



COGEP AUDIT
LE MANS

167, Quai Ledru-Rollin
72000 LE MANS
tél : 02 43 40 76 00
www.cogep.fr

A.D.A.P.E.I. de la SARTHE
Association régie par la loi du 1^{er} juillet 1901
Siège social : 19 rue de la Calandre
72021 LE MANS CEDEX 2

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2024

COGEP AUDIT
LE MANS

167, Quai Ledru-Rollin
72000 LE MANS
tél : 02 43 40 76 00
www.cogep.fr

A.D.A.P.E.I. de la SARTHE
Association régie par la loi du 1^{er} Juillet 1901
Siège Social : 19 rue de la Calandre
72021 LE MANS CEDEX 2

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels Exercice clos le 31 décembre 2024

Aux membres de l'Association,

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 **A.D.A.P.E.I. de la SARTHE** relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1er janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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

Règles et principes comptables

La note « principes, règles et méthodes comptables » de l'annexe expose notamment les règles et méthodes comptables relatives aux actifs et aux provisions pour risques et charges.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables précisées ci-dessus et des informations fournies dans les notes de l'annexes et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

Vérification du rapport financier et des autres documents adressés aux membres de l'Association

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

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

Responsabilités de la direction et des personnes constituant la gouvernance relative 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.

Le Mans, le 22 Mai 2025
Pour le Cabinet COGEP AUDIT
COGEP
AUDIT
Commissariat aux Comptes
167 Quai Ledru Rollin - 72000 LE MANS
Tel. : 02.43.40.76.00

Vincent COETMEUR
Commissaire aux Comptes

A C T I F	Arrêté au 31/12/2024 Durée 12 mois			31/12/2023 12 mois
	BRUT	AMORT/PROV	NET	NET
Actif Immobilisé				
Immobilisations Incorporelles				
Frais d'établissement	41 632,80	-5 821,81	35 810,99	5 841,33
Frais de recherche et développement				
Donations temporaires d'usufruits				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, droits et valeurs	328 137,94	-290 929,11	37 208,83	90 197,18
Autres Immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours	11 376,02		11 376,02	
Avances et acomptes				
Immobilisations Corporelles				
Terrains	3 385 016,49	-939 980,34	2 445 036,15	2 197 789,30
Constructions	49 225 854,06	-30 186 076,75	19 039 777,31	18 565 718,84
Installations techniques matériel et outillage	13 132 065,57	-11 610 212,85	1 521 852,72	1 694 992,46
Autres immobilisations corporelles	15 262 232,96	-10 726 728,38	4 535 504,58	4 584 046,89
Immobilisations corporelles en cours	637 007,82		637 007,82	562 440,44
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations Financières				
Autres titres Immobilisés	2 924 919,07		2 924 919,07	173 616,82
Prêts	335 707,29		335 707,29	304 131,82
Autres	423 626,56	-118 055,97	305 570,59	320 507,70
TOTAL I	85 707 576,58	-53 877 805,21	31 829 771,37	28 499 282,78
Comptes de Liaison				
Comptes de Liaison				
TOTAL II				
Actif Circulant				
Stocks et en cours				
Stocks et en cours	927 656,95	-33 438,12	894 218,83	1 103 867,17
Avances et acomptes versés sur commandes				
Avances et acomptes versés sur commandes	9 468,64		9 468,64	48 661,49
Créances				
Créances redevables usagers et comptes rattachés	4 861 313,81	-211 522,90	4 649 790,91	3 973 589,48
Créances reçues par legs ou donations				150 000,00
Autres	2 157 364,49		2 157 364,49	2 078 485,63
Valeurs mobilières de placement				
Valeurs mobilières de placement	4 730 125,71		4 730 125,71	6 893 728,05
Instruments de trésorerie				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités				
Disponibilités	15 873 943,03		15 873 943,03	16 228 525,04
Charges constatées d'avance				
Charges constatées d'avance	325 707,27		325 707,27	243 946,38
TOTAL III	28 885 579,90	-244 961,02	28 640 618,88	30 720 803,24
Frais d'émission des emprunts				
Frais d'émission des emprunts				
TOTAL IV				
Prime de remboursement des emprunts				
Primes de remboursement des emprunts				
TOTAL V				
Ecart de conversion Actif				
TOTAL GENERAL	114 593 156,48	-54 122 766,23	60 470 390,25	59 220 086,02

COGEPA
AUDIT

P A S S I F		Arrêté au 31/12/2024 Durée 12 mois	31/12/2023 12 mois
Fonds propres			
Fonds propres sans droit de reprise			
Fonds propres statutaires		617 386,27	617 386,27
Fonds propres complémentaires		869 609,29	869 609,29
Fonds propres avec droit de reprise			
Ecart de réévaluation			
Réserves			
Réserves pour projet de l'entité		31 787 808,25	24 614 578,99
dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée		9 809 424,58	9 189 851,87
Report à nouveau			
Report à nouveau		-3 959 435,44	4 471 806,66
dont report à nouveaux des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée		-685 613,49	1 828 266,24
Excédent ou déficit de l'exercice			
Excédent ou déficit de l'exercice		316 984,14	-1 258 012,11
dont Excédent ou déficit de l'exercice à nouveaux des activités sociales & médico-sociales			
Situation nette (sous-total)			
Situation nette (sous-total)		29 632 352,51	29 315 369,10
Fonds propres consommables			
Subventions d'investissement			
Subventions d'investissement		1 783 736,24	1 902 356,31
Provisions réglementées			
Provisions réglementées		2 512 025,87	2 520 540,33
TOTAL I		33 928 114,62	33 738 265,74
Fonds reportés et dédiés			
Fonds reportés liés aux legs et donation			
Fonds reportés liés aux legs et donation		387,05	939,36
Fonds dédiés			
Fonds dédiés		3 317 299,79	4 737 976,99
TOTAL II		3 317 686,84	4 738 916,35
Comptes de Liaison			
Comptes de Liaison			
TOTAL III			
Provisions			
Provisions pour risques			
Provisions pour risques		462 825,33	248 797,46
Provisions pour charges			
Provisions pour charges		40 387,73	
TOTAL IV		503 213,06	248 797,46
Dettes			
Emprunts Obligataires et assimilés (Titres associatif)			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		10 455 573,89	7 182 871,77
Emprunts et dettes financières diverses			
Emprunts et dettes financières diverses		4 416,42	4 416,42
Avances et acomptes sur commandes			
Avances et acomptes sur commandes			3 513,60
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		3 304 816,07	2 783 194,75
Dettes des legs ou donations			
Dettes des legs ou donations			
Dettes fiscales et sociales			
Dettes fiscales et sociales		6 789 642,96	8 171 582,69
Dettes sur immobilisations, comptes rattachés			
Dettes sur immobilisations, comptes rattachés		432 585,79	649 715,47
Autres dettes (d'exploitation)			
Autres dettes (d'exploitation)		1 198 330,51	1 192 692,19
Instruments de trésorerie			
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance			
Produits constatés d'avance		536 010,09	506 119,58
TOTAL V		22 721 375,73	20 494 106,47
Ecart de conversion Passif			
Ecart de conversion Passif			
TOTAL VI			
TOTAL GENERAL		60 470 390,25	59 220 086,02

COGEP
AUDIT

Compte de résultat

CONSO ADAPEI 72

	Arrêté au : Arrêté au 31/12/2024		Arrêté au 31/12/2023		Variation	
	Montant	%	Montant	%	Montant	%
Produit d'exploitation						
Ventes de marchandises	26 437,41	0,05	129 051,19	0,24	-102 613,78	-79,51
Production vendue (biens)	7 400 220,61	13,40	8 050 337,61	15,22	-650 117,00	-8,08
Production vendue (services)	5 006 023,08	9,07	4 607 112,53	8,71	398 910,55	8,66
Chiffre d'affaire	12 432 681,10	22,51	12 786 501,33	24,17	-353 820,23	-2,77
Production stockée	-85 534,57	-0,15	42 678,00	0,08	-128 212,57	-300,42
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation	473 790,38	0,86	1 154 186,19	2,18	-680 395,81	-58,95
Reprises/prov. & amort, transf. de charges	261 783,44	0,47	287 362,78	0,54	-25 579,34	-8,90
Dotations et Produits de la Tarification	55 222 170,26	100,00	52 908 473,64	100,00	2 313 696,62	4,37
Autres Produits	10 231 563,18	18,53	10 334 960,13	19,53	-103 396,95	-1,00
PRODUIT D'EXPLOITATION TOTAL I	78 536 453,79	142,22	77 514 162,07	146,51	1 022 291,72	1,32
Charges d'exploitation						
Achats de marchandises	141 325,30	0,26	33 198,23	0,06	108 127,07	325,70
Variation de stocks marchandises	-34 463,53	-0,06	34 531,36	0,07	-68 994,89	-199,80
Achat de matières premières et autres	2 049 654,69	3,71	2 390 630,71	4,52	-340 976,02	-14,26
Variation de stocks mat lières & autres	125 139,18	0,23	114 230,24	0,22	10 908,94	9,55
Autres achats et charges externes	20 853 164,14	37,76	19 927 593,26	37,66	925 570,88	4,64
Impôts, taxes et versements assimilés	3 063 897,89	5,55	3 704 375,69	7,00	-640 477,80	-17,29
Salaires et traitements	34 295 067,86	62,10	33 719 044,76	63,73	576 023,10	1,71
Charges sociales	15 817 871,20	28,64	15 746 418,24	29,76	71 452,96	0,45
Dotations aux amortissements, provisions et dépréciations	3 578 081,44	6,48	3 195 437,24	6,04	382 644,20	11,97
Frais de siège						
Autres charges	115 119,16	0,21	86 875,85	0,16	28 243,31	32,51
CHARGES D'EXPLOITATION TOTAL II	80 004 857,33	144,88	78 952 335,58	149,22	1 052 521,75	1,33
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	-1 468 403,54	-2,66	-1 438 173,51	-2,72	-30 230,03	2,10
Opération en commun						
Produits réalisés Total III						
Charges réalisées Total IV						
OPÉRATION EN COMMUN						
Produits financiers						
Produits financiers de participations						
Autres valeurs mob., créances d'actif im.	143,89	0,00	235,09	0,00	-91,20	-38,79
Autres intérêts et produits assimilés	434 358,66	0,79	299 506,53	0,57	134 852,13	45,02
Reprises/provisions et transfert de char						
Différences positives de change						
Produits net/cession des V.M.P						
PRODUITS FINANCIERS TOTAL V	434 502,55	0,79	299 741,62	0,57	134 760,93	44,96
Charges financières						
Charges financières	164 622,69	0,30	178 207,03	0,34	-13 584,34	-7,62
Autres charges financières	7 572,37	0,01	110 483,60	0,21	-102 911,23	-93,15
CHARGES FINANCIÈRES TOTAL VI	172 195,06	0,31	288 690,63	0,55	-116 495,57	-40,35
RESULTATS FINANCIERS	262 307,49	0,48	11 050,99	0,02	251 256,50	2 273,61
RESULTATS COURANTS AVANT IMPÔTS	-1 206 096,05	-2,18	-1 427 122,52	-2,70	221 026,47	-15,49
Produits exceptionnels						
Sur opération de gestion	21 681,01	0,04	1 032,59	0,00	20 648,42	1 999,67
Sur opération en capital	232 602,43	0,42	249 849,52	0,47	-17 247,09	-6,90
Reprises/provisions et transfert de char	93 457,46	0,17	105 130,15	0,20	-11 672,69	-11,10
PRODUITS EXCEPTIONNELS TOTAL VII	347 740,90	0,63	356 012,26	0,67	-8 271,36	-2,32
Charges exceptionnelles						
Sur opération de gestion	51 785,94	0,09	21 151,66	0,04	30 634,28	144,83
Sur opération en capital	40 125,28	0,07	78 480,20	0,15	-38 354,92	-48,87
Dotation aux amortissements et aux prov.	84 943,00	0,15	81 514,55	0,15	3 428,45	4,21
CHARGES EXCEPTIONNELLES TOTAL VIII	176 854,22	0,32	181 146,41	0,34	-4 292,19	-2,37
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	170 886,68	0,31	174 865,85	0,33	-3 979,17	-2,28
Participation des salariés						
PARTICIPATION DES SALARIÉS TOTAL IX						
Impôts sur les bénéfices	69 036,00	0,13	42 142,00	0,08	26 894,00	63,82
TOTAL X	69 036,00	0,13	42 142,00	0,08	26 894,00	63,82
PRODUITS	79 318 697,24	143,64	78 169 915,95	147,75	1 148 781,29	1,47
CHARGES	80 422 942,61	145,64	79 464 314,62	150,19	958 627,99	1,21

Compte de résultat

CONSO ADAPEI 72

Arrêté au :	Arrêté au 31/12/2024		Arrêté au 31/12/2023		Variation	
	Montant	%	Montant	%	Montant	%
SOLDE INTERMÉDIAIRE	-1 104 245,37	-2,00	-1 294 398,67	-2,45	190 153,30	-14,69
Total XI						
Eng.à réaliser sur ressources affectés	205 702,16	0,37	1 342 129,44	2,54	-1 136 427,28	-84,67
Rep. ress non utilisées Exe antérieurs	-1 626 931,67	-2,95	-1 378 516,00	-2,61	-248 415,67	18,02
TOTAL XI	-1 421 229,51	-2,57	-36 386,56	-0,07	-1 384 842,95	3 805,92
EXCÉDENT OU DÉFICIT	316 984,14	0,57	-1 258 012,11	-2,38	1 574 996,25	-125,20

Compte de résultat

CONSO ADAPEI 72

Arrêté au :		Arrêté au 31/12/2024		Arrêté au 31/12/2023		Variation	
		Montant	%	Montant	%	Montant	%

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

Contributions Produits							
Dons en nature							
Prestation en nature							
Bénévolat							
CONTRIBUTIONS PRODUITS							
Contributions Charges							
Secours en nature							
Mises à disposition gratuite de biens et services							
Prestations en nature							
Personnel bénévole							
CONTRIBUTIONS CHARGES							

COGEP
AUDIT



ANNEXE

Exercice 2024

19, rue de la Calandre – 72000 Le Mans
Association Loi 1901
Siret 775 652 381 00283 APE 9499 Z

SOMMAIRE

Exercice 2024	1
SOMMAIRE	2
1. Missions et Actions	3
2. Faits caractéristiques de l'exercice	4
3. Principes, règles et méthodes comptables	4
3.1 Notes concernant le bilan	5
3.2 Notes concernant le compte de résultat	19
4. Informations Sociales et Autres informations	22
4.1 Informations Sociales	22
4.2 Autres informations	23

1. Missions et Actions

L'Adapei de la Sarthe est une association fondée en 1955 par des parents d'enfants avec une déficience intellectuelle. Depuis les premiers services, portés par quelques bénévoles en 1955, l'Adapei de la Sarthe n'a eu de cesse de créer des solutions d'accompagnement au service des personnes en situation de handicap et de leurs familles et de leurs proches.

Fidèle à nos valeurs - éthique, solidarité, respect - notre projet associatif est porteur d'actions innovantes et responsables qui s'inscrivent dans la réalité de la société actuelle et participe ainsi à l'évolution des politiques publiques.

Nous proposons des réponses adaptées pour des personnes en situation de handicap accompagnées par des professionnels, de la petite enfance à l'âge adulte, sur l'ensemble du territoire sarthois.

L'Adapei de la Sarthe, acteur reconnu du secteur médico-social et plus largement de l'Économie Sociale et Solidaire, agit quotidiennement sur les enjeux du secteur : inclusion, accessibilité universelle, citoyenneté, éducation, accès à la santé, professionnalisation, vieillissement...

L'Adapei de la Sarthe, association militante et gestionnaire d'établissements et services, est affiliée au mouvement Unapei, reconnu d'utilité publique, ainsi qu'à Nexem, Organisation Employeur.

Le nouveau Projet associatif 2022-2027 de l'Adapei de la Sarthe s'appuie sur les valeurs fondamentales du mouvement parental partagées et portées au niveau national par l'Unapei. Il est le fruit d'un travail collaboratif ayant rassemblé les personnes accompagnées, les professionnels et les familles de notre association.

Ce projet s'inscrit dans notre ambition de faire respecter les droits humains fondamentaux des personnes que nous accompagnons. Il permettra de soutenir leurs capacités, de répondre à leurs besoins et de les accompagner dans leur chemin vers l'autodétermination.

L'ambition de notre projet est également de permettre, enfin, à chaque personne accompagnée par notre association de devenir pleinement citoyenne dans une société solidaire et inclusive pour accéder à une meilleure qualité de vie.

Les valeurs qui nous animent sont :

- Le respect de la personne dans son unicité et sa singularité.
- La solidarité envers les personnes et les familles.
- La triple expertise : de la personne, de sa famille et de ses proches, et des professionnels.
- L'inclusion.
- La bientraitance.
- L'éthique.

Plus classiquement, ces directions stratégiques sont accompagnées par la Direction Générale et les services du siège, dont les interventions portent principalement dans les domaines Administratif et Financier, Informatique, Ressources humaines, Qualité et gestion des risques, Communication, Projets...

L'Association clôture ses comptes annuels au 31 décembre de chaque année, ce qui correspond au rythme de son activité.

2. Faits caractéristiques de l'exercice

On peut retenir les faits marquants de l'exercice 2024 suivants :

- L'application de la Prime Ségur à l'ensemble des salariés de l'ADAPEI de la Sarthe, suite à l'accord du 04 juin 2024 étendu par l'arrêté du 05 août 2024. Le coût de cette application est de 1 022 279€ pour l'association. L'ARS Pays de la Loire a versé la somme de 812 975€ sous la forme de Crédit pérennes dans le cadre de la CB 2 afin de financer cette prime à l'ensemble des salariés exerçant au sein des établissements sous son autorité de tarification.
- L'Adapei de la Sarthe a subi, ainsi que l'ensemble de ses fournisseurs, les conséquences financières de l'instabilité géopolitique, notamment sur les prix des matières premières et de l'énergie. Afin d'y faire face, nous avons créé, avec 6 autres associations du mouvement Unapei, un Groupement d'Intérêt Economique (GIE Optimal), dont l'objectif est de partager les charges salariales d'un acheteur et d'un gestionnaire de flotte auto pour nous accompagner dans les politiques d'achat de nos associations.
- En 2024, démarrage d'un service d'équipe mobile de soutien des structures de la Protection de l'enfance dans l'accompagnement des situations complexes liées au handicap.

3. Principes, règles et méthodes comptables

Les comptes sont établis et présentés selon la réglementation française en vigueur en respectant le règlement ANC 2014-03, relatif à la réécriture du Plan Comptable Général, le nouveau règlement ANC n°2018-06, relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif (articles 431-1 et suivants) et le règlement N° 2019-04 et suivants.

Les comptes annuels sont constitués :

- Du bilan,
- Du compte de résultat,
- Et d'une annexe,

Qui forment un tout indissociable et certifié en tant que tel.

L'exercice a une durée de 12 mois recouvrant la période du 1^{er} janvier N au 31 décembre N.

Les principes comptables édictés par le code de commerce ont été appliqués :

- L'image fidèle (prudence, régularité, sincérité),
- Le principe de continuité,
- Le principe de la permanence des méthodes,
- Le principe d'indépendance des exercices.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques. En ce qui concerne les cotisations, elles sont sans autre contrepartie que la participation à l'assemblée générale. Elles sont comptabilisées en produits lors de leur encaissement effectif.

Les règles prévues en matière de définition, d'évaluation, de comptabilisation, de dépréciation et d'amortissement des actifs ont été modifiées par les règlements du Comité de la Réglementation Comptable pour les exercices ouverts à compter du 01/01/2005.

Cette méthode de comptabilisation et d'amortissement des éléments principaux des immobilisations est dénommée usuellement « méthode par composants ». Toutefois, les composants ne doivent être identifiés que s'ils représentent un élément substantiel de l'immobilisation et une valeur significative. L'association a opté, dans le cadre de la mise aux normes, pour la méthode prospective.

Le règlement n°2004-06 relatif à la comptabilisation et l'évaluation des actifs a supprimé le compte « charges à répartir sur plusieurs exercices ». Ainsi en application de l'article 321-18 du règlement n°99-03, les dépenses qui ne répondent pas aux conditions générales de comptabilisation des coûts initiaux d'acquisition ou des coûts de développement, sont comptabilisées en charges lorsqu'elles sont encourues. Ces dispositions sont intégrées dans le projet d'actualisation des instructions budgétaires et comptables M22 et M22 bis et applicables à compter du 1er janvier 2007.

3.1 Notes concernant le bilan

A - Immobilisations

Les immobilisations corporelles sont évaluées et comptabilisées à leur coût d'acquisition. Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant la durée de vie prévue. Les taux pratiqués suivent les règles généralement appliquées dans les établissements à caractère médico-social.

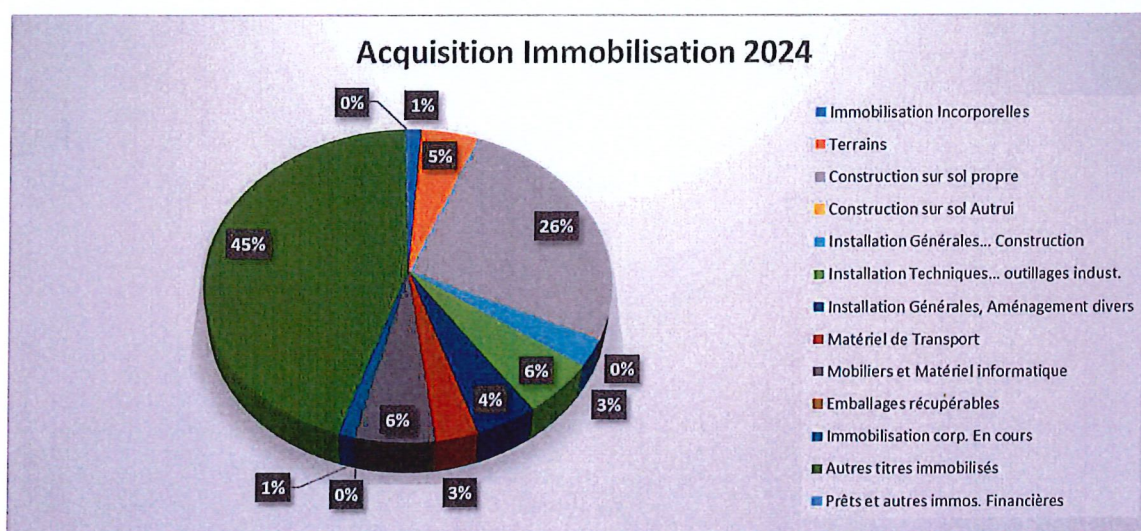
En ce qui concerne l'EABS 72 Le Bailleul, la durée d'amortissement des matériels et outillages qui avait été allongée en 2011 et portée de 8 à 15 ans pour tenir compte de la durée de vie spécifique de ces matériels a été maintenue et pérennisée.

Au cours de l'exercice 2024, l'Association ADAPEI de la Sarthe a réalisé des investissements nets à hauteur de 6 158 216 €. Ils portent principalement sur l'acquisition des comptes à terme sur 5 ans, la construction des nouveaux bâtiments de l'ESAT de Ballon Saint Mars et également sur l'achat de nouveaux matériels informatiques pour renouvellement et dotation des nouveaux postes. Dans le même temps, les matériels obsolètes ont été mis au rebut. Les investissements ont été autofinancés.

Tableau des immobilisations :

Rubriques	Début d'exercice	Réévaluation	Acquisit. Apports
Frais d'établissement de recherche et de développement	6 188.80		35 468.00
Autres postes d'immobilisations incorporelles	315 102.43		25 938.02
Immobilisations incorporelles	321 269.23		61 402.02
Terrains	3 078 179.89		308 836.60
Constructions sur sol propre	34 581 395.60		1 603 028.46
Constructions sur sol d'autrui	398 415.49		
Install. générales, agenc. et aménag. des constructions	12 483 547.66		202 100.42
Installations techniques, matériel et outillage industriels	12 785 381.58		458 481.85
Install. générales, agenc. et aménag. divers	3 960 152.02		285 993.60
Matériel de transport	5 877 669.66		593 564.43
Matériel de bureau et informatique, mobilier	4 595 363.91		409 515.51
Emballage récupérables et divers	825.00		
Immobilisations corporelles en cours	552 440.44		1 847 610.09
Avances et acomptes			
Immobilisations corporelles	78 319 351.26		5 710 131.36
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participation			
Autres titres immobilisés	173 616.82		2 924 240.91
Prêts et autres immobilisations financières	735 123.12		424 660.47
Immobilisations financières	908 739.94		3 348 901.38
Total Général	79 549 360.43		9 120 434.76

Rubriques	Virement	Cession	Fin d'exercice	Valeur d'origine
Frais d'établissement de recherche et de			41 632.80	
Autres postes d'immobilisations incorporelles		1 524.49	339 513.96	
Immobilisations incorporelles		1 524.49	381 146.76	
Terrains			3 385 016.49	
Constructions sur sol propre			36 164 424.06	
Constructions sur sol d'autrui			396 415.49	
Install générales, agenc. et aménag. des constructions		30 633.60	12 665 014.51	
Installations techniques, matériel et outillage industriel		121 519.97	13 133 323.54	
Install générales, agenc. et aménag. divers		10 065.34	4 236 080.56	
Matériel de transport		398 385.48	6 072 848.61	
Matériel de bureau et informatique, mobilier		53 658.62	4 951 220.80	
Emballage récupérables et divers			825.00	
Immobilisations corporelles en cours		1 773 042.71	637 007.82	
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles		2 387 305.72	81 642 176.90	
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participation				
Autres titres immobilisés		172 938.66	2 924 919.07	
Prêts et autres immobilisations financières		400 449.74	759 333.85	
Immobilisations financières		573 388.40	3 684 252.92	
Total Général		2 962 218.61	85 707 576.58	



B - Amortissements

L'Association respecte les règles habituelles d'amortissement et n'a recours aux amortissements dérogatoires que sur certains investissements immobiliers mais n'a pas recours aux amortissements dégressifs. Les durées d'amortissement retenues sont les suivantes :

Nature d'immobilisations	Durée d'amortissement
Logiciels	1 an – 3 ans
Frais d'établissement	5 ans
Fonds de commerce	10 ans
Frais d'études, de recherche et de développement	5 ans
Concessions et droits similaires, ... Hors Logiciels	5 ans
Autres immobilisations incorporelles	5 ans
Agencement et aménagement terrains	10 ans
Bâtiments – Gros Œuvre	30 ans – 50 ans
Bâtiments – Etanchéité – Charpente etc...	25 ans – 40 ans
Bâtiments – Installat° techniques et Générales	20 ans – 25 ans
Bâtiments – Ascenseurs	10 ans – 15 ans
Bâtiments – Menuiseries	20 ans
IGAAC : Agencement des locaux	10 ans
IGAAC : Réfection des murs intérieurs et extérieurs	5 ans
IGAAC : Réfection électrique et Plomberie	10 ans
Installations Générales et Complexes	5 ans – 10 ans
Matériel et Outillage	5 ans
Mobilier	10 ans
Matériel de bureau et petit matériel informatique	3 ans
Infrastructure informatique, Gros matériel et Réseaux	5 ans
Véhicules particuliers	5 ans
Véhicules utilitaires	7 ans
Cheptel – Animal de médiation	En fonction de l'animal et de sa fonction

Tableau des amortissements :

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Frais d'établissement de recherche et de développement	325.47	5 496.34		5 821.81
Autres postes d'immobilisations incorporelles	224 905.25	67 548.35	1 524.49	290 929.11
Immobilisations incorporelles	225 230.72	73 044.69	1 524.49	296 750.92
Terrains	878 390.59	61 589.75		939 980.34
Constructions sur sol propre	20 506 374.48	822 757.15		21 329 131.63
Construction sur sol d'autrui	327 733.17	7 470.10		335 203.27
Const. Inst. générales, agencements, aménagements divers	8 051 532.29	487 360.87	17 151.31	8 521 741.85
Installations techniques, matériel et outillage	11 099 111.13	622 959.06	111 857.34	11 610 212.85
Autres Inst. générales, agencements, aménagements divers	2 004 517.69	329 591.92		2 334 109.61
Matériel de transport	4 298 721.66	475 936.70	221 583.04	4 553 075.32
Matériel de bureau, informatique, mobilier	3 547 221.47	326 341.01	34 844.03	3 838 718.45
Emballages récup et divers	760.85	64.15		825.00
Immobilisations corporelles	50 714 363.33	3 134 070.71	385 435.72	53 462 998.32
Total Général	50 939 594.05	3 207 115.40	386 960.21	53 759 749.24

Ventilations des dotations	Linéaires	Dégressifs	Exceptionnels	Dotat dérog	Repr dérog
Frais d'établissement de recherche et de développement	5 496.34				
Autres postes d'immobilisations incorporelles	67 548.35				
Immobilisations incorporelles	73 044.69				
Terrains	61 589.75				
Constructions sur sol propre	822 757.15				
Construction sur sol d'autrui	7 470.10				
Const. Inst. générales, agencements, aménagemen	487 360.87				
Installations techniques, matériel et outillage	622 959.06				
Autres Inst. générales, agencements, aménagemen	329 591.92				
Matériel de transport	475 936.70				
Matériel de bureau, informatique, mobilier	326 341.01				
Emballages récup et divers	64.15				
Immobilisations corporelles	3 134 070.71				
Total Général	3 207 115.40				

C – Stocks

Les stocks concernent exclusivement les établissements avec une activité commerciale comme ESATCO et EABS 72 et ils incluent :

- o Les matières premières et fournitures des ESAT et de l'entreprise adaptée à hauteur de 315 776€
- o Les autres approvisionnements de l'entreprise adaptée pour 15 910€ ;
- o Les combustibles et carburants d'un ESAT pour 1 366€
- o Les produits d'entretien pour 1 543€
- o Les fournitures d'atelier pour 83 684€
- o Les emballages pour 1 045€
- o Les autres fournitures consommables pour 40 029€
- o Les en-cours de productions à hauteur de 245 722€
- o Les produits pour 144 242€
- o Et les stocks de marchandises pour 44 902€

Les stocks sont valorisés à leurs prix d'achat incluant les frais accessoires. Les stocks et en cours ont, le cas échéant, été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la date de clôture de l'exercice.

D – Créances

Les créances incluent :

- Les créances liées à nos financeurs principaux pour le solde à encaisser des dotations à hauteur de 986 877 € ;
- Les créances liées aux usagers de nos établissements pour 58 011€ ;
- Les créances liées à la facturation aux autres départements pour l'accueil dans nos établissements à hauteur de 37 959€ ;
- Les créances sur l'Etat pour 1 442 026€ ;
- Les créances sur les clients de nos ESAT et notre entreprise adaptée pour 2 249 267€ dont 241 767€ de créances douteuses ;
- Les créances à l'égard de nos fournisseurs pour 49 162€
- Les créances liées à notre personnel pour 18 147€
- Les créances des organismes sociaux pour 228 625€
- Les crédits de TVA et TVA déductibles pour 150 061€
- Les créances diverses pour 524 125€
- Les produits à recevoir à hauteur de 1 062 896€.

Tableau des créances :

Etat des créances	Montant brut	1 an au plus	plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêts	335 707.29	335 707.29	
Autres immobilisations financières	903 045.63	903 045.63	
Clients douteux ou litigieux	241 766.92	241 766.92	
Autres créances clients	4 619 546.89	4 619 546.89	
Personnel et comptes rattachés	18 147.30	18 147.30	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	228 624.84	228 624.84	
Etat, impôts sur les bénéfices			
Etat, TVA	150 061.11	150 061.11	
Etat, autres impôts	257 460.81	257 460.81	
Etat, créances diverses	124 348.49	124 348.49	
Groupes et associés			
Débiteurs divers	1 388 190.58	1 388 190.58	
Charges constatées d'avance	325 707.27	325 707.27	
Total général	8 592 607.13	8 592 607.13	
Montant des prêts accordés en cours d'exercice	31 575.47		
Montant des remboursements accordés en cours d'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés			

E – Valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement incluent :

- Un compte sur livret pour 317 160€ ;
- 15 comptes à terme d'une valeur totale de 4 192 344 € ;
- Les intérêts sur compte à recevoir à hauteur de 220 622 € ;

F – Disponibilités

Les disponibilités incluent :

- Le solde des comptes bancaires courants créditeurs de l'Association soit 15 199 175 € ;
- Le solde d'un Livret A à hauteur de 261 843 € ;
- Le solde de 2 livrets pour un montant de 341 942 € ;
- Le solde des espèces soit 70 983 €.

G – Fonds propres

L'Assemblée Générale qui s'est tenue le 31 mai 2024 a décidé d'affecter le résultat des activités de gestion propre de l'exercice 2023 de 425 996 € en :

- En réserve d'excédent affectés à l'investissement pour 294 937€ pour le résultat de la partie commerciale de nos ESAT
- En Report à nouveau pour les activités Prestations des IME pour 5 215€
- En report à nouveau débiteur pour le résultat de notre entreprise adaptée à hauteur de 12 895€
- En report à nouveau pour le résultat déficitaire de notre service Prestations d'Appuis Spécifique à hauteur de 10 682€
- En réserves diverses pour 100 000€ et en réserve pour la Commission Solidarité pour 49 421€ pour le résultat de l'association

Les résultats de l'exercice 2023 des activités en gestion contrôlée ont été mis en report à nouveau dans l'attente d'une affectation définitive décidée par les autorités de tarification.

Dans le cadre d'une meilleure visibilité des hauts de bilan, il a été décidé pour les établissements hors gestion contrôlée :

- Pour EABS 72, d'affecter la somme de 1 344 459€ en crédit dans le compte RAN Activité S-M Hors Gestion Contrôlée, en crédit dans le compte RAN Activité S-M Hors Gestion Contrôlée, débiteur.
- Pour Prestation d'appuis spécifique, d'affecter la somme de 31 374€ en débit dans le compte RAN Activité S-M Hors Gestion Contrôlée, débiteur, en débit dans le compte RAN Activité S-M Hors Gestion Contrôlée.
- Pour IME Prestations, d'affecter la somme de 44 225€ en débit dans le compte RAN Activité S-M Hors Gestion Contrôlée, débiteur, en débit dans le compte RAN Activité S-M Hors Gestion Contrôlée.
- Pour l'association, d'affecter :
 - o La somme de 228 435€ en crédit dans le compte RAN Activité S-M Hors Gestion Contrôlée, en crédit dans le compte Réserves diverses Gestion Propre
 - o La somme de 227 704€ en crédit dans le compte RAN affecté au financement de mesures d'exploitation, en crédit dans le compte Réserves diverses Gestion Propre
 - o La somme de 17 405€ en débit dans le compte RAN Activité S-M ss Gestion Contrôlée SD, en débit dans le compte Réserves diverses Gestion Propre
 - o La somme de 419 237€ en débit dans le compte RAN Activité S-M Hors Gestion Contrôlée, débiteur, en débit dans le compte Réserves diverses Gestion Propre

Dans le cadre du renforcement du haut de bilan des établissements Esatco UP, il a été décidé d'affecter la somme de 6 832 586€ en crédit sur le compte RAN Activité S-M Hors Gestion Contrôlée de la manière suivante :

- La somme de 742 784€ en crédit dans le compte RAN Activité S-M Hors Gestion Contrôlée, débiteur
- La somme de 6 089 802€ en crédit dans le compte Réserves d'Excédents affectés à l'Investissement : Esatco UP

En 2024, l'ARS Pays de la Loire a transmis sa décision d'affectation des résultats de l'année 2021 et a décidé d'affecter après neutralisation des provisions des congés payés pour 244 871€ et après reprise des résultats des exercices antérieurs (Facturation Cretons 2019) pour 110 068€ en :

- Report à nouveau excédentaire, cette somme correspond à la facturation des amendements Creton de l'année 2021 pour 624 887€
- Réserve de compensation des déficits pour 680 714€

En 2024, l'ARS Pays de la Loire a transmis sa décision d'affectation des résultats de l'année 2022 et a décidé d'affecter après neutralisation des provisions des congés payés pour 210 347€ et après reprise des résultats des exercices antérieurs (Facturation Cretons 2020) pour 225 411€ en :

- Report à nouveau excédentaire, cette somme correspond à la facturation des amendements Creton de l'année 2022 pour 649 138€

- Réserve de compensation des déficits pour 57 186€
- 508 004€ en report à nouveau déficitaire
- 647 663€ en excédent affecté à l'investissement
- 377 254€ en réserve de compensation des charges d'amortissement
- 508 004€ en report à nouveau excédentaire

	Solde au 31/12/23	Affectation du résultat	Montant		Solde au 31/12/24
Variation des Fonds Propres	Montant	Montant	Augmentation	Diminution	Montant
Fonds associatifs sans droit de reprise – Fonds Statutaires	617 386				617 386
Fonds associatifs sans droit de reprise – Fonds Complémentaires	869 609				869 609
Réserves	24 614 579	6 605 946	1 024 917	457 634	31 787 808
<i>Dont activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	9 189 852	52 290	1 024 917	457 634	9 809 424
Report à nouveau	4 471 807	- 7 863 958	1 255 574	1 822 858	- 3 959 435
<i>Dont activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	1 828 266	- 1 946 596	1 255 574	1 822 858	- 685 814
Provisions réglementées	2 520 540			8 514	2 512 026
Subvention d'investissement	1 902 356			118 620	1 783 736
Résultat comptable de l'exercice	-1 258 012	1 258 012	316 984		316 984
Total	33 738 266	0	2 597 475	2 407 626	33 928 115

H – Fonds reportés et Fonds dédiés

Les fonds reportés liés aux legs et les fonds dédiés sont des financements reçus soit par Legs, soit par nos autorités de tarification et également par d'autres organismes ou liés à la générosité du public dans le cadre de projets spécifiques.

Le règlement comptable ANC 2018-06 nous amène donc à fournir une information relative à la situation et l'utilisation des fonds dédiés correspondant à des projets.

Variation des fonds dédiés issus de	A l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisations		Transferts	A la clôture	
			Montant Global	Dont remboursements		Montant	Dont fonds dédiés sans dépense au cours des deux derniers exercices
Investissement DUGAST MAS Heliopé	939		552			387	
TOTAL FOND REPORTE	939		552			387	
Renouvellements Immos ARS	1 215 044		41 453			1 173 591	
ARS – Matériel de communication	10 167		2 659			7 508	
ARS – Outils AIPSS – Siège Social VRZ	56 007					56 007	56 007
FIR ARS – Développer autonomie grâce Numérique	89 678				51 357	38 321	
FIR ARS – Autonomie et Inclusion numérique TH		51 357				51 357	
Renouvellement Immos CD	15 192					15 192	15 192
TOTAL FONDS DEDIES INVESTISSEMENTS – CONCOURS PUBLICS	1 386 088	51 357	44 112		51 357	1 341 976	71 199
ARS – Formation Autisme	93 698		11 778			81 920	
ARS – Actions auprès des familles	3 000					3 000	3 000
ARS Plateforme Cretons VRZ	229 259		147 060			82 200	
ARS – Transformation UEAA Malécot	970		970	970			
ARS – Interv. Très Précoce TSA – Trimaran	209 824		209 824	209 824			
ARS – SESSAD Coordination – Trimaran	110 616		56 523			54 093	
ARS – ULIS TED EXT.	136 605		136 605	136 605			
ARS – Equipe Mobile Appui Scolarisation	63 193		63 193	63 193			
ARS – PCPE GLA 3 ans SESSAD	1 043 509		396 284			647 225	
ARS – 3 ^{ème} plan autisme Supervision Pratique	114 533		114 533	114 533			
ARS – Accompagnement Parentalité 1000 premiers jours	3 293		526			2 767	
ARS - ESMS Numérique	59 458		36 944			22 514	
SOUS-TOTAL – FONDS DEDIES EXPLOITATION – CONCOURS PUBLICS	2 067 957		1 174 239	525 125		893 718	3 000

Variation des fonds dédiés issus de	A l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisations		Transferts	A la clôture	
			Montant Global	Dont remboursements		Montant	Dont fonds dédiés sans dépense au cours des deux derniers exercices
ARS – Violence Femmes Handicap	1 000					1 000	1 000
ARS Répils PFRA	11 226		2 879			8 347	
ARS – Insertion Pro PRITH	253 749		21 387			232 365	
ARS – ESAT Energie	18 652					18 652	18 652
ARS – Equipe Mobile ASE 2023	14 046					14 046	14 046
ARS – Molécule Onéreuse		21 997				21 997	
ARS – 3 ^{ème} Plan Autisme Renforcement Personnel	181 626		181 626	181 626			
ARS – Apprentissage		8 030				8 030	
FIR ARS – Restructuration Hellope	32 178		2 550			29 628	
ARS Prime COVID	214 127					214 127	214 127
ARS – Soutien à l'inflation	174 489					174 489	
ARS – Cretons 2012 – Financement APIC'S	329 157					329 157	329 157
ARS – PCPE 2021 Situations Complexes	22 759		22 759				
FIR ARS – Situations Complexes	1 980					1 980	
RDB/CEDRES/SESSA							
SOUS-TOTAL – FONDS DEDIES EXPLOITATION – CONCOURS PUBLICS	1 254 988	30 027	231 197	181 626		1 053 817	576 981
TOTAL – FONDS DEDIES EXPLOITATION – CONCOURS PUBLICS	3 320 965	30 027	1 405 436	706 751		1 947 536	579 981
DRAC – Projet Cirques 3/11 Eclairc	2 282		819			1 463	
DRAC – Parcours artistiques et culturel	5 200		3 400			1 800	
CAF – Subvention Fonctionnement		5 315				5 315	
TOTAL – FONDS DEDIES SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	7 482	5 315	4 219			8 578	

Variation des fonds dédiés issus de	A l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisations		Transferts	A la clôture	
			Montant Global	Dont remboursements		Montant	Dont fonds dédiés sans dépense au cours des deux derniers exercices
Financement MMA/GMF/JAR/Le Mans – Théâtre Verduze	9 892		1 988			7 904	
Créavenir – Projet Spectacle Passerelle	400					400	400
Fondation Crédit Agricole – Projet Foret Comestible	1 053		589			464	
ASSO ASBG GYM FITNESS Center Parc	5 566		4 557			1 009	
Opération Bouchon 72 – Salle Activité Patio 3146		819				819	
TOTAL – FONDS DEDIES CONTRIBUTIONS FINAN. AUTRES ORGANISMES	16 911	819	7 535			10 195	400
Médiation animale Par cet Patio	600		600				
Opération Brioches – Salle Hypo sensorielle		1 915				1 915	
Dons Transferts Classe de Neige Malécot	3 951		3 951				
Dons Transferts Classe de Mer Malécot		2 600				2 600	
70 ans de l'ADAPEI 72		4 500				4 500	
TOTAL – FONDS DEDIES – GENEROSITE DU PUBLIC	4 551	9 015	4 551			9 015	
TOTAL – FONDS REPORTES ET DEDIES	4 738 916	96 533	1 466 405	706 561	51 357	3 317 687	651 580

I – Provisions

- **Provisions pour risques**

Ce poste inclut les provisions pour les dossiers contentieux pour 295 398€ ainsi que les autres provisions relatives à l'obligation d'actions de prévention aux risques professionnelles pour 167 427€

- **Provisions pour charges**

Ce poste inclut des provisions pour gros entretien ou grandes révisions à hauteur de 40 388€

Tableau des provisions :

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Provisions gisements miniers, pétrolier				
Provisions pour hausse des prix				
Provisions pour investissement				
Amortissements dérogatoires	1 555 688.63	60 475.84	87 731.42	1 528 433.05
Implantations étrangères avant 01/01/92				
Implantations étrangères après 01/01/92				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées	879 356.65	24 467.16	5 726.04	898 097.77
Provisions réserve de trésorerie	85 495.05			85 495.05
Provisions réglementées	2 520 540.33	84 943.00	93 457.46	2 512 025.87
Provisions pour litiges	93 887.77	243 405.69	41 895.77	295 397.89
Provisions pour garanties données aux clients				
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change				
Provisions pour pensions, obligations similaires				
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement immobilisations				
Provisions pour grosses réparations		40 387.73		40 387.73
Provisions pour charge sociales, fiscales sur congés à				
Autres provisions pour risques et charges	154 909.69	29 510.17	16 992.42	167 427.44
Provisions pour fonds dédiés RTT				
Provisions risques et charges	248 797.46	313 303.79	58 888.19	503 213.06
Provisions pour immobilisations incorporelles				
Provisions pour immobilisations corporelles				
Provisions sur titres mis en équivalence				
Provisions sur titres de participation				
Provisions sur autres immobilisations financières	110 484.00	7 572.00		118 056.00
Provisions sur stock et en cours		33 438.12		33 438.12
Provisions sur comptes clients	201 634.27	24 224.13	14 335.50	211 522.90
Autres provisions pour dépréciations				
Provisions pour dépréciation	312 118.27	65 234.25	14 335.50	363 017.02
Total Général	3 081 456.06	463 481.04	166 681.15	3 378 255.95
Dotations et reprises d'exploitation		370 966.04	73 223.69	
Dotations et reprises financières		7 572.37		
Dotations et reprises exceptionnelles		84 943.00	93 457.46	
Dépréciation des titres mis en équivalence				

J – Dettes

- **Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit**

Ce poste inclut les emprunts et les comptes courants bancaires débiteurs. En 2024, l'ADAPEI de la Sarthe n'a souscrit aucun emprunt.

Le montant des concours bancaires est de 4 131 331€.

Les années précédentes, l'association a souscrit 21 emprunts bancaires pour le financement de certains investissements. Le montant restant au 31 décembre 2024 est de 6 324 243€ dont 8 914€ d'intérêts courus non échus.

En 2024, l'association a remboursé 857 419€ de capitaux d'emprunt.

- **Dettes fournisseurs et comptes rattachés**

Ce poste représente 3 304 816 € et inclut, d'une part des dettes fournisseurs pour un montant de 2.796.660€, d'autre part des factures non parvenues pour 508 156 €.

- **Dettes sur immobilisations et comptes rattachés**

Ce poste représente 432 586 € et inclut, d'une part des dettes fournisseurs d'immobilisation pour un montant de 397 603€, d'autre part des factures d'immobilisations non parvenues pour 34 983 €.

- **Dettes fiscales et sociales**

Ce poste, d'un montant de 6 789 643 €, inclut :

- Les provisions pour congés payés, jours de récupération du temps de travail et intéressement, soit un montant de 3 853 246 € ;
- Les charges sociales et fiscales à payer au 31 décembre 2024 pour 2 936 397€.

- **Autres dettes d'exploitation**

Elles sont constituées :

- o Des dettes à l'égard du Conseil Départemental de la Sarthe dans le cadre du reversement des contributions des usagers pour 1 024 916€ ;
- o Des fonds en dépôt pour 70 620€
- o Des autres comptes créditeurs et/ou débiteurs pour 63 260€
- o Des frais des bénévoles pour 5 313€
- o Des autres à charges pour 34 222€ constitués des dotations de l'ARS Pays de la Loire versées sur les comptes bancaires de l'IME Vaurouzé pour le dispositif Passerelle

Tableau des dettes :

Etat des dettes	Montant brut	1 an au plus	plus d'1 an, - 5	plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes à un an maximum à l'origine	4 131 331.32	4 131 331.32		
Emprunts et dettes à plus d'un an à l'origine	6 324 242.57	698 209.50	1 862 932.53	3 763 100.54
Emprunts et dettes financières divers	4 416.42	4 416.42		
Fournisseurs et comptes rattachés	3 304 816.07	3 304 816.07		
Personnel et comptes rattachés	3 853 246.26	3 853 246.26		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	2 465 452.26	2 465 452.26		
Etat, impôt sur les bénéfices	69 036.00	69 036.00		
Etat, TVA	85 691.28	85 691.28		
Etat, obligations cautionnées				
Etat, autres impôts, taxes et assimilés	316 217.16	316 217.16		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	432 585.79	432 585.79		
Groupes et associés				
Autres Dettes	1 198 330.51	1 198 330.51		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	536 010.09	536 010.09		
Total général	22 721 375.73	17 095 342.66	1 862 932.53	3 763 100.54
Emprunts et dettes souscrit en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice	857 418.57			
Emprunts dettes contractés auprès d'associés				

K – Comptes de régularisation

• **Charges constatées d'avance**

Ce poste, d'un montant de 325 707 €, inclut principalement :

- Des charges relatives aux contrats de maintenance informatique pour 98 247 €;
- Aux Prêts CIL – 1% Logement pour 101 904€
- Aux locations de matériels pour 7 017€
- Aux contrats de maintenance liés à l'immobilier pour 15 425€
- Aux prestations pour 8 751€
- Au loyer de l'Espace Boissin pour 35 652€
- Aux prestations diverses relatives aux 70 ans de l'ADAPEI de la Sarthe pour 43 183€
- Divers pour 15 528€.

• **Produits constatés d'avances**

Ils sont constitués :

- Des produits constatés d'avance pour 108 240€ ;
 - Indemnités d'assurance pour 99 055€
 - Subventions reçus : 700€
 - Contributions des usagers aux activités : 8 485€
- Des anciennes facturations Amendements Creton pour 309 628€
- Des taxes d'apprentissage à collecter pour 118 142€

L – Éléments hors bilan

- **Sûretés consenties**

Par rapport aux emprunts souscrits par l'Association, des sûretés ont été consenties aux organismes bancaires soit par nantissement de comptes ou par tout autre dispositif d'hypothèque. Au 31 décembre 2024, le montant global des sûretés consenties est de 1 002 500€.

ORGANISME BENEFICIAIRE	NATURE DE LA SURETE CONSENTIE	MONTANT
CREDIT MUTUEL	PROMESSE HYPOTHEQUE	107 000
CREDIT MUTUEL	HYPOTHEQUE IMMOBILIERE	441 500
CAISSE D'EPARGNE	NANTISSEMENT COMPTES-TITRES	150 000
CAISSE D'EPARGNE	NANTISSEMENT DE COMPTE BONS DE CAISSE	135 000
CAISSE D'EPARGNE	NANTISSEMENT DE COMPTE A TERME	169 000
TOTAL		1 002 500

- **Cautionnements donnés par des tiers**

Par rapport aux emprunts souscrits par l'Association, des cautions ont été données par des collectivités territoriales, des communes et un organisme cautionnaire. Au 31 décembre 2024, le montant global des cautionnements donnés est de 3 222 366€ ;

CAUTIONNAIRE	BENEFICIAIRE	MONTANT
CONSEIL DEPARTEMENTAL DE LA SARTHE	CAISSE D'EPARGNE	121 652
COMMUNE DU MANS	CAISSE D'EPARGNE	121 652
COMMUNE MONTVAL S/LOIR	CAISSE D'EPARGNE	55 515
COMMUNE LA FLECHE	CAISSE D'EPARGNE	294 442
CEGC – BPCE	CAISSE D'EPARGNE	1 099 967
CONSEIL DEPARTEMENTAL DE LA SARTHE	CREDIT MUTUEL	1 529 137
TOTAL		3 222 366

- **Engagement de Crédit-Bail**

L'association a acquis par le biais d'un crédit-bail auprès de la société BATIROC un bâtiment industriel d'une valeur de 4 272 326€ au Bailleul (72). Le montant des redevances payées en 2024 est de 225 608€ dont 150 255€ d'amortissement. Le total cumulé des redevances payées est de 3 186 601€ dont 2 562 469€ d'amortissements.

RUBRIQUE	Terrain	Construction	Matériel Outillages	Autres Immos	TOTAL
VALEUR ORIGINE		4 272 326			4 272 326
AMORTISSEMENTS					
Cumul exercices antérieurs		1 559 602			1 559 502
Exercice en cours		150 255			150 255
TOTAL		1 709 857			1 709 857
VALEUR NETTE		2 562 469			2 562 469
REDEVANCES PAYEES					
Cumul exercices antérieurs		2 960 993			2 960 993
Exercices en cours		225 608			225 608
TOTAL		3 186 601			3 186 601
REDEVANCES A PAYER					
A un an au plus		225 608			225 608
A plus d'un an et moins de 5 ans		902 432			902 432
A plus de 5 ans		1 974 071			1 974 071
TOTAL		3 102 110			3 102 110
VALEUR RESIDUELLE					
A un an au plus		2 407 703			2 407 703
A plus d'un an et moins de 5 ans		1 743 277			1 743 277
A plus de 5 ans		0			0
TOTAL		0			0

3.2 Notes concernant le compte de résultat

○ **Cotisations**

Le poste cotisations comprend les cotisations sans contrepartie des membres titulaires.

○ **Vente de marchandises, production vendue (biens et services)**

Ce poste ne concerne uniquement nos établissements ESAT et notre Entreprise Adaptée.

○ **Autres produits d'exploitation**

Ce poste comprend les refacturations aux salariés des repas pris dans les établissements, les contributions des usagers (forfaits journaliers, etc...), les remboursements des frais de formation et divers.

○ **Produits de tarifications et Concours Publics et Autres subventions d'Exploitation**

Ces postes concernent les financements reçus dans le cadre de nos missions de la part de nos financeurs principaux (ARS Pays de la Loire et Conseil Départemental de la Sarthe), de l'Etat pour le financement des aides aux postes et de l'apprentissage etc...

UBRIQUE	ARS	CONSEIL DEPARTEMENTAL SARTHE	ETAT	COMMUNES	AUTRES	TOTAL
PRODUITS TARIFICATIONS ET CONCOURS PUBLICS						
DOTATIONS	35 013 283	16 556 988				51 520 271
PRIX DE JOURNEE HORS CD					289 179	289 179
PRIX DE JOURNEE CRETONS		395 173				395 173
HEBERGEMENTS TEMPORAIRES					277 258	277 258
CONTRIBUTIONS USAGERS					2 690 289	2 690 289
TOTAL I	35 013 283	16 952 161			3 256 726	55 222 170
AUTRES SUBVENTIONS EXPLOITATION						
AIDES FORFAITAIRES APPRENTISSAGES			186 072			186 072
AUTRES SUBVENTIONS	199 615	940	12 334	4 984	69 845	287 719
COMPLEMENT REMUN. PERSONNES HAND.			9 878 113			9 878 113
TOTAL II	199 615	940	10 076 519	4 984	69 845	10 351 903
TOTAL (I+II)	35 212 898	16 953 101	10 076 519	4 984	3 326 571	65 574 073

○ **Utilisation des fonds dédiés**

Ce poste concerne les subventions, les fonds provenant de la générosité du public et les dotations reçus les années précédentes et qui financent des projets ayant lieu les années suivantes. En 2024, l'association a utilisé 1 626 932€ des fonds dédiés.

○ **Ressources liées à la Générosité du Public**

Ce poste concerne les dons manuels, les abandons des frais par les bénévoles et les ressources liées à la générosité du public.

○ **Transferts de charges d'exploitation**

Les transferts de charge concernent :

- Les remboursements des familles et des usagers pour des activités à hauteur de 1 012€
- Le remboursement par les salariés de certaines dépenses pour 1 596€
- Les remboursements des assurances pour 89 822€
- Les remboursements de certaines dépenses par des tiers (fournisseurs etc...) pour 17 050€
- La facturation interne pour 35 734€
- La refacturation des salaires à d'autres organismes pour 23 340€
- Le remboursement par des tiers des sinistres survenus au sein de nos établissements pour 1 985€
- Le remboursement des frais juridiques pour 3 287€
- Divers pour 14 734€

○ **Résultat financier**

L'Association dégage un résultat financier de 262 307 € au 31 décembre 2024 qui résulte principalement :

- De charges financières de 172 195 € principalement liées, d'une part aux intérêts sur les emprunts contractés pour 164 623€ et les dotations pour dépréciation des éléments financiers pour 7 572€.
- Des produits financiers liés aux valeurs mobilières de placement et aux livrets pour 434 359€

○ **Résultat exceptionnel et impôt sur les sociétés**

L'Association dégage un résultat exceptionnel de 170 887€ qui résulte produits :

- Des charges exceptionnelles pour 176 854€, composées de :
 - Pénalités, amendes fiscales et pénales pour 18 505€
 - Dons pour le fond de dotation Colore nos Vies pour 15 000€
 - Charges relatives aux investissements (valeur nette comptable, amortissements dérogatoires etc...) pour 114 623€
 - Régularisation de la TVA pour 10 445€
 - Divers sinistres et autres événements indésirables ayant un impact financier pour l'association (dégradation véhicules, vols etc...) pour 18 281€.
- Des produits exceptionnels pour 347 741€ liés à des opérations relatives aux investissements pour 320 334€.

L'impôt sur les sociétés est lié aux intérêts perçus sur les valeurs mobilières de placement et les livrets de l'Association.

○ **Contributions volontaires en nature**

Compte tenu du caractère non significatif des contributions volontaires en nature dans les comptes de l'Association, ces dernières n'ont pas été comptabilisées au 31/12/2024.

○ **Incidence des amendements Cretons pour l'exercice 2024**

Pour l'exercice 2024, la part du financement ARS affectée au financement des frais de séjour des usagers Creton avec une orientation MDA vers des établissements sous financement du Conseil Départemental représente 395.173€. Ce montant a été comptabilisé en Produits d'exploitation

○ **Résultat comptable et Résultat Effectif**

Pour l'exercice 2024, le résultat de l'ADAPEI de la Sarthe est :

DETERMINATION DU RESULTAT EFFECTIF GLOBAL	EXERCICE 2024	EXERCICE 2023
RESULTAT COMPTABLE	316 984	- 1 258 012
REPRISE DES RESULTATS ANTERIEURS	649 138	624 887
EXCEDENT OU DEFICIT GLOBAL	966 122	- 633 125
DONT RESULTAT EFFECTIF SOUS GESTION CONTROLEE	1 042 229	- 1 055 195
DONT RESULTAT EFFECTIF SOUS GESTION PROPRE	- 76 107	422 0

4. Informations Sociales et Autres informations

4.1 Informations Sociales

A - Effectifs :

Les effectifs moyens de l'exercice 2024 se répartit comme suit :

	Homme	Femme	Total
Cadres	43,74	59,75	103,49
Non Cadres	363,45	701,42	1 064,87
Total	407,19	761,17	1 168,36

B - Engagements de retraite :

La provision pour indemnité de retraite et avantages similaires évaluée selon la méthode des unités de crédit projetées avec salaires en fin de carrière (norme IAS 19) n'a pas été comptabilisée et figure dans les informations chiffrées de l'annexe (Code du Commerce art ; L 123-13 et PCG art. 335-1).

Le montant auquel conduit l'utilisation de cette méthode correspond à la notion BPO (Projected Benefit Obligation). Le PBO représente la valeur actuelle probable des droits acquis, de façon irrémédiable ou non, en tenant compte des augmentations de salaire jusqu'à l'âge de départ en retraite, des probabilités de turn-over et de survie.

Les critères retenus sont :

-Taux d'actualisation : 3.35 %

-Turnover : différent suivant les catégories salariales

Compte tenu de ces éléments, l'engagement retraite au 31/12/2024 s'élève à 3 439 485€.

C - Rémunérations :

Au cours de l'exercice clos le 31/12/2024, le montant total des 3 rémunérations les plus élevées est de 293 266€.

La présidente de l'association exerce ses fonctions en tant que bénévole et n'a perçu ni rémunération et ni autre indemnité relative à ses fonctions en 2024.

D -Prime d'Intéressement :

En application du décret 2007-874 du 14 mai 2007, il a été versé une Prime d'intéressement pour les travailleurs handicapés des ESAT.

Le montant total brut de cette prime s'établit à 50 856€.

E - Médailles du travail et primes assimilées :

Les médailles du travail et primes assimilées n'ont pas été provisionnées dans les comptes annuels ; leur montant n'étant pas significatif.

4.2 Autres informations

A - Honoraires du Commissaire aux comptes :

Le montant des honoraires provisionnés et comptabilisés durant l'exercice 2024 pour le contrôle légal des comptes et des services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle des comptes s'établit à 50 969 €.

B - Tableau du Portefeuille de TIAP :

L'association détient un portefeuille de comptes à terme et d'obligations d'une durée de 5 ans et d'une valeur d'acquisition de 2 445 500€. Elle a acquis en 2024 1 741 000€ de titres. Nous avons en 2024 mis en TIAP un compte à terme d'une valeur de 704 000€ acquis l'année précédente mais comptabilisé en valeur mobilière de placement.

Exercice	Montant à l'ouverture de l'exercice			Montant à la clôture de l'exercice		
	Valeur comptable brute	Valeur comptable nette	Valeur estimative	Valeur comptable brute	Valeur comptable nette	Valeur estimative
décomposition de la valeur estimative						
actions du portefeuille évaluées:						
au coût de revient				2 445 500	2 445 500	
au cours de bourse						
d'après la situation nette						
d'après la situation nette réestimée						
d'après une valeur de rendement ou de rentabilité						
d'après d'autres méthodes (à préciser)						
Valeur estimative du portefeuille				2 445 500	2 445 500	
variation de valeur du Portefeuille de TIAP	Valeur du portefeuille					
ouverture de l'exercice:	Valeur Comptable Nette			Valeur Estimative		
Montant à l'ouverture						
Acquisition de l'exercice	2 445 500			2 445 500		
Cession de l'exercice (en prix de vente)						
Reprises de provisions sur titres cédés						
Plus-values sur cession de titres						
* détenues au début de l'exercice						
* acquis dans l'exercice						
Valeur estimative du portefeuille	Montant à l'ouverture de l'exercice		0	Montant à la clôture de l'exercice		2 445 500
décomposition de la valeur estimative	Valeur comptable brute	Valeur comptable nette	Valeur estimative	Valeur comptable brute	Valeur comptable nette	Valeur estimative
<i>Variation de la provision pour dépréciation du portefeuille</i>						
Autres variation de plus values latentes:						
* sur titre acquis dans l'exercice						
* sur titre acquis dans l'exercice						
Autres mouvements comptables						
Montant à la clôture de l'exercice						2 445 500

COGEP
AUDIT

C - Tableau des filiales et participations :

L'association détient des parts sociales auprès de ses banques coopératives partenaires pour une valeur de 459 719€, des parts auprès de la coopératives ETTIC RH d'une valeur de 18 700€ et des parts auprès d'un Groupement d'intérêt économique GIE Optimal créée en 2024 avec des parts à hauteur de 1 000€.

Informations financières (5)		Capital (8)	Réserves et report à nouveau avant affectation des résultats (9) (10)	Quote-part du capital dérivée (en pourcentage)	Valeurs comptables des titres détenus (7)		Prêts et avances consentis par la société et non encore remboursés (7) (8)	Montant des cautions et aval données par la société (7)	Crédits d'impôts sur les bénéfices ou pertes d'impôt sur les bénéfices (7) (10)	Résultats (bénéfices ou pertes) du dernier exercice clos (7) (10)	Dividendes encaissés par la société au cours de l'exercice (7)	Observations
					Valeurs comptables des titres détenus (7)							
					Brute	Nette						
Filiales et participations (1)												
A. Renseignements détaillés concernant les filiales et les participations ci-dessus (2) (3).												
1. Filiales (à détailler)												
		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
2. Participations (à détailler)												
	Parts sociales dans les banques coopératives	NC		>1%	479 419	0	0	0	0	0	0	
	ETTIC RH	10 000		NC	459 719					NC	0	
	GIE OPTIMAL	5 000		20%	18 700					NC	0	
					1 000					NC	0	CRÉE EN 2024
B. Renseignements globaux concernant les autres filiales ou participations.												
1. Filiales non reprises au § A												
	a. Filiales françaises (ensemble)				0	0	0	0	0		0	
	b. Filiales étrangères (ensemble) (4)				0	0	0	0	0		0	
2. Participations non reprises au § A												
	a. Dans des sociétés françaises (ensemble)				0	0	0	0	0		0	
	b. Dans des sociétés étrangères (ensemble)				0	0	0	0	0		0	

D - Evénements post-clôture

Aucun événement important postérieur à la clôture susceptible de remettre en cause les comptes de l'année 2024 n'est survenu.