</u>	7 751 401	328 322	477 551	7 602 172
<u>TOTAL DES FONDS ASSOCIATIFS</u>	47 245 559	1 814 780	2 464 868	46 595 471
<u>FIGURANT AU BILAN</u>				

(1) CF détail des provisions réglementées page précédente

montants des emprunts attribués au cours de l'exercice	-
total sorties de trésorerie de l'exercice = capital et intérêts	1 546 549
intérêts restant à courir	5 554 231
intérêts comptabilisés en charges à payer	-

496 507
5 057 723

à moins d'un an
à plus d'un an

Détail des emprunts terminés au cours de l'exercice

Détail des placements financiers et des disponibilités

Placements financiers et disponibilités		Montant	Immobilisations financières	Valeurs mobilières de placement	Disponibilités
LIVRES		1 279 823 €			1 279 823 €
COMPTES A TERME		17 000 000 €			17 000 000 €
OPÉRAT. ET OBLIGATIONS		6 828 769 €	4 828 694 €	2 000 075 €	
PLACEMENTS BANQUES		1 170 069 €	1 170 069 €		
PARTICIPATIONS		455 420 €	455 420 €		
AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES		1 458 211 €			1 458 211 €
TOTAL PLACEMENTS FINANCIERS		28 085 912 €	7 806 094 €	2 000 075 €	18 279 823 €
BANQUES		3 256 416 €			3 256 416 €
CAISSES		14 523 €			14 523 €
TOTAL PLACEMENTS ET DISPONIBILITÉS		31 356 591 €	7 806 094 €	2 000 075 €	21 550 762 €

En euros	Engagements reçus		Passif initial GARANTI		Date de souscription
ETABLISSEMENT	Origine	Montant capital restant dû au 31/12	Durée de l'emprunt	Capital	
IME Ploermel	Communauté de communes Ploermel	502 584	25 ans	600 000	01/04/2018
	Ville de Ploermel	502 584	25 ans	600 000	01/04/2018
IME Séné	Ville de Séné	1 470 466	25 ans	1 750 000	01/04/2018
	Golfe du Morbihan - Vannes agglomération	1 470 466	25 ans	1 750 000	01/04/2018
	Ville de Séné	184 090	20 ans	250 000	01/08/2018
	Golfe du Morbihan - Vannes agglomération	184 090	20 ans	250 000	01/08/2018
Foyer Pontivy	Ville de Pontivy	296 413	30 ans	455 000	01/07/2011
	Département du Morbihan	592 826	30 ans	910 000	01/07/2011
	Communauté de communes Pontivy	296 413	30 ans	455 000	01/07/2011
	Ville de Pontivy	5 973	15 ans	35 000	01/07/2011
	Département du Morbihan	11 947	15 ans	70 000	01/07/2011
	Communauté de communes Pontivy	5 973	15 ans	35 000	01/07/2011
Foyer Ploemeur	Comm. de communes du pays de Lorient	837 083	30 ans	1 225 000	01/09/2014
	Ville de Ploemeur	837 083	30 ans	1 225 000	01/09/2014
Foyer Auray	Département du Morbihan	593 840	30 ans	901 000	01/05/2012
	Ville d'Auray	593 840	30 ans	901 000	01/05/2012
	Département du Morbihan	43 658	15 ans	201 500	01/05/2012
	Ville d'Auray	43 658	15 ans	201 500	01/05/2012
Gestion immob. Jointo	SOGAMA	8 167	25 ans	73 176	05/09/2001
Gestion immob. Pontivy	Ville de Pontivy	10 033	25 ans	37 500	31/01/2011
	Département du Morbihan	20 067	25 ans	75 000	31/01/2011
	Communauté de communes pontivy	10 033	25 ans	37 500	31/01/2011
FAM Baden	Comm d'aggle du pays de Vannes	1 038 773	30 ans	1 580 000	01/04/2013
Foyer La Sittelle	Commune de Vannes	1 150 333	30 ans	1 250 000	01/02/2021
	Département du Morbihan	1 150 333	30 ans	1 250 000	01/02/2021
	Commune de Vannes	665 727	25 ans	750 000	15/01/2021
	Département du Morbihan	665 727	25 ans	750 000	15/01/2021
	Commune de Vannes	221 909	25 ans	250 000	15/01/2021
	Département du Morbihan	221 909	25 ans	250 000	15/01/2021
Esat Hennebont	Lorient Agglomération	918 435	20 ans	1 000 000	17/12/2021
Ateliers Hennebont	Lorient Agglomération	459 217	20 ans	500 000	17/12/2021
TOTAL		15 013 649		19 618 176	

Engagements donnés	Emprunt en capital initial	Capital restant dû au 31/12	Placements gagés en fin d'exercice
Emprunt ESAT Crac'h 2017 25 ans	500 000	384 020	175 000 DAT-CAT
Emprunt ESAT Caudan 2017 25 ans	500 000	384 020	175 000 DAT-CAT
Emprunt Ateliers Crac'h 2017 25 ans	600 000	460 824	210 000 DAT-CAT
Emprunt Ateliers Caudan 2017 25 ans	400 000	307 216	140 000 DAT-CAT
Emprunt CEM 2018 20 ans	400 000	310 934	200 000 OBLIGATIONS
Emprunt Gestion immobilière 2018 20 ans	200 000	155 467	100 000 OBLIGATIONS
Emprunt Gestion immobilière 2018 25 ans	300 000	249 452	150 000 OBLIGATIONS
Emprunt ESAT Hennebont 2021 20 ans	2 000 000	1 836 870	200 000 Livret Association
Emprunt Ateliers Hennebont 2021 20 ans	1 000 000	918 435	100 000 Livret Association
Emprunt IME Ploemeur 2022 20 ans	2 000 000	1 875 000	1 000 000 DAT-CAT
Emprunt Esat Vannes 2022 20 ans	800 000	750 000	400 000 DAT-CAT
Emprunt Ateliers Vannes 2022 20 ans	1 200 000	1 125 000	600 000 DAT-CAT
TOTAL	9 900 000	8 757 236	3 450 000

Engagement reçu et donné	Cauton bancaire à validité permanente de 50 000 € du BNP pour le contrat de l'atelier routage de l'ESAT de Vannes avec La Poste.
--------------------------	--

Etat des créances et des dettes

ETAT DES CREANCES en euros	Montant brut	A un an au plus	A plus d'un an
<u>Créances de l'actif immobilisé</u>			
Participations	465 420		465 420
Créances rattachées à des participations	-		-
Autres titres immobilisés	5 998 703		5 998 703
Prêts	1 282 563		1 282 563
Autres immobilisations financières	59 408	8 624	50 784
<u>Créances de l'actif circulant</u>			
Créances redevables et comptes rattachés		-	
Avances et acomptes versés sur commandes	39 409	39 409	
Clients et comptes rattachés	5 335 181	5 335 181	
Autres créances	2 689 509	2 689 509	
Charges constatées d'avance	209 588	133 390	76 198
Total des créances	16 079 781	8 206 113	7 873 668
Prêts accordés pendant l'exercice (contribution obligatoire effort construction)	94 642		
Remboursements obtenus en cours d'exercice			

ETAT DES DETTES en euros	Montant brut	A un an au plus	A plus d'un an et 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires				
Emprunts et dettes à 2 ans maximum à l'origine				
Emprunts et dettes à plus de 2 ans	22 685 063	1 050 853	4 266 356	17 367 854
Emprunts et dettes financières divers	9 604	9 604		
Avances et acomptes reçus	14 768	14 768		
Redevables créditeurs	46 983	46 983	-	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 958 628	1 958 628		
Dettes fiscales et sociales	7 162 692	6 022 359		1 140 332
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	446 287	446 287	-	
Autres dettes	1 304 903	22 340		1 282 563
Produits constatés d'avance	1 682 994	1 682 994		
Total des dettes	35 311 923	11 254 818	4 266 356	19 790 749
Emprunts souscrits en cours d'exercice	-			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	1 050 520			

Tableau des Effectifs	2021	2022	2023
<u>nombre de salariés (personnes physiques)</u>			
hors entreprise de travail adaptée CEM 56	826	806	828
entreprise de travail adaptée CEM 56	106	108	107
total	932	914	935
<u>nombre de salariés en équivalents temps plein</u>			
hors entreprise de travail adaptée CEM 56	760	735	755
entreprise de travail adaptée CEM 56	102	104	101
total	862	839	856
<u>effectif travailleurs d'ESAT</u>			
(recevant un salaire direct et une aide au poste)			
en personnes physiques	610	610	615
en équivalents temps plein	542	543	543