

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 black ink, appearing to read 'F. Rodriguez', is written over the printed name 'François RODRIGUEZ'. The signature is stylized and includes a large flourish that extends to the right.

| 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> | 554 683 | 533 274 | 21 409 | 41 169 |
| | 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> | 95 953 185 | 45 063 783 | 50 889 402 | 50 030 649 |
| | 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> | 7 806 094 | 64 360 | 7 741 734 | 3 764 139 | |
| 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 | 5 283 120 | 5 503 681 |
| Provisions réglementées | 2 319 052 | 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 | 4 326 962 | 4 135 695 |
| | <u>FONDS REPORTES ET DEDIES : TOTAL 2</u> | 4 326 962 | 4 135 695 |
| | Provisions pour risques | 66 213 | 66 322 |
| | Provisions pour charges | 4 722 522 | 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) | 22 685 063 | 23 735 583 | |
| Emprunts et dettes financières divers (1) | 9 604 | 3 848 | |
| Avances et acomptes reçus | 14 768 | 14 378 | |
| Redevables créditeurs | 46 983 | 22 821 | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 1 958 628 | 1 763 247 | |
| Dettes fiscales et sociales | 7 162 692 | 6 800 662 | |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | 446 287 | 589 997 | |
| Autres dettes | 1 304 903 | 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 <i>dont contributions financières des autorités de tarification relatives aux activités sociales et médico-sociales</i> | 44 662 034 | 42 069 036 |
| Reprises amortissements et provisions / transferts de charges | 44 609 119 | 41 962 793 |
| Utilisations des fonds dédiés | 342 494 | 964 933 |
| | 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 |
| <u>Impôts sur les sociétés 7</u> | 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 METHODES 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.

| 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 | |
| IWE PLOEMEUR | 02 | 3 808 945 | 3 605 917 | 3 808 945 | | | | | | |
| IWE PLOERHUEL | 05 | 2 213 903 | 2 133 752 | 2 213 903 | | | | | | |
| IWE 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 | | | 3 148 767 | | | |
| FOYER VANNES | 10 | 3 720 853 | 3 530 022 | 3 720 853 | | | 3 720 853 | | | |
| SERVICE D'ACCOMPAGNEMENT | 12 | 1 541 016 | 992 050 | 1 541 016 | | | 1 541 016 | | | |
| FOYER HENNEBONT | 13 | 2 400 086 | 2 332 328 | 2 400 086 | | | 2 400 086 | | | |
| FAM LES LAVANDIERES hébergement | 14 | 971 447 | 931 487 | 971 447 | | | 971 447 | | | |
| FOYER PLOEMEUR | 27 | 2 548 323 | 2 459 303 | 2 548 323 | | | 2 548 323 | | | |
| FOYER PONTIVY | 16 | 3 141 710 | 2 984 990 | 3 141 710 | | | 3 141 710 | | | |
| FOYER AURAY | 29 | 2 066 020 | 1 933 221 | 2 066 020 | | | 2 066 020 | | | |
| FAM BADEN hébergement | 41 | 1 172 215 | 1 016 017 | 1 172 215 | | | 1 172 215 | | | |
| VIE ASSOCIATIVE | 40 | 42 410 | 36 901 | 42 410 | | | | | 42 410 | |
| STIEGE | 01 | 10 294 | 10 826 | 10 294 | | | | | 10 294 | |
| GESTION IMMOBLIERE | 42 | 79 624 | 71 421 | 79 624 | | | | | 79 624 | |
| SERVICE PARENTHESSES | 43 | 356 536 | 325 035 | 356 536 | | | | | 356 536 | |
| A TELIERS AURAY | 21 | 1 042 252 | 1 119 824 | 1 042 252 | | | | 1 042 252 | | |
| A TELIERS HENNEBONT | 22 | 3 386 533 | 2 829 820 | 3 386 533 | | | | 3 386 533 | | |
| A TELIERS PLUMELEC | 23 | 1 459 313 | 1 423 616 | 1 459 313 | | | | 1 459 313 | | |
| A TELIERS PONTIVY | 24 | 1 596 982 | 1 478 986 | 1 596 982 | | | | 1 596 982 | | |
| A TELIERS VANNES | 25 | 1 465 519 | 1 267 864 | 1 465 519 | | | | 1 465 519 | | |
| A TELIERS CAUDAN | 26 | 807 358 | 781 294 | 807 358 | | | | 807 358 | | |
| CEM 56 ENTREPRISE ADAPTEE | 32 | 2 561 111 | 2 316 594 | 2 561 111 | | | | 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% | 22,3% |
| | | | | | 77,7% | | | | | |

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 | | | | -168 436 |
| FOYER VANNES | -342 504 | | 278 527 | 313 | -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 PARENTHESSES | -140 609 | | | | |
| A TELIERS AURAY | 126 077 | | | | |
| A TELIERS HENNEBONT | 359 903 | | | | |
| A TELIERS PLUMELEC | 223 622 | | | | |
| A TELIERS PONTIVY | 83 826 | | | | |
| A TELIERS VANNES | -42 371 | | | | |
| A TELIERS CAUDAN | 82 253 | | | | |
| CEM 56 ENTREPRISE ADAPTEE | 112 316 | | | | |
| TOTAL RESULTAT GESTION PROPRE | 1 233 333 | | | | |
| TOTAL RESULTAT FIGURANT AU BILAN | -500 858 | | | | |

| 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 15 464 | 187 625 | 138 447 | 7 648 | 2 100 133 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 |

| 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 |
| Immobilisations 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 | | | | | |
| Immobilisations corporelles TOTAL II | 41 874 231 | 4 132 565 | 962 919 | | 45 043 878 |
| IMMOBILISATIONS FINANCIERES | | | | | |
| Participations évaluées par mise en équivalence | | | | | |
| Autres participations | | | | | |
| Autres titres immobilisés | | | | | |
| Autres immobilisations financières | | | | | |
| Prêts | | | | | |
| Immobilisations financières TOTAL III | | | | | |
| TOTAL GENERAL (I+II+III) | 42 385 467 | 4 156 715 | 965 031 | | 45 577 152 |

| Filiales et participations | | SIREN | % de détention | CAPITAL | Réserves et report à nouveau au 31/12/N | Chiffre d'affaires de l'exercice | Résultat de l'exercice | Valeur comptable des titres | | Dividendes encaissés au cours de l'exercice | Montant des prêts/ avances consentis à la filiale non encore remboursés | Montant des cautions et avals donnés par l'association à la filiale | |
|----------------------------|-------------------|-------------|----------------|-----------|---|----------------------------------|------------------------|-----------------------------|-----------|---|---|---|-----|
| Nom de la filiale | Nom de la filiale | | | | | | | BRUT | NETTE | | | | |
| SCI L'ENVOI | | 443 115 654 | 91,67% | 276 100 € | 288 634 € | 63 646 € | -5 019 € | 440 320 € | 0 € | 0 € | 0 € | 0 € | |
| SCI L'HERMINIE | | 510 555 740 | 0,03% | 350 100 € | 242 731 € | 88 241 € | 4 965 € | 100 € | 0 € | 0 € | 0 € | 0 € | |
| SCI LA PALENCHE | | 810 346 940 | 1,00% | 10 000 € | -341 954 € | 355 320 € | 21 060 € | 100 € | 0 € | 0 € | 0 € | 0 € | |
| SAS BREIZH EAT | | 880 002 183 | 9,49% | 158 000 € | -461 396 € | 1 573 609 € | 56 570 € | 15 000 € | 0 € | 5 000 € | 0 € | 0 € | |
| SCI POUPEMNI 56 | | 878 753 672 | 99,00% | 10 000 € | -51 689 € | 115 432 € | -10 599 € | 9 900 € | 0 € | 1 305 796 € | 0 € | 0 € | |
| TOTAUX | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | 465 420 € | 465 420 € | 0 € | 1 310 796 € | 0 € | 0 € |

| PROVISIONS en euros | Montant début d'exercice | Augmentations dotations de l'exercice | Diminutions de l'exercice | Montant fin d'exercice |
|--|---|--|--|---|
| | | | | |
| PROVISIONS REGLEMEENTEES | | | | |
| 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 DEDIES | 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 DEDIES | | | | |
| 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 DEDIES | 4 135 695 | 257 474 | 448 741 | 4 326 962 |

| FONDS ASSOCIATIFS en euros | Montant début d'exercice | Augmentations : dotations 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 |
| | 39 494 158 | 1 486 458 | 1 987 316 | 38 993 300 |
| SITUATION NETTE (sous total) | | | | |
| <u>FONDS PROPRES CONSOMPTIBLES</u> | | | | |
| Subventions d'investissement sur biens non renouvelables | | | | |
| - dont subventions acquises par la taxe apprentissage | 1 758 965 | 23 363 | | 1 782 328 |
| Autres subventions d'investissement sur biens non renouvelables | 8 014 973 | 185 091 | 58 048 | 8 142 017 |
| Amortissements des subventions sur biens non renouvelables | -4 270 258 | 42 379 | 413 346 | -4 641 225 |
| <u>Sous-total des subventions d'investissement sur biens non renouvelables</u> | 5 503 681 | 250 833 | 471 394 | 5 283 120 |
| Provisions réglementées (1) | 2 247 721 | 77 488 | 6 157 | 2 319 052 |
| | 7 751 401 | 328 322 | 477 551 | 7 602 172 |
| TOTAL FONDS PROPRES CONSOMPTIBLES | | | | |
| TOTAL DES FONDS ASSOCIATIFS | 47 245 559 | 1 814 780 | 2 464 868 | 46 595 471 |
| FIGURANT AU BILAN | | | | |

(1) CF détail des provisions réglementées page précédente

| En euros | Engagements reçus | | Passif initial GARANTI | | Date de souscription |
|------------------------|--|-------------------------------------|------------------------|-------------------|----------------------|
| | Origine | Montant capital restant dû au 31/12 | Durée de l'emprunt | Capital | |
| ETABLISSEMENT | | | | | |
| IME Ploerme | Communauté de communes Ploerme | 502 584 | 25 ans | 600 000 | 01/04/2018 |
| | Ville de Ploerme | 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'agglo du pays de Vannes | 1 038 773 | 30 ans | 1 580 000 | 01/04/2013 |
| Foyer La Sitelle | 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 | Cautions bancaires 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 |
|---|-------------------|-------------------|------------------------------------|-------------------|
| <u>Emprunts obligataires</u> | | | | |
| 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 |