



EXPERTS COMPTABLES
COMMISSAIRES AUX COMPTES



3 rue Pierre et Marie Curie
Parc de Chavailles
33520 BRUGES



+33 (0)5 57 19 12 12



sagec@actheos.com



www.actheos.com

ANDAPEI 47

3 Avenue de l'Abbé Delagne
47360 Montpezat d'Agenais

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

Exercice clos le 31 décembre 2025

Dossier suivi par
M. Sébastien CRUEGE et Mme Valérie GELINAUD
Commissaires aux Comptes



Paris
Rouen
Rennes
Le Havre
Bordeaux
Saint-Brieuc



EXPERTS COMPTABLES
COMMISSAIRES AUX COMPTES



3 rue Pierre et Marie Curie
Parc de Chavailles
33520 BRUGES



+33 (0)5 57 19 12 12



sagec@actheos.com



www.actheos.com

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES **SUR LES COMPTES ANNUELS**

Exercice clos le 31 décembre 2025

A l'Assemblée Générale,

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 relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2025, 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.

Paris

Rouen

Rennes

Le Havre

Bordeaux

Saint-Brieuc



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 qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} janvier 2025 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

OBSERVATIONS

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les notes « *Principes généraux et méthodes comptables* » et « *Changements comptables – Informations complémentaires* » de l'annexe des comptes annuels concernant le changement de méthode comptable résultant de la première application des règlements ANC n°2022-06 du 4 novembre 2022 relatif à la modernisation des états financiers et ANC n°2023-03 du 7 juillet 2023 modifiant divers règlements de l'ANC en coordination avec le règlement ANC n°2022-06.

JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

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 pris isolément.

VÉRIFICATIONS SPECIFIQUES

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

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

RESPONSABILITES DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT DE L'ASSOCIATION 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 ses 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.

RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS

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

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

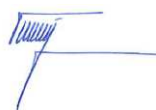
Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

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

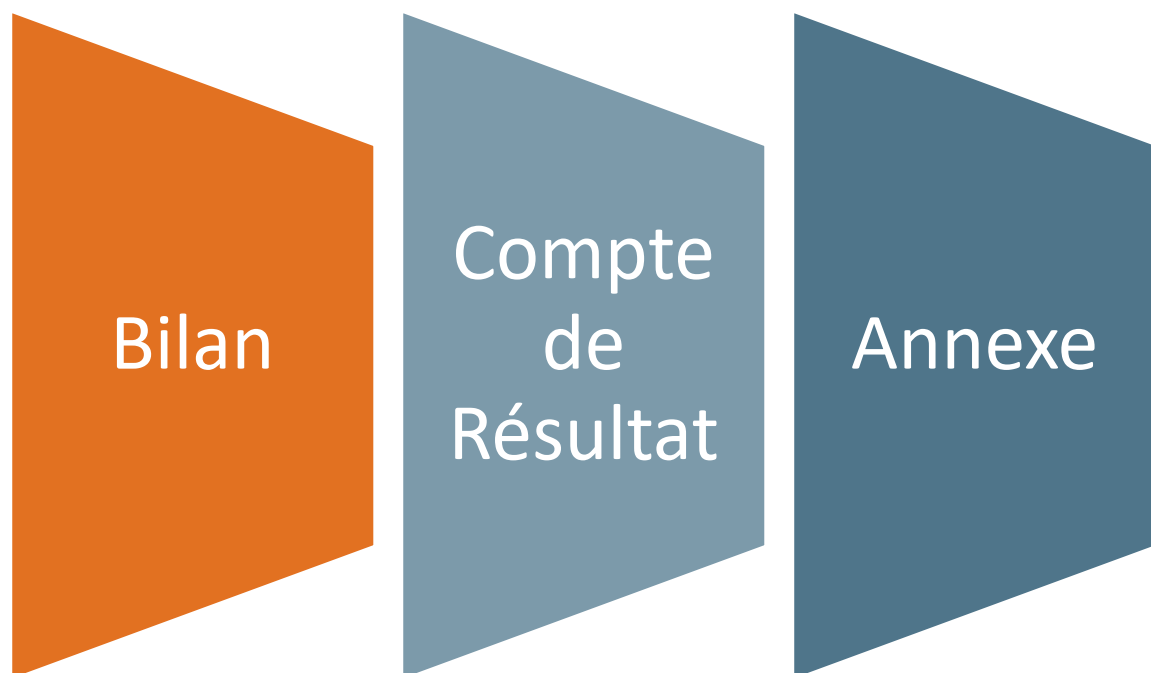
Fait à Bruges, le 9 juin 2026
Le Commissaire aux Comptes
SAGEC



Valérie GELINAUD
Commissaire aux Comptes



Sébastien CRUEGE
Commissaire aux Comptes associé



BILAN ACTIF	31/12/2025			31/12/2024
	Brut	Amort. & Prov.	Net	Net
Frais d'établissement (I)	73 002	61 756	11 246	8 315
Immobilisations incorporelles				
Frais de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brvts, licences, marques, procédés, solutions informatiques, droits et valeurs similaires	370 341	147 319	223 022	73 318
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes				107 948
Immobilisations corporelles				
Terrains	1 764 212	797 358	966 854	980 195
Constructions	18 665 938	14 617 348	4 048 590	4 260 286
Installations techniques, matériel et outillage industriels	3 014 183	2 544 959	469 224	1 119 996
Autres immobilisations corporelles	2 364 069.89	1 794 781	569 289	
Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes	4 125 917		4 125 917	2 575 430
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations				8
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	60 993		60 993	57 385
Prêts				
Autres immobilisations financières	18 691		18 691	21 681
TOTAL DE L'ACTIF IMMOBILISE (II)	30 384 345	19 901 765	10 482 580	9 196 247
Stocks et en-cours	72 897		72 897	83 251
Avances et acomptes versés sur commandes	3 664		3 664	72 118
Créances				
Créances clients usagers et comptes rattachés	798 463	2 313	796 150	857 124
Créances reçues par legs ou donations	20 750		20 750	
Autres créances	553 348		553 348	326 482
Charges constatées d'avance	53 909		53 909	34 299
Valeurs mobilières de placement	350 000		350 000	250 000
Instruments financiers				
Disponibilités	2 098 913		2 098 913	4 479 759
TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT (III)	3 951 944	2 313	3 949 631	6 103 033
Frais d'émission des emprunts (IV)	73 449		73 449	82 940
Primes de remboursement des emprunts (V)				
Ecart de conversion actif (VI)				
TOTAL GENERAL DE L'ACTIF (I + II + III + IV + V + VI)	34 482 740	19 965 835	14 516 905	15 390 533

BILAN PASSIF	31/12/2025	31/12/2024
Avant répartition	Net	Net
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires	1 141 319	1 141 319
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecarts de réévaluation		
Réserves		
<i>Dont Réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	2 900 249	3 145 585
Réserves pour projets de l'entité	3 933 142	4 131 603
Réserves statutaires ou contractuelles		
Autres réserves		
Report à nouveau	-752 550	-1 085 058
<i>Dont Report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	-886 454	-1 090 799
RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédent ou Déficit)	-685 503	134 047
<i>Dont Excédent ou Déficit des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	-660 620	9 010
Situation nette (sous-total)	3 636 407	4 321 910
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	69 375	112 748
Provisions réglementées	671 234	627 549
TOTAL DES CAPITAUX PROPRES (I)	4 377 016	5 062 207
Fonds reportés liés aux legs ou donations	20 750	
Fonds dédiés	2 222 455	2 267 092
TOTAL DES FONDS REPORTES ET DEDIES (II)	2 243 205	2 267 092
Provisions pour risques	73 000	73 000
Provisions pour charges	19 873	19 873
TOTAL DES PROVISIONS (III)	92 873	92 873
Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	4 684 757	5 023 385
Emprunts et dettes financières divers (3)	85 000	85 000
Instruments financiers à terme		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	507 445	572 760
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	2 045 200	1 953 485
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	363 779	214 305
Autres dettes	56 468	54 908
Produits constatés d'avance	61 162	64 518
TOTAL DES DETTES (1) (IV)	7 803 810	7 968 361
Ecarts de conversion passif (V)		
TOTAL GENERAL DU PASSIF (I + II + III + IV + V)	14 516 905	15 390 533
(1) dont à plus d'un an		
dont à moins d'un an		
(2) dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque		
(3) dont emprunts participatifs		
ENGAGEMENTS DONNES		

COMPTE DE RESULTAT - 1ère partie	31/12/2025	31/12/2024
	Total	Total
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	1 520	1 520
Ventes de biens et de services		
Ventes de biens	56 047	120 621
<i>dont ventes de biens relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>	<i>56 047</i>	<i>120 621</i>
Ventes de prestations de services	1 254 975	1 211 615
<i>dont ventes de prestations services relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>	<i>1 254 975</i>	<i>1 211 615</i>
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	17 048 477	16 733 477
<i>dont contributions financières des autorités de tarification relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>	<i>16 954 016</i>	<i>16 733 477</i>
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels	18 345	14 278
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie	20 750	36 985
Contributions financières	24 919	232 148
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions		78 326
Produits des cessions d'immobilisations, incorporelles et corporelles	28 245	
Utilisations des fonds dédiés	91 925	83 049
Autres produits	1 168 837	1 151 300
TOTAL (I)	19 714 040	19 663 319
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises	740 429	749 590
Variation de stocks	3 170	-10 918
Autres achats et charges externes	4 946 832	4 858 275
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	1 012 974	983 426
Salaires	9 318 053	8 794 183
Cotisations sociales	3 331 613	3 223 205
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	772 140	797 649
Dotations aux provisions		
Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées	102 967	
Reports en fonds dédiés	68 038	241 352
Autres charges	4 633	1 114
TOTAL (II)	20 300 851	19 637 876
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-586 810	25 443
PRODUITS FINANCIERS		
De participations	6 545	34 069
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	15 398	
Autres intérêts et produits assimilés	1 471	49 056
Reprises sur dépréciations et provisions		
Différences positives de change		
Produits des immobilisations financières cédées		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instrument de trésorerie	9 755	
TOTAL (III)	33 169	83 125
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	7 071	
Intérêts et charges assimilées	91 106	78 488
Différences négatives de change		
Valeurs comptables des immobilisations financières cédées		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie		
TOTAL (IV)	98 177	78 488
2 - RESULTAT FINANCIER (III - IV)	-65 008	4 637
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (I - II + III - IV)	-651 819	30 081

COMPTE DE RESULTAT - 2ème partie	31/12/2025	31/12/2024
	Total	Total
Produits exceptionnels	4 798	359 381
TOTAL (V)	4 798	359 381
Charges exceptionnelles	38 482	255 415
TOTAL (VI)	38 482	255 415
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	-33 685	103 966
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	19 752 007	20 105 826
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	20 437 510	19 971 779
6 - EXCEDENT OU DEFICIT	-685 503	134 047
<i>Dont excédent ou déficit des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	<i>-660 620</i>	<i>9 010</i>
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature	3 023	13 542
Prestations en nature		62 052
Bénévolat		
TOTAL	3 023	75 594
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens	3 023	13 542
Prestations en nature		62 052
Personnel bénévole		
TOTAL	3 023	75 594

ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

REGLES ET METHODES COMPTABLES

1.1 *Activité de l'association et événements principaux de l'exercice*

L'Association Nouvelle Départementale des Amis et Parents d'Enfants en Inclusion du Lot-et-Garonne 47 est le fruit de la fusion de l'ANDP et de l'ADAPEI 47 depuis le 01/01/2020. L'ANDP créait en 1965 et l'ADAPEI 47 créait en 1963 sont implantés sur le territoire depuis des décennies.

L'ANDAPEI 47 gère 9 Etablissements et Services accueillants ou accompagnants des personnes en situation de handicap mental et/ou psychique, gérés en dispositifs :

L'objet social de notre entité est décrit ainsi dans les statuts :

- ✓ Accompagner les personnes en situation de handicap intellectuel, autistes, polyhandicapées et porteuses de handicap psychique, les personnes vieillissantes qui souffrent de handicap générant une dépendance, mais aussi apporter à leur famille un appui moral et technique dont elles ont besoin et de développer entre elles un esprit d'entraide et de solidarité.

L'association s'adapte aux évolutions des besoins et se réserve le droit d'initier ou de répondre à des appels à projets concernant d'autres types de handicap.

- ✓ Promouvoir, reprendre et gérer tous les établissements et services indispensables aux personnes pour favoriser leur plein épanouissement par l'assistance, l'éducation, la formation, la mise au travail, l'hébergement, l'insertion sociale et professionnelle, l'organisation de leurs loisirs, l'accès à la culture et au sport, l'accompagnement à la vieillesse et aux conséquences du sur-handicap liées à l'avancée en âge. Le fonctionnement des établissements peut avoir pour conséquence une activité commerciale qui ne modifie cependant pas leur finalité médico-sociale.
- ✓ Défendre les intérêts moraux, matériels, financiers et juridiques des personnes accompagnées, notamment en engageant toute action utile en justice ou auprès des autorités de contrôle, des pouvoirs publics et tout autre organisme habilité.
- ✓ Obtenir des pouvoirs publics les moyens législatifs et financiers permettant de réaliser ces objectifs.
- ✓ Etablir des liaisons avec les autres organismes, associations et établissements, qui œuvrent en faveur des personnes handicapées, quelle que soit la nature du handicap.
- ✓ Acquérir, louer, aménager tout immeuble nécessaire à son objectif afin de faciliter la réalisation de l'objet ci-dessus

La nature et le périmètre des activités ou missions sociales sont définis ainsi :

Le Disposition Enfance :

- **l'IME Montclairjoie à Montpezat d'Agenais (47360).**

Les Instituts Médico-Educatif (IME) sont des établissements médico-sociaux qui accueillent des enfants et adolescents atteints de handicap mental et ce, quel que soit le degré de leur déficience. Ils ont pour objectif de dispenser une éducation et un enseignement spécialisés prenant en compte les aspects psychologiques et psychopathologiques.

- le **SESSAD Lou Roucal** à Castelmoron sur Lot (47260).

Les **S**ervices d'**E**ducation **S**péciale et de **S**oins à **D**omicile (**SESSAD**) sont des services médico-sociaux dédiés à la prise en charge d'enfants ou adolescents en situation de handicap. Ils dispensent une prise en charge globale en matière de soins, de rééducation et d'enseignement, sur le lieu de vie ou l'établissement scolaire du jeune.

Le Dispositif Adultes Travail Hébergement Inclusif :

- l'**ESAT Montclairjoie** à Sainte Livrade sur Lot (47110).

Les **E**tablissements et **S**ervices d'**A**ide par le **T**ravail (**ESAT**) sont des établissements médico-sociaux qui proposent un travail en structure protégée, pour des adultes handicapés qui ne peuvent travailler en milieu ordinaire ou en Entreprises Adaptées (EA).

- le **Foyer d'Hébergement Dr Alain LAFAGE** à Sainte Livrade sur Lot (47110).

Les Foyers d'Hébergement sont des structures destinées à l'hébergement et l'entretien des adultes handicapés, ils sont annexés aux ESAT.

- le **SAVS Vallée du Lot** à Sainte Livrade sur Lot (47110).

Les **S**ervices d'**A**ccompagnement à la **V**ie **S**ociale (**SAVS**) sont des services qui interviennent auprès de personnes en situation de handicap pour toutes les démarches de la vie courante, professionnelle et sociale. Ils ont été créés pour favoriser le maintien en milieu ordinaire.

Le Dispositif Inclusif Hébergement Accompagnement et Soins :

- le **FV Maison Saint Paul** à Tournon d'Agenais (47370).

Les Foyers De Vie (**FV**) sont des établissements médico-sociaux destinés à l'accueil et l'hébergement de personnes handicapées qui sont dans l'incapacité d'exercer une activité à caractère professionnel. Elles ont cependant une autonomie physique ou intellectuelle suffisante pour réaliser les actes de la vie courante.

- le **FAM Maison Saint Paul** à Tournon d'Agenais (47370).

Les Foyers d'**A**ccueil **M**édicalisés (**FAM**) accueillent des adultes gravement handicapés qui ont besoin de l'assistance d'une tierce personne pour effectuer les actes de la vie courante, d'une surveillance médicale et de soins constants.

- l' **EAM Résidence d'OLT** à Villeneuve s/Lot (47300).

L'**E**tablissement d'**A**ccueil **M**édicalisés (**EAM**) accueillent des adultes gravement handicapés qui ont besoin de l'assistance d'une tierce personne pour effectuer les actes de la vie courante, d'une surveillance médicale et de soins constants.

- la **MAS les Quatre Saisons** à Tonneins (47400).

Les **M**aison d'**A**ccueil **S**pécialisée (**MAS**) accueillent des adultes gravement handicapés qui ont besoin de l'assistance d'une tierce personne pour effectuer les actes de la vie courante, d'une surveillance médicale et de soins constants.

Également, elle comporte un **SIEGE Associatif** autorisé depuis le 01/01/2018 à Sainte Livrade sur Lot (47110).

Informations sur l'entité qui établit les états financiers consolidés :	
Nom	ANDAPEI 47 SIEGE
N° d'identification	320 004 609 00105
Lieu où des copies des états financiers consolidés peuvent être obtenues	5 Avenue de Bordeaux 47110 STE LIVRADE S/LOT

Les principaux moyens mis en œuvre par notre entité afin de réaliser les activités décrites au paragraphe précédent sont les suivants :

- Budget par activité : Cf. Tableau des Résultats détaillés, produits de la tarification détaillés par structure.
- Ressources humaines : Cf. Tableau des effectifs en ETP et détaillés par structure

1.2 Principes généraux et méthodes comptables

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant le période du 01/01/2025 au 31/12/2025.

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- Continuité d'exploitation ;
- Permanence des méthodes ;
- Indépendance des exercices

Et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

Les comptes annuels de notre entité pour cet exercice clos ont été arrêtés conformément aux dispositions suivantes.

- Code de commerce ;
- Règlement ANC 2014-03 relatif au plan comptable général.
- Dispositions spécifiques applicables du règlement ANC 2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif
- Dispositions spécifiques applicables du règlement ANC 2019-04 relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif
- Arrêté du 27 décembre 2024 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

Les règlements ANC 2018-06 et 2019-04 s'appliquent aux comptes afférents aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2020.

Le règlement ANC n°2022-06 du 4 novembre 2022 couplé au règlement n°2023-03 du 7 juillet 2023 s'applique à compter du 1^{er} janvier 2025.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

1.2.1 Immobilisations

La valeur brute des éléments de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens.

Ces éléments n'ont pas fait l'objet d'une réévaluation légale ou libre.

Les amortissements sont calculés en fonction de la durée d'utilisation probable des biens suivant le mode linéaire ou dégressif :

- constructions – bâtiments	10 à 50 ans,
- agencements, installations	5 à 20 ans,
- matériel et outillage	5 à 10 ans,
- matériel de transport	3 à 7 ans,
- matériel, mobilier de bureau, informatique	3 à 10 ans,
- autres	3 à 10 ans.

La méthode de calcul de comptabilisation des actifs par composants a été adoptée pour la première fois lors de l'exercice clos le 31/12/2007.

En 2015, sur la construction de la nouvelle Cuisine Centrale de l'ESAT Production Montclairjoie, mise en service en fin d'année 2014, il a été appliqué une valeur résiduelle non amortissable.

Cette valeur est de 265 507 € pour un coût total du bâtiment inscrit en immobilisation de 1 573 984 € (taux appliqué de 30% sur la structure).

Début 2018, la décision d'appliquer une valeur résiduelle non amortissable au 01/01/2017 à l'ensemble des bâtiments de l'ESAT Production a été actée.

Cette valeur est de 28 183 € pour un coût total du bâtiment inscrit en immobilisation de 158 328 €.

1.2.2 Stocks

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition. Les produits et en-cours de production ont été évalués à leur coût de production.

La valeur brute des éléments fongibles du stock a été déterminée selon la méthode : premier entrée / premier sorti.

Ces éléments ont, le cas échéant, été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur vénale à la date de l'établissement des comptes.

1.2.3 Créances et dettes

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

1.2.4 Participations, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

La valeur est constituée par le coût hors frais accessoires.

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

1.2.5 Changements comptables – Informations complémentaires

Changement de réglementation :

Le règlement ANC 2022-06 homologué le 30 décembre 2023 modifie le PCG et s'applique à compter du 1^{er} janvier 2025.

Ce nouveau règlement entraîne des impacts significatifs, notamment :

- la redéfinition du résultat exceptionnel ;
- la suppression de la technique des transferts de charges ;
- le reclassement de la charge d'amortissement des frais d'émission d'emprunt dans le résultat financier.

La nouvelle définition du **résultat exceptionnel** entraîne le classement en résultat courant d'opérations qui avant l'application du nouveau règlement étaient comptabilisées par nature en résultat exceptionnel. Les principales incidences sont détaillées ci-après :

- Cessions et mises au rebut d'immobilisations incorporelles et corporelles :

Au 31 décembre 2024, les cessions et mises au rebut d'immobilisations incorporelles et corporelles sont enregistrées dans le résultat exceptionnel. Les produits de cession figurent en « Produits

exceptionnels » pour 67 790.68 € et les valeurs nettes comptables des immobilisations en « Charges exceptionnelles » pour 155.50 €.

Au 31 décembre 2025, les cessions et mises au rebut d'immobilisations, lorsqu'elles ne sont pas directement liées à un événement majeur et inhabituel, sont comptabilisées dans le résultat d'exploitation. Les produits de cessions figurent au poste « Autres produits d'exploitation » pour 28 245.26 € et les valeurs nettes comptables des immobilisations au poste « Autres charges d'exploitation » pour 102 967.49 €.

- Quote-part des subventions d'investissements virée au résultat de l'exercice

Au 31 décembre 2024, la quote-part des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice inscrite en « Produits exceptionnels » pour 16 426.34 €.

Au 31 décembre 2025, la quote-part des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice apparaît en « Produits d'exploitation » pour 43 372.23.

La suppression de la technique des **transferts de charges** entraîne le classement d'opérations qui avant l'application du nouveau règlement étaient comptabilisées dans le poste « Autres produits d'exploitation », dans d'autres postes de charges ou de produits. Cette modification n'a pas d'incidence dans la présentation des comptes annuels, le compte était nul au 31 décembre 2024.

La présentation de la **charge d'amortissement des frais d'émission d'emprunt** implique les modifications suivantes :

Au 31 décembre 2024, la charge d'amortissement des frais d'émission d'emprunt est enregistrée dans le résultat d'exploitation, au poste « Autres charges d'exploitation » pour 5 551.12 €.

Au 31 décembre 2025, cette charge est enregistrée en charges financières pour 7 071.48 €.

1.3 Présentation et informations complémentaires

1.3.1 Contexte Associatif

Le Siègè Associatif de l'ex-"ANDP" a reçu autorisation de frais de siègè par Arrêté de l'Agence Régionale de Santé Nouvelle Aquitaine en date du 8 juin 2018, avec un effet rétroactif au 01/01/2018.

Le budget de frais de siègè est autorisé selon l'application d'un pourcentage fixé à 4.15 % des charges brutes des sections d'exploitation du dernier exercice clos, depuis le 01/01/2023.

En 2018, l'ADAPEI 47 et l'ANDP ont pris conscience de la nécessité de se regrouper pour fédérer la gestion des établissements dont ces associations s'occupent et renforcer l'action militante. Les deux associations ont décidé de travailler ensemble afin de mettre en place ce rapprochement.

Une fusion absorption a été validée par délibération des conseils d'administration du 01/02/2019 pour l'ADAPEI47, et le 13/02/2019 pour l'ANDP.

Elle s'est effectuée le 31/12/2019 et a conduit à un changement de nom de l'association fusionnée au 14/01/2020, nouvellement nommée ANDAPEI 47 :

"Association Nouvelle Départementale d'Amis et de Parents d'Enfants en Inclusion de Lot et Garonne"

1.3.2 Congés payés

L'Autorité de Tarification ne prenant pas en compte ces provisions dans les comptes administratifs, ces montants sont retraités du résultat comptable afin de déterminer un résultat à affecter, neutralisé de cette provision.

Nous avons comparé la règle du 10ème avec la règle du maintien de salaire, et un taux de charges patronales par salarié encadrant a été appliqué.

Nous avons fait ce choix afin de provisionner au plus proche de la réalité.

1.3.3 Indemnités de fin de carrière

La méthode de calcul de l'indemnité de fin de carrière prend en compte l'ensemble des personnes salariées des structures.

Le montant des engagements de l'ANDAPEI en matière d'indemnités retraite pour l'ensemble du personnel, non comptabilisé, s'élève au 31 décembre de l'exercice à 1 148 970 € (Engagement Définitif Chargé).

La méthode d'évaluation appliquée est "Prospective".

Elle prend en compte la table de mortalité INSEE 2016-2018, un turn-over faible, un taux d'actualisation de 3.70% une inflation de 1.00% et un taux d'évolution annuel de 1.00%.

L'âge de départ retenu est 64 ans, pour le calcul des provisions d'indemnité de départ à la retraite. Les taux de cotisations des charges patronales ont été réactualisés.

1.3.4 Honoraires des Commissaires aux Comptes

Honoraires des commissaires aux comptes :	Commissaire aux comptes 1	Commissaire aux comptes 2
Honoraires afférents à la certification des comptes	22 800.00	1 511.46
Honoraires afférents aux services autres que la certification des comptes		
Total	22 800.00	1 511.46

1.3.5 Cotisations

Les cotisations des membres s'élèvent pour l'exercice 2025 à 1 520 €.

1.3.6 Legs, donations et assurances-vie

Le Conseil d'Administration du 24/07/2025, dans le cadre d'une succession, a validé l'octroi d'un leg d'un montant de 20 750.28 €. Ce leg sera encaissé en 2026, il a donc été constaté à la clôture de l'exercice en « Fonds reportés ».

1.3.7 Contributions volontaires en nature

Nature des CVN :

- Des dons de biens pour un montant de 3 023.21 €
- 2 baux emphytéotiques gratuits situés pour l'un à Montpezat d'Agenais et accueillant l'IME, et pour l'autre à Tournon d'Agenais, lieu de vie du Foyer Occupationnel et Foyer d'Accueil Médicalisé Maison Saint Paul.

Au 31 décembre 2025, la valorisation de ces deux contributions volontaires en nature n'a pas pu être estimée.

1.4 Risques climatiques

A la clôture 2025, aucun risque climatique susceptible d'impacter significativement la valeur comptable des actifs n'a été identifié.

DETAIL DES FONDS PROPRES

	Montant au 31/12/2024	Affectation du résultat	Augmen tation	Diminution	Montant au 31/12/2025
Fonds propres sans droit de reprise	1 141 318.63				1 141 318.63
Fonds propres avec droit de reprise					
Réserves	4 131 603.19	160 221.92		358 683.16	3 933 141.95
<i>Dont Réserves des activités SMS sous gestion contrôlée</i>	<i>3 145 584.77</i>	<i>113 346.94</i>		<i>358 683.16</i>	<i>2 900 248.55</i>
Excédents affectés à l'investissement	2 325 908.19	74 133.38			2 400 041.57
<i>Gestion non contrôlée</i>	<i>761 064.59</i>	<i>46 874.98</i>			<i>807 939.57</i>
Association	139 263.12	46 874.98			186 138.10
ESAT Production Montclairjoie	621 801.47				621 801.47
<i>Gestion contrôlée</i>	<i>1 564 843.60</i>	<i>27 258.40</i>			<i>1 592 102.00</i>
Siège	79 159.04	27 258.40			106 417.44
IME Montclairjoie	516 425.43				516 425.43
SESSAD Lou Roucal	47 704.51				47 704.51
FOYER Dr Alain LAFAGE	213 988.53				213 988.53
SAVS Vallée du Lot	28 930.34				28 930.34
ESAT Social Montclairjoie	129 109.50				129 109.50
FV Maison St Paul	177 962.08				177 962.08
FAM Maison St Paul	42 500.00				42 500.00
EAM Résidence d'Olt	130 000.00				130 000.00
MAS 4 Saisons	199 064.17				199 064.17
Réserves de trésorerie	255 099.17				255 099.17
<i>Gestion non contrôlée</i>	<i>49 417.47</i>				<i>49 417.47</i>
Association	20 000.00				20 000.00
ESAT Production Montclairjoie	29 417.47				29 417.47
<i>Gestion contrôlée</i>	<i>205 681.70</i>				<i>205 681.70</i>
IME Montclairjoie					
SESSAD Lou Roucal	31 540.93				31 540.93
FOYER Dr Alain LAFAGE	57 705.38				57 705.38
SAVS Vallée du Lot	4 714.71				4 714.71
ESAT Social Montclairjoie					
FV Maison St Paul	95 459.83				95 459.83
FAM Maison St Paul	16 260.85				16 260.85
MAS 4 Saisons					
Réserves de compensation - Gestion contrôlée	917 733.64	64 010.51		358 569.02	623 175.13
Siège	33 976.57				33 976.57
IME Montclairjoie	37 040.87	18 362.59			55 403.46
SESSAD Lou Roucal	8 495.10	1 552.89			10 047.99
FOYER Dr Alain LAFAGE	91 379.45				91 379.45
SAVS Vallée du Lot	9 675.50	9 303.72			18 979.22
ESAT Social Montclairjoie	61 934.54	10 207.28			72 141.82
FV Maison St Paul	190 133.98			190 133.98	
FAM Maison St Paul	22 877.73			22 877.73	
EAM Résidence d'Olt		24 584.03			24 584.03
MAS 4 Saisons	462 219.90			145 557.31	316 662.59
Réserves de compensation des charges d'amortissement	457 325.83	22 078.03		114.14	479 289.72
IME Montclairjoie	38 574.00				38 574.00
SESSAD Lou Roucal	5 385.78				5 385.78
FOYER Dr Alain LAFAGE	15 301.03	22 078.03			37 379.06
SAVS Vallée du Lot					
FV Maison St Paul	8 171.80			114.14	8 057.66
FAM Maison St Paul	389 893.22				389 893.22
MAS 4 Saisons					
Réserves garanties salaires TH	37 660.00				37 660.00
Réserves projets associatifs	137 876.36				137 876.36

DETAIL DES FONDS PROPRES

	Montant au 31/12/2024	Affectation du résultat	Augmen tation	Diminution	Montant au 31/12/2025
Report à Nouveau	-1 082 029.94	882 307.57		552 827.77	-752 550.14
<i>Dont Report à nouveau des activités SMS sous gestion contrôlée</i>	<i>-1 140 798.51</i>	<i>803 795.38</i>		<i>552 478.87</i>	<i>-886 453.85</i>
Report à Nouveau	-994 197.22	128 512.19		43 653.03	-909 338.06
Provisions : ESAT Production Montclairjoie	60 979.61				60 979.61
Congés payés	-1 024 654.99			43 653.03	-1 068 308.02
<i>Dont Congés Payés des activités SMS sous gestion contrôlée</i>	<i>-999 937.64</i>			<i>43 304.13</i>	<i>-1 043 241.77</i>
<i>Dépenses refusées par l'autorité de Tarification - gestion contrôlée</i>	<i>-50 000.00</i>	<i>50 000.00</i>			
Résultats antérieurs Association (esat prod + asso)	19 478.16	78 512.19			97 990.35
Report à nouveau Résultats - gestion contrôlée	-87 832.72	753 795.38		509 174.74	156 787.92
2014 - EAM Résidence d'Oit	-8 514.68	8 514.68			
<i>Total résultats 2014</i>	<i>-8 514.68</i>	<i>8 514.68</i>			
2015 - EAM Résidence d'Oit	-53 239.49	32 795.83			-20 443.66
<i>Total résultats 2015</i>	<i>-53 239.49</i>	<i>32 795.83</i>			<i>-20 443.66</i>
2016 - EAM Résidence d'Oit	-18 237.37				-18 237.37
<i>Total résultats 2016</i>	<i>-18 237.37</i>				<i>-18 237.37</i>
2017 - FOYER Dr Alain LAFAGE	8 356.28				8 356.28
2017 - FAM Maison St Paul	30 288.58			30 288.58	
2017 - EAM Résidence d'Oit	-8 618.97				-8 618.97
<i>Total résultats 2017</i>	<i>30 025.89</i>			<i>30 288.58</i>	<i>-262.69</i>
2018 - FOYER Dr Alain LAFAGE	14 186.61				14 186.61
2018 - FAM Maison St Paul	23 900.35			3 584.53	20 315.82
<i>Total résultats 2018</i>	<i>38 086.96</i>			<i>3 584.53</i>	<i>34 502.43</i>
2019 - FOYER Dr Alain LAFAGE	1 810.98				1 810.98
<i>Total résultats 2019</i>	<i>1 810.98</i>				<i>1 810.98</i>
2020 - SAVS Vallée du Lot	14 323.66				14 323.66
2020 - FV Maison St Paul	296 377.26			77 586.37	218 790.89
<i>Total résultats 2020</i>	<i>310 700.92</i>			<i>77 586.37</i>	<i>233 114.55</i>
2021 - FAM Maison St Paul	10 642.53				10 642.53
<i>Total résultats 2021</i>	<i>10 642.53</i>				<i>10 642.53</i>
2022 - IME Montclairjoie	8 786.00			8 786.00	
2022 - SESSAD Lou Roucal	3 234.00			3 234.00	
2022 - FV Maison St Paul	-17 088.51	17 088.51			
2022 - FAM Maison St Paul				11 388.51	-11 388.51
2022 - EAM Résidence d'Oit	-118 829.99	9 661.34			-109 168.65
2022 - MAS 4 Saisons	42 407.00			42 407.00	
<i>Total résultats 2022</i>	<i>-81 491.50</i>	<i>26 749.85</i>		<i>65 815.51</i>	<i>-120 557.16</i>
2023 - IME Montclairjoie	36 723.59			18 362.59	18 361.00
2023 - SESSAD Lou Roucal	3 104.89			1 552.89	1 552.00
2023 - FOYER Dr Alain LAFAGE	22 078.03			22 078.03	
2023 - SAVS Vallée du Lot	9 303.72			9 303.72	
2023 - ESAT Social Montclairjoie	20 417.28			10 209.28	10 208.00
2023 - FV Maison St Paul	-237 720.35	237 720.35			
2023 - FAM Maison St Paul	-50 550.84	50 550.84			
2023 - EAM Résidence d'Oit	24 584.03			24 584.03	
2023 - MAS 4 Saisons	-145 557.31	145 557.31			
<i>Total résultats 2023</i>	<i>-317 616.96</i>	<i>433 828.50</i>		<i>86 090.54</i>	<i>30 121.00</i>
2024 - IME Montclairjoie		11 580.45			11 580.45
2024 - SESSAD Lou Roucal		15 067.90			15 067.90
2024 - FOYER Dr Alain LAFAGE		2 838.69			2 838.69
2024 - SAVS Vallée du Lot		14 771.43			14 771.43
2024 - ESAT Social Montclairjoie		111 103.91			111 103.91
2024 - FV Maison St Paul				207 992.21	-207 992.21
2024 - FAM Maison St Paul				13 104.22	-13 104.22
2024 - EAM Résidence d'Oit				24 712.78	-24 712.78
2024 - MAS 4 Saisons		96 544.14			96 544.14
<i>Total résultats 2024</i>		<i>251 906.52</i>		<i>245 809.21</i>	<i>6 097.31</i>
Excédent ou Déficit de l'exercice	134 046.71			819 549.95	-685 503.24
<i>Dont Excédent ou Déficit des activités SMS sous gestion contrôlée</i>	<i>9 010.44</i>				<i>-660 619.58</i>
Situation Nette	4 324 938.59	1 042 529.49		1 731 060.88	3 636 407.20

DETAIL DES FONDS PROPRES

	Montant au 31/12/2024	Affectation du résultat	Augmen tation	Diminution	Montant au 31/12/2025
Subventions d'investissement	112 747.63			43 372.23	69 375.40
IME Montclairjoie (Etat)	30 259.15			30 259.15	0.00
IME Montclairjoie (Autres)					
FOYER Dr Alain LAFAGE					
ESAT Social Montclairjoie					
ESAT Production Montclairjoie					
FV Maison St Paul					
EAM Résidence d'Olt	2 950.83			1 026.80	1 924.03
MAS 4 Saisons (Etat)	79 537.65			12 086.28	67 451.37
Provisions réglementées	627 548.94		48 482.45	4 797.89	671 233.50
Destinées à renforcer le couverture du BFR	59 678.29				59 678.29
Association	59 678.29				59 678.29
Pour renouvellement des immobilisations					
Différences s/réalizations immob.	389 521.90		20 600.00	4 797.89	405 324.01
Association	73 963.37				73 963.37
Siège	4 349.60		1 500.00		5 849.60
IME Montclairjoie	63 441.36		10 000.00	3 701.03	69 740.33
SESSAD Lou Roucal	6 665.59			519.66	6 145.93
FOYER Dr Alain LAFAGE	64 389.49				64 389.49
SAVS Vallée du Lot	28 840.00				28 840.00
ESAT Social Montclairjoie	20 051.65		9 100.00		29 151.65
ESAT Production Montclairjoie	74 920.67			300.18	74 620.49
FV Maison St Paul	39 192.06				39 192.06
EAM Résidence d'Olt	17.53				17.53
MAS 4 Saisons	13 690.58			277.02	13 413.56
Différences s/réal. Actifs circulants	178 348.75		27 882.45		206 231.20
Association	36 253.77				36 253.77
Siège	44 422.90		2 729.37		47 152.27
IME Montclairjoie	53 136.78		25 153.08		78 289.86
FV Maison St Paul	38 611.80				38 611.80
EAM Résidence d'Olt					
MAS 4 Saisons	5 923.50				5 923.50
FONDS PROPRES	5 065 235.16	1 042 529.49	48 482.45	1 779 231.00	4 377 016.10

DETAIL DU RESULTAT 2025 ET DE SON AFFECTATION

	IME	SESSAD	FH	SAVS	ESAT SOCIAL	FV MSP	FAM MSP	EAM OLT	MAS 4S	SIEGE	TOTAL MEDICO-SOCIAL	ESAT PRODUCTION	ASSO ANDAPEI 47	ASSO CONSO	TOTAL GESTION PROPRE	TOTAL GENERAL
TOTAL DES CHARGES	2 007 495.20	222 995.93	776 545.89	396 046.92	1 119 714.86	2 817 165.30	745 342.53	4 601 511.82	5 689 042.98	790 073.05	19 165 934.48	2 554 479.80	89 332.91	-1 372 236.86	1 271 575.85	20 437 510.33
TOTAL DES PRODUITS DIVERS	113 378.85	715.37	6 306.04	1 350.35	69 279.04	37 429.74	3 410.72	75 421.47	444 490.64	59 518.83	811 301.05	2 561 009.15	57 919.90	-632 238.61	1 986 690.44	2 797 981.49
TOTAL DES PRODUITS DE LA TARIFICATION	1 879 548.72	224 118.00	753 396.30	383 989.42	1 051 475.00	2 327 026.99	676 105.55	4 503 212.12	5 156 084.00	739 057.75	17 694 013.85			-739 998.25	-739 998.25	16 954 015.60
RESULTAT COMPTABLE	-14 567.63	1 837.44	-16 843.55	-10 707.15	1 039.18	-452 708.57	-65 826.26	-22 878.23	-88 468.34	8 503.53	-660 619.58	6 529.35	-31 413.01		-24 883.66	-685 503.24
Reprise des résultats des exercices antérieurs	-18 361.00	-1 552.00			-10 208.00	-20 000.00		47 300.00			-2 821.00					-2 821.00
Reprise sur les excédents affectés à la compensation des charges d'amortissement																
Dépenses pour congés payés	-22 602.94	2 909.35	-5 185.36	-2 729.40	-15 961.48	17 365.40	-636.56	-18 416.69	-55 551.65	-123.54	-100 932.87	7 048.23			7 048.23	-93 884.64
RESULTAT A AFFECTER	26 396.31	480.09	-11 658.19	-7 977.75	27 208.66	-450 073.97	-65 189.70	-51 761.54	-32 916.69	8 627.07	-556 865.71	-518.88	-31 413.01		-31 931.89	-588 797.60
PROPOSITION D'AFFECTATION																
Réserves:																
Excédents affectés à l'investissement					27 208.66					8 627.07	35 835.73					35 835.73
Excédents affectés à la couverture du BFR																
Réserve de compensation des déficits d'exploitation	26 396.31	480.09	-11 658.19	-7 977.75				-27 177.51	-32 916.69		-52 853.74					-52 853.74
Réserve de compensation des charges d'amortissement																
Excédent affecté à la réduction des charges d'exploitation																
Excédents affectés au financement des mesures d'exploitation																
Report à nouveau						-450 073.97	-65 189.70	-24 584.03			-539 847.70	-518.88	-31 413.01		-31 931.89	-571 779.59

PROVISIONS						
	Montant au 31 décembre 2024 (1)	Dotations de l'exercice (2)	Reprises de l'exercice (3)		(4) = (1) + (2) - (3)	
			Utilisées	Non-utilisées		
Provisions pour risques et charges						
151100		73 000			73 000	
151800						
152						
153						
154						
155						
156						
157						
158	19 873				19 873	
Provisions pour dépréciation autres que comptes financiers						
29						
39						
49	1 080	1 233			2 313	
Provisions pour dépréciation des comptes financiers						
59						
TOTAL GENERAL		93 953	1 233		95 187	

DETAIL DES DETTES AU 31/12/2025

STRUCTURE	OBJET	GARANTIES	CAPITAL EMPRUNTE	Durée	Taux de l'emprunt	DETTES		CAPITAL RESTANT DU AU 31/12/2025	CAPITAL RESTANT DU		
						Au 31/12/2024	Remboursé en 2025		< 1 AN	1 à 5 ANS	> 5 ANS
FOYER MONTCLAIRJOIE											
Emp BCC 02/2012	Construction FH	Souscription parts Crédit Coopératif 1%	765 000.00	25	TV 2.770%	394 301.09	30 925.56	363 375.53	30 925.56	123 702.24	208 747.73
TOTAL			765 000.00			394 301.09	30 925.56	363 375.53	30 925.56	123 702.24	208 747.73
SAVS VALLEE DU LOT											
Emp BCE 02/2025	Véhicules x 3	Néant	60 000.00	5	TF 3.300%		7 499.97	52 500.03	9 999.96	39 999.84	2 500.23
TOTAL			60 000.00				7 499.97	52 500.03	9 999.96	39 999.84	2 500.23
IME MONTCLAIRJOIE											
Emp BCE 03/2021	Achat VSL	Caution 75%	441 950.00	12	TF 0.950%	306 909.60	36 829.20	270 080.40	36 829.20	147 316.80	85 934.40
Emp BCE 09/2023	Achat VSL	Caution 50%	2 300 000.00	20	TF 0.980%	2 300 000.00	114 999.96	2 185 000.04	114 999.96	459 999.84	1 610 000.24
TOTAL			2 741 950.00			2 606 909.60	151 829.16	2 455 080.44	151 829.16	607 316.64	1 695 934.64
ESAT SOCIAL MONTCLAIRJOIE											
Emp BCE 11/2024	Travaux RC + PH	Néant	200 000.00	20	TF 4.730%	198 333.34	9 999.96	188 333.38	9 999.96	39 999.84	138 333.58
TOTAL			200 000.00			198 333.34	9 999.96	188 333.38	9 999.96	39 999.84	138 333.58
ESAT PROD MONTCLAIRJOIE											
Emp BCE 04/2015	Création CUI Centrale	Hypothèque part passu terrain Nombel	750 000.00	15	TF 3.200%	262 499.61	50 000.04	212 499.57	50 000.04	162 499.53	
Emp BCE 04/2015	Création CUI Centrale	Hypothèque 2° rang terrain Nombel	660 534.00	12	TF 1.480%	265 987.21	53 197.32	212 789.89	53 197.32	159 592.57	
Emp BCE 12/2017	Isolat° + Fx plafond MEN	Néant	22 517.00	7	TF 1.060%	268.02	268.02	0.00			
Emp BCE 01/2018	Isolat° MEN + Mat CUI	Néant	7 483.00	7	TF 1.060%	178.44	178.44	0.00			
Emp BCE 07/2025	Equipement Froid CUI Centrale	Néant	50 000.00	7	TF 3.240%		2 976.20	47 023.80	7 142.88	28 571.52	11 309.40
TOTAL			1 490 534.00			528 933.28	106 620.02	472 313.26	110 340.24	350 663.62	11 309.40
FOYER DE VIE MSP											
Emp BCE 12/2008	Réhabilitation MSP	Caution solidaire du CG47 100%	1 492 244.00	25	TF 3.350%	537 207.20	59 689.80	477 517.40	59 689.80	238 759.20	179 068.40
TOTAL			1 492 244.00			537 207.20	59 689.80	477 517.40	59 689.80	238 759.20	179 068.40
EAM "La Résidence d'Oit"											
Emp BCC 05/2015	Groupe Electrogène	SOGAMA 70%	30 000.00	10	TF 2.310%	1 000.00	1 000.00				
Emp BCC 11/2016	Invest 2015-2016	SOGAMA 70%	190 000.00	12	TF 1.830%	63 333.76	15 833.28	47 500.48	15 833.28	31 667.20	
Emp BCC 11/2016	Invest 2015-2017	SOGAMA 70%	220 000.00	10	TF 1.660%	44 000.32	21 999.96	22 000.36	22 000.36		
Emp BCE 04/2019	Créat° garage	Néant	200 000.00	10	TF 1.350%	86 666.44	20 000.04	66 666.40	20 000.04	46 666.36	
Emp BCE 10/2024	Rénovation Chambres	Néant	40 000.00	10	TF 3.690%	39 666.67	3 999.96	35 666.71	3 999.96	15 999.84	15 666.91
TOTAL			680 000.00			234 667.19	62 833.24	171 833.95	61 833.64	94 333.40	15 666.91
MAS "Les Quatre Saisons"											
Emp BCC 10/2010	Modernisation	Hypothèque biens immobiliers	250 000.00	20	TF 4.150%	67 707.75	12 500.04	55 207.71	12 500.04	42 707.67	
Emp BCC 04/2015	Modernisation	SOGAMA 70%	170 000.00	17	TF 3.160%	73 333.72	9 999.96	63 333.76	9 999.96	39 999.84	13 333.96
Emp BCE 03/2021	Création pôle activité	Caution 75%	500 000.00	15	TF 1.500%	374 999.90	33 333.36	341 666.54	33 333.36	133 333.44	174 999.74
TOTAL			920 000.00			516 041.37	55 833.36	460 208.01	55 833.36	216 040.95	188 333.70
SIEGE											
Emp BCE 06/2025	Travaux Chauffage-Climatisation	Néant	40 000.00	7	TF 3.200%		2 380.95	37 619.05	5 714.28	22 857.12	9 047.65
TOTAL			40 000.00				2 380.95	37 619.05	5 714.28	22 857.12	9 047.65
ASSOCIATION											
Dette "Les Genêts"	Acquisition terrain SLs/L	Néant	85 000.00			85 000.00		85 000.00			85 000.00
TOTAL			85 000.00			85 000.00		85 000.00			85 000.00
TOTAL GENERAL			8 474 728.00			5 101 393.07	487 612.02	4 763 781.05	496 165.96	1 733 672.85	2 533 942.24

Intérêts courus 5 976.24

DETAIL DES FONDS DEBIES

ETS	COMPTE	Ressources	Montant initial	Solde au 01/01/2025	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice	Dont sans mouvement > 2 exercices
				A	B	C	D = A - B + C	
FONDS REPORTES LIES AUX LEGS OU DONATIONS :								
ASSO	19110000	Leg				20 750.28	20 750.28	
							20 750.28	
FONDS DEBIES SUR CONCOURS PUBLICS :								
	Investissements							
FAM SP	19211000	Equipement	7 500.00	7 308.20	1 404.00		5 904.20	
EAM OLT	19211000	Télémédecine	8 000.00	192.18	192.18		0.00	
EAM OLT	19211000	Equipement	7 500.00	6 700.66	1 104.00		5 596.66	
IME	19211000	Relocation Terrain LIDL	930 000.00	930 000.00			930 000.00	930 000.00
MAS	19211000	Equipement	7 500.00	6 290.98	1 500.00		4 790.98	
MAS	19211000	AMI Sinistralité	22 486.97			22 486.97	22 486.97	
ESAT P	19211000	FATESAT	60 714.82	55 215.44	6 081.01	15 823.34	64 957.77	
IME	19213000	Taxe d'Apprentissage - Achats divers	12 266.81	1 722.30	282.51		1 439.79	
ESAT S	19213000	Taxe d'Apprentissage - Réfection salle de paus	1 282.25	309.81	128.23		181.58	
ESAT P	19213000	Taxe d'Apprentissage - Achats divers	2 247.25	1 677.66	1 551.37	7 079.32	7 205.61	
FAM SP	19214000	QVT Investissements	33 348.00	33 348.00			33 348.00	33 348.00
EAM OLT	19214000	Investissement PPI	27 523.53	27 523.53			27 523.53	27 523.53
FH	19214000	Investissement PPI	36 388.46	28 878.06			28 878.06	28 878.06
FH	19214000	Mise en conformité		45.07	3.15		41.92	
FV	19214000	Investissement PPI	148 576.61	148 576.61			148 576.61	148 576.61
IME	19214000	Travaux de sécurité	78 207.72	2 305.82	2 305.82			
IME	19214000	Relocalisation	250 000.00	250 000.00			250 000.00	250 000.00
IME	19214000	Réfection réseau ECS	34 399.20	2 972.47	2 972.47		0.00	
IME	19214000	Investissement PPI 21-25	41 149.18	41 149.18			41 149.18	41 149.18
MAS	19214000	Rénovation cuisine	105 000.00	27 851.28	5 266.20		22 585.08	
MAS	19214000	Défi Polyhandicap - Matériel NENKO	6 463.20	3 256.21	1 292.65		1 963.56	
MAS	19214000	Défi Polyhandicap - VIRTU SENS	15 480.00	13 297.57	3 096.00		10 201.57	
ESAT S	19214000	Investissement PPI 22-26	73 307.68	73 307.68			73 307.68	73 307.68
ESAT S	19214000	PPI - Dotation Fincmt Surcoûts	13 890.00	13 890.00	6 661.58		7 228.42	
SAVS	19214000	Investissement PPI 24-28	25 876.75	14 576.75	814.72		13 762.03	
							1 701 129.20	1 532 783.06
	Exploitation							
FAM SP	19221000	QVT Temps de travail	49 952.00	2 896.40			2 896.40	2 896.40
FAM SP	19221000	QVT Cadres	4 400.00	1 230.00	400.00		830.00	
FAM SP	19221000	Formation CNR	1 500.00			1 500.00	1 500.00	
EAM OLT	19221000	Défi Polyhandicap	57 000.00	29 990.48	4 270.72		25 719.76	
EAM OLT	19221000	QVT Cadres	4 400.00	200.00	200.00			
IME	19221000	Formation bientraitance	8 275.00	4 460.58	1 484.25		2 976.33	
IME	19221000	Gratification stagiaires	21 148.00	19 753.98			19 753.98	19 753.98
MAS	19221000	Défi Polyhandicap	89 136.80	21 329.63	901.02		20 428.61	
MAS	19221000	QVT Cadres	4 400.00	200.00	200.00			
MAS	19221000	Petit matériel	2 979.00	2 979.00	2 979.00			
MAS	19221000	Formation	2 000.00	2 000.00	2 000.00			
MAS	19221001	Formation CNR	1 500.00			1 500.00	1 500.00	
ESAT S	19221000	Gratification stagiaires	12 000.00	12 000.00			12 000.00	12 000.00
ESAT S	19221000	QVCT	2 250.00	2 250.00			2 250.00	2 250.00
ESAT S	19221000	Livret accueil vidéo	2 100.00	2 100.00	2 100.00			
SESSAD	19221000	Retraite	14 607.26	14 607.26			14 607.26	14 607.26
SESSAD	19221000	Gratification stagiaires	8 043.00	8 043.00			8 043.00	8 043.00
MAS	19224000	Autisme	60 000.00	7 089.83	1 411.11		5 678.72	
							118 184.06	59 550.64
CONTRIBUTIONS FINANCIERES D'AUTRES ORGANISMES								
MAS	19511000	Machine souève poubelle	2 408.00	404.95	404.95			
MAS	19511000	Vélo pousseur	1 000.00	792.17	142.86		649.31	
IME	19511000	AAPV		18 709.02			18 709.02	
IME	19511000	Tablettes numériques	4 091.05	4 091.05	1 985.85		2 105.20	
ESAT P	19511000	OETH Chariot	1 350.00	708.66	270.00		438.66	
SIEGE	19511000	DUI - NETVIE - Investissement	179 651.58	179 651.58	10 693.56		168 958.02	
SIEGE	19511000	DUI - NETVIE - Exploitation	71 414.92	46 496.42	41 795.30	24 918.50	29 619.62	
FH	19513000	MSA + Réunica + Médéric - Construction FH	78 810.00	18 396.32	1 240.50		17 155.82	
IME	19513000	Réserve Parlementaire - Mobilier	5 000.00	163.39	94.02		69.37	
ESAT P	19513000	IMI - Construction CC	136 884.76	51 057.33	1 713.63		49 343.70	
ESAT P	19513000	AIE - Construction CC	133 664.00	49 856.03	1 673.31		48 182.72	
ESAT P	19513000	EDF - Isolation Menuiserie	909.00	268.47	90.90		177.57	
							335 409.01	
RESSOURCES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC								
ASSO	19600000	DON Fondation Anber - Travaux salle d'archive	1 000.00	448.70			448.70	
EAM OLT	19600000	DON Aménagements	14 348.74	12 422.54			12 422.54	
EAM OLT	19600000	DON Rosalies (Rotary)	6 000.00	3 935.75	758.00		3 177.75	
EAM OLT	19600000	DON Terrain de pétanque (Prouzet)	810.00	767.24	62.60		704.64	
FV	19600000	DON Aménagements	7 918.74	7 968.74			7 968.74	
FV	19600000	DON Aménagements Salle de conte	2 061.86	14.98	14.98		0.00	
FV	19600000	DON Aménagements Baby Foot	590.00	289.02	118.00		171.02	
MAS	19600000	DON Aménagements	23 785.25	23 785.25			23 785.25	
MAS	19600000	DON Pour les résidents (Augère+Autres)	4 423.54	2 321.68	2 321.68			
MAS	19600000	DON Jeux sensoriels	19 080.40	18 880.69	3 523.51		15 357.18	
MAS	19600000	DON TV Gr3	2 199.00	1 778.43	439.80		1 338.63	
MAS	19600000	DON Végétalisation	2 358.03	2 358.03			2 358.03	
							67 732.48	
		Total		2 267 092.06	117 945.44	94 058.41	2 243 205.03	1 592 333.70

MONTANT DES IMMOBILISATIONS

COMPTE	INTITULE	VALEUR AU 01/01/2025	AUGMENTATION	DIMINUTION	VALEUR AU 31/12/2025
201200	FRAIS D'ETABLISSEMENT	26 559.34			26 559.34
	EAM RESIDENCE D'OLT	26 559.34			26 559.34
201300	FRAIS D'EVALUATION	49 503.80	5 872.00	8 933.20	46 442.60
	IME MONTCLAIRJOIE	8 933.20	5 872.00	8 933.20	5 872.00
	SESSAD MONTCLAIRJOIE	2 036.60			2 036.60
	FOYER Dr ALAIN LAFAGE	2 451.90			2 451.90
	SAVS VALLEE DU LOT	1 330.60			1 330.60
	ESAT BPAS MONTCLAIRJOIE	5 632.90			5 632.90
	FOYER DE VIE MSP	6 064.60			6 064.60
	FAM MSP	2 906.00			2 906.00
	EAM RESIDENCE D'OLT	5 872.00			5 872.00
	MAS 4 SAISONS	14 276.00			14 276.00
	SIEGE				
203100	FRAIS D'ETUDE	7 850.00		3 700.00	4 150.00
	FOYER DE VIE MSP	2 075.00			2 075.00
	FAM MSP	2 075.00			2 075.00
	EAM RESIDENCE D'OLT	3 700.00		3 700.00	
205000	LOGICIELS	254 803.54	179 651.58	68 263.89	366 191.23
	IME MONTCLAIRJOIE	38 384.06		5 740.80	32 643.26
	SESSAD MONTCLAIRJOIE	3 290.96			3 290.96
	FOYER Dr ALAIN LAFAGE	11 842.55		2 392.00	9 450.55
	SAVS VALLEE DU LOT	7 148.20		2 484.40	4 663.80
	ESAT BPAS MONTCLAIRJOIE	19 488.89		3 665.20	15 823.69
	ESAT BAPC MONTCLAIRJOIE	15 912.84			15 912.84
	FOYER DE VIE MSP	29 820.28		2 992.00	26 828.28
	FAM MSP	8 165.98		2 992.00	5 173.98
	EAM RESIDENCE D'OLT	70 357.13		47 409.49	22 947.64
	MAS 4 SAISONS	39 957.04		417.60	39 539.44
	SIEGE	10 265.21	179 651.58		189 916.79
	ASSOCIATION ANDAPEI	170.40		170.40	
211000	TERRAINS	880 802.45			880 802.45
	IME MONTCLAIRJOIE	239 850.00			239 850.00
	FOYER Dr ALAIN LAFAGE	147 180.00			147 180.00
	ESAT BAPC MONTCLAIRJOIE	59 265.21			59 265.21
	MAS 4 SAISONS	76 224.51			76 224.51
	ASSOCIATION ANDAPEI	358 282.73			358 282.73
212000	AGENCEMENTS AMENAGEMENT TERRAINS	885 746.70		2 337.30	883 409.40
	FOYER Dr ALAIN LAFAGE	111 459.93		1 524.90	109 935.03
	ESAT BAPC MONTCLAIRJOIE	23 279.32			23 279.32
	FOYER DE VIE MSP	7 837.26			7 837.26
	EAM RESIDENCE D'OLT	605 312.67		812.40	604 500.27
	MAS 4 SAISONS	137 857.52			137 857.52
213100	CONSTRUCTIONS	10 906 484.61		155 533.13	10 750 951.48
	IME MONTCLAIRJOIE	105 394.63		105 394.63	
	FOYER Dr ALAIN LAFAGE	1 011 221.12		50 138.50	961 082.62
	ESAT BPAS MONTCLAIRJOIE	247 559.12			247 559.12
	ESAT BAPC MONTCLAIRJOIE	1 917 416.57			1 917 416.57
	EAM RESIDENCE D'OLT	3 349 131.70			3 349 131.70
	MAS 4 SAISONS	4 156 350.24			4 156 350.24
	ASSOCIATION ANDAPEI	119 411.23			119 411.23
213500	IAA DES CONSTRUCTIONS	5 269 194.30	218 844.64	1 057 054.97	4 430 983.97
	IME MONTCLAIRJOIE	1 034 439.66		1 034 439.66	
	SESSAD MONTCLAIRJOIE	2 761.97		2 761.97	
	FOYER Dr ALAIN LAFAGE	207 836.62			207 836.62
	ESAT BPAS MONTCLAIRJOIE	369 642.49	20 003.30		389 645.79
	ESAT BAPC MONTCLAIRJOIE	809 468.53	61 473.52		870 942.05
	EAM RESIDENCE D'OLT	610 512.37	55 124.59	12 241.54	653 395.42
	MAS 4 SAISONS	2 132 518.68	32 896.66	3 397.10	2 162 018.24
	SIEGE	13 445.12	49 346.57		62 791.69
	ASSOCIATION ANDAPEI	88 568.86		4 214.70	84 354.16
214100	CONSTRUCTIONS S/SOL AUTRUI	1 505 859.75			1 505 859.75
	FOYER DE VIE MSP	1 505 859.75			1 505 859.75
214500	IAA DES CONSTRUCTIONS S/SOL AUTRUI	1 941 987.69	39 318.82	3 163.69	1 978 142.82
	FOYER DE VIE MSP	1 922 312.54	35 864.63	3 163.69	1 955 013.48
	FAM MSP	19 675.15	3 454.19		23 129.34

MONTANT DES IMMOBILISATIONS

COMPTE	INTITULE	VALEUR AU 01/01/2025	AUGMENTATION	DIMINUTION	VALEUR AU 31/12/2025
215310	INSTALLATIONS A CARACTERE SPECIFIQUE	25 408.58			25 408.58
	EAM RESIDENCE D'OLT	25 408.58			25 408.58
215400	MATERIEL	3 090 235.47	107 415.73	216 645.28	2 981 005.92
	IME MONTCLAIRJOIE	121 901.27	267.11	76 014.50	46 153.88
	SESSAD MONTCLAIRJOIE				
	FOYER Dr ALAIN LAFAGE	86 553.55	6 922.70		93 476.25
	SAVS VALLEE DU LOT	1 648.88	509.75	79.99	2 078.64
	ESAT BPAS MONTCLAIRJOIE	71 930.07	1 005.71		72 935.78
	ESAT BAPC MONTCLAIRJOIE	584 697.77	21 029.61	143.51	605 583.87
	FOYER DE VIE MSP	255 471.37	21 105.06	7 857.21	268 719.22
	FAM MSP	50 493.87	7 563.30	478.99	57 578.18
	EAM RESIDENCE D'OLT	747 177.32	13 344.18	126 071.08	634 450.42
	MAS 4 SAISONS	1 162 760.62	34 189.55	6 000.00	1 190 950.17
	SIEGE	7 600.75	1 478.76		9 079.51
	ASSOCIATION ANDAPEI				
215500	OUTILLAGE	8 006.04	941.71	1 178.89	7 768.86
	IME MONTCLAIRJOIE	2 646.78			2 646.78
	FOYER DE VIE MSP	4 102.86	236.71	1 178.89	3 160.68
	EAM RESIDENCE D'OLT	1 256.40	705.00		1 961.40
218100	IGAA DIVERS	6 754.24		5 302.25	1 451.99
	IME MONTCLAIRJOIE	5 302.25		5 302.25	
	ESAT BPAS MONTCLAIRJOIE	894.00			894.00
	ESAT BAPC MONTCLAIRJOIE	557.99			557.99
218200	MATERIEL DE TRANSPORT	1 224 596.29	128 935.53	92 227.25	1 261 304.57
	IME MONTCLAIRJOIE	150 758.11			150 758.11
	SESSAD MONTCLAIRJOIE	31 640.00	31 798.42	15 820.00	47 618.42
	FOYER Dr ALAIN LAFAGE	81 123.44			81 123.44
	SAVS VALLEE DU LOT	84 513.30	60 708.00		145 221.30
	ESAT BPAS MONTCLAIRJOIE	47 146.07	164.96	22 354.00	24 957.03
	ESAT BAPC MONTCLAIRJOIE	48 377.20	112.50	3 400.00	45 089.70
	FOYER DE VIE MSP	187 632.56		50 653.25	136 979.31
	FAM MSP	36 435.95	21 588.89		58 024.84
	EAM RESIDENCE D'OLT	142 230.89			142 230.89
	MAS 4 SAISONS	414 738.77			414 738.77
	SIEGE		14 562.76		14 562.76
218300	MATERIEL DE BUREAU	439 860.11	31 445.84	28 954.32	442 351.63
	IME MONTCLAIRJOIE	60 539.44	3 252.00	1 272.54	62 518.90
	SESSAD MONTCLAIRJOIE	7 709.70		1 284.38	6 425.32
	FOYER Dr ALAIN LAFAGE	14 828.56	1 850.40		16 678.96
	SAVS VALLEE DU LOT	13 691.35	5 763.44	571.20	18 883.59
	ESAT BPAS MONTCLAIRJOIE	46 594.24	4 809.60	11 756.58	39 647.26
	ESAT BAPC MONTCLAIRJOIE	7 216.78		266.83	6 949.95
	FOYER DE VIE MSP	43 647.76	8 506.80	7 068.00	45 086.56
	FAM MSP	3 238.80			3 238.80
	EAM RESIDENCE D'OLT	126 548.27	3 501.60		130 049.87
	MAS 4 SAISONS	56 723.02	3 762.00		60 485.02
	SIEGE	51 079.40			51 079.40
	ASSOCIATION ANDAPEI	8 042.79		6 734.79	1 308.00
218400	MOBILIER	554 913.65	6 098.00	18 603.28	542 408.37
	IME MONTCLAIRJOIE	19 505.67		12 731.40	6 774.27
	SESSAD MONTCLAIRJOIE	3 125.02		653.49	2 471.53
	FOYER Dr ALAIN LAFAGE	33 813.43			33 813.43
	SAVS VALLEE DU LOT	17 094.73			17 094.73
	ESAT BPAS MONTCLAIRJOIE	31 357.28			31 357.28
	ESAT BAPC MONTCLAIRJOIE	41 949.67			41 949.67
	FOYER DE VIE MSP	117 614.16	1 051.81	3 467.80	115 198.17
	FAM MSP	5 621.25			5 621.25
	EAM RESIDENCE D'OLT	150 815.68	2 970.00		153 785.68
	MAS 4 SAISONS	125 909.98		1 750.59	124 159.39
	SIEGE	7 391.57	2 076.19		9 467.76
	ASSOCIATION ANDAPEI	715.21			715.21

MONTANT DES IMMOBILISATIONS

COMPTE	INTITULE	VALEUR AU 01/01/2025	AUGMENTATION	DIMINUTION	VALEUR AU 31/12/2025
218800	MATERIEL PEDAGOGIQUE	39 906.44	1 465.15	551.88	40 819.71
	IME MONTCLAIRJOIE	13 835.19			13 835.19
	ESAT BPAS MONTCLAIRJOIE	1 169.84			1 169.84
	ESAT BAPC MONTCLAIRJOIE	2 431.01	1 465.15	551.88	3 344.28
	FOYER DE VIE MSP	14 149.20			14 149.20
	EAM RESIDENCE D'OLT	6 071.20			6 071.20
	SIEGE	2 250.00			2 250.00
218810	IMMO TAXE APPRENTISSAGE	86 351.39		10 617.77	75 733.62
	IME MONTCLAIRJOIE	86 351.39		10 617.77	75 733.62
231300	IMMO EN COURS CONSTRUCTIONS	2 573 599.74	1 501 658.41	218 919.49	3 856 338.66
	IME MONTCLAIRJOIE	2 507 626.66	1 409 403.74	201 588.53	3 715 441.87
	FOYER Dr ALAIN LAFAGE	3 598.32	92 254.67	95.04	95 757.95
	ESAT BPAS MONTCLAIRJOIE	12 743.70		12 743.70	
	ESAT BAPC MONTCLAIRJOIE	946.22		946.22	
	FOYER DE VIE MSP	23 400.00			23 400.00
	EAM RESIDENCE D'OLT	25 284.84		3 546.00	21 738.84
	MAS 4 SAISONS				
	SIEGE				
231500	IMMO EN COURS- INST TECH-MAT ET OUTILLAGE	1 830.00	270 609.79	4 227.44	268 212.35
	IME MONTCLAIRJOIE		257 494.80		257 494.80
	SAVS VALLEE DU LOT		549.95		549.95
	ESAT BPAS MONTCLAIRJOIE				
	ESAT BAPC MONTCLAIRJOIE				
	FOYER DE VIE MSP	1 830.00			1 830.00
	FAM MSP		4 227.44	4 227.44	
	EAM RESIDENCE D'OLT				
	MAS 4 SAISONS		8 337.60		8 337.60
	SIEGE				
231800	AUTRES IMMOBILISATIONS EN COURS		1 365.65		1 365.65
	IME MONTCLAIRJOIE				
	ESAT BPAS MONTCLAIRJOIE				
	FAM MSP				
	ASSOCIATION ANDP				
	FOYER Dr ALAIN LAFAGE				
	ESAT BPAS MONTCLAIRJOIE		1 365.65		1 365.65
	MAS 4 SAISONS				
232000	IMMOBILISATIONS EN COURS	107 948.13	77 575.45	185 523.58	
	IME MONTCLAIRJOIE		5 872.00	5 872.00	
	SIEGE	107 948.13	71 703.45	179 651.58	
261800	AUTRES TITRES	7.62		7.62	
	ESAT BAPC MONTCLAIRJOIE	7.62		7.62	
271 / 275	PARTS SOCIALES/DEPOTS ET CAUTIONNT	79 066.29	3 607.62	2 990.00	79 683.91
	IME MONTCLAIRJOIE	500.00			500.00
	FOYER Dr ALAIN LAFAGE	8 380.00			8 380.00
	SAVS VALLEE DU LOT	600.00			600.00
	ESAT BPAS MONTCLAIRJOIE	4 326.50			4 326.50
	ESAT BAPC MONTCLAIRJOIE	65.89	7.62		73.51
	FOYER DE VIE MSP	14 009.71	3 600.00		17 609.71
	EAM RESIDENCE D'OLT	6 943.00		2 490.00	4 453.00
	MAS 4 SAISONS	41 426.19			41 426.19
	SIEGE	2 300.00			2 300.00
	ASSOCIATION ANDAPEI	515.00		500.00	15.00

TOTAL Des Immobilisations / Dossier	29 967 276.17	2 574 805.92	2 084 735.23	30 457 346.86
IME MONTCLAIRJOIE				4 610 222.68
SESSAD MONTCLAIRJOIE				61 842.83
FOYER Dr ALAIN LAFAGE				1 767 166.75
SAVS VALLEE DU LOT				190 422.61
ESAT BPAS MONTCLAIRJOIE				835 314.84
ESAT BAPC MONTCLAIRJOIE				3 590 364.96
FOYER DE VIE MSP				4 129 811.22
FAM MSP				157 747.39
EAM RESIDENCE D'OLT				5 782 556.25
MAS 4 SAISONS				8 426 363.09
SIEGE				341 447.91
ASSOCIATION ANDAPEI				564 086.33

AMORTISSEMENT DES IMMOBILISATIONS

COMPTE	INTITULE	Durée d'amortissement	Mode	VALEUR AU 01/01/2025	Augmentations	Diminutions	VALEUR AU 31/12/2025
28012000	AMORTISSEMENTS FRAIS D'ETABLISSEMENT			26 559.34			26 559.34
	EAM RESIDENCE D'OLT	5 ans	Linéaire	26 559.34			26 559.34
28013000	AMORTISSEMENTS FRAIS D'EVALUATION			41 189.26	2 940.91	8 933.20	35 196.97
	IME MONTCLAIRJOIE	2 à 7 ans	Linéaire	8 933.20	608.11	8 933.20	608.11
	SESSAD MONTCLAIRJOIE			2 036.60			2 036.60
	FOYER Dr ALAIN LAFAGE			2 451.90			2 451.90
	SAVS VALLEE DU LOT			1 330.60			1 330.60
	ESAT BPAS MONTCLAIRJOIE			5 632.90			5 632.90
	FOYER DE VIE MSP			6 064.60			6 064.60
	FAM MSP			1 009.54	581.20		1 590.74
	EAM RESIDENCE D'OLT			1 978.78	1 174.40		3 153.18
	MAS 4 SAISONS			11 751.14	577.20		12 328.34
28031000	AMORTISSEMENTS FRAIS D'ETUDES			7 850.00		3 700.00	4 150.00
	FOYER DE VIE MSP	2 à 7 ans	Linéaire	2 075.00			2 075.00
	FAM MSP			2 075.00			2 075.00
	EAM RESIDENCE D'OLT			3 700.00		3 700.00	
28050000	AMORTISSEMENTS LOGICIELS			181 485.53	29 947.76	68 263.89	143 169.40
	IME MONTCLAIRJOIE	2 à 7 ans	Linéaire	26 552.08	2 969.12	5 740.80	23 780.40
	SESSAD MONTCLAIRJOIE			2 269.16	256.41		2 525.57
	FOYER Dr ALAIN LAFAGE			9 065.08	683.60	2 392.00	7 356.68
	SAVS VALLEE DU LOT			5 617.15	377.15	2 484.40	3 509.90
	ESAT BPAS MONTCLAIRJOIE			13 698.29	1 428.55	3 665.20	11 461.64
	ESAT BAPC MONTCLAIRJOIE			9 435.46	2 070.72		11 506.18
	FOYER DE VIE MSP			22 098.30	1 899.57	2 992.00	21 005.87
	FAM MSP			6 516.42	405.00	2 992.00	3 929.42
	EAM RESIDENCE D'OLT			56 683.40	3 363.05	47 409.49	12 636.96
	MAS 4 SAISONS			24 966.80	3 687.03	417.60	28 236.23
	SIEGE			4 412.99	12 807.56		17 220.55
	ASSOCIATION ANDAPEI			170.40		170.40	
28120000	AMORTISSEMENTS AMENAGT TERRAINS			786 354.20	13 341.15	2 337.30	797 358.05
	FOYER Dr ALAIN LAFAGE	5 à 10 ans	Linéaire	68 119.33	4 786.87	1 524.90	71 381.30
	ESAT BAPC MONTCLAIRJOIE			22 708.74	570.58		23 279.32
	FOYER DE VIE MSP			5 140.94	350.49		5 491.43
	EAM RESIDENCE D'OLT			584 225.82	3 131.42	812.40	586 544.84
	MAS 4 SAISONS			106 159.37	4 501.79		110 661.16
28131000	AMORTISSEMENTS DES CONSTRUCTIONS			8 605 343.90	136 708.02	150 628.12	8 591 423.80
	IME MONTCLAIRJOIE	20 à 40 ans	Linéaire	105 047.00	26.74	105 073.74	
	FOYER Dr ALAIN LAFAGE			598 308.36	29 339.59	45 554.38	582 093.57
	ESAT BPAS MONTCLAIRJOIE			193 673.28	2 802.48		196 475.76
	ESAT BAPC MONTCLAIRJOIE			1 170 876.59	25 591.49		1 196 468.08
	FOYER DE VIE MSP						
	EAM RESIDENCE D'OLT			3 065 044.18	16 738.20		3 081 782.38
	MAS 4 SAISONS			3 392 139.87	58 066.83		3 450 206.70
	ASSOCIATION ANDAPEI			80 254.62	4 142.69		84 397.31
28135000	AMORTISSEMENTS IAA DES CONSTRUCTIONS			4 052 137.28	181 037.59	974 098.45	3 259 076.42
	IME MONTCLAIRJOIE	10 à 30 ans	Linéaire	941 746.23	9 763.96	951 510.19	
	SESSAD MONTCLAIRJOIE			2 588.44	173.53	2761.97	
	FOYER Dr ALAIN LAFAGE			162 346.77	6 558.34		168 905.11
	ESAT BPAS MONTCLAIRJOIE			73 334.96	28 529.26		101 864.22
	ESAT BAPC MONTCLAIRJOIE			628 361.47	22 614.87		650 976.34
	EAM RESIDENCE D'OLT			424 271.55	46 146.01	12 241.54	458 176.02
	MAS 4 SAISONS			1 739 028.57	59 676.67	3 370.05	1 795 335.19
	SIEGE			4 661.17	2 879.06		7 540.23
	ASSOCIATION ANDAPEI			75 798.12	4 695.89	4 214.70	76 279.31
28141000	AMORTISSEMENTS CONST SUR SOL D'AUTRUI			1 139 656.52	21 001.04		1 160 657.56
	FOYER DE VIE MSP	20 à 40 ans	Linéaire	1 139 656.52	21 001.04		1 160 657.56
28145000	AMORTISSEMENTS AMENAGT CONST			1 566 102.52	43 251.09	3 163.69	1 606 189.92
	FOYER DE VIE MSP	10 à 30 ans	Linéaire	1 550 742.24	42 496.05	3 163.69	1 590 074.60
	FAM MSP			15 360.28	755.04		16 115.32
28153100	AMORTISSEMENTS INSTAL SPECIFIQUE			17 490.46	826.86		18 317.32
	EAM RESIDENCE D'OLT	5 à 15 ans	Linéaire	17 490.46	826.86		18 317.32
28154000	AMORTISSEMENTS DU MATERIEL			2 580 366.42	156 250.82	216 450.21	2 520 167.03
	IME MONTCLAIRJOIE	5 à 10 ans	Linéaire	102 360.75	5 247.48	76 014.50	31 593.73
	SESSAD MONTCLAIRJOIE						
	FOYER Dr ALAIN LAFAGE			65 945.26	6 053.28		71 998.54
	SAVS VALLEE DU LOT			1 428.32	121.80	79.99	1 470.13
	ESAT BPAS MONTCLAIRJOIE			64 420.63	2 295.62	143.51	66 572.74
	ESAT BAPC MONTCLAIRJOIE			498 307.99	24 919.94		523 227.93
	FOYER DE VIE MSP			210 069.30	16 799.82	7 857.21	219 011.91
	FAM MSP			42 647.99	2 241.13	345.05	44 544.07
	EAM RESIDENCE D'OLT			675 778.99	26 063.20	126 071.08	575 771.11
	MAS 4 SAISONS			916 513.60	71 333.17	5 938.87	981 907.90
	SIEGE			2 893.59	1 175.38		4 068.97
	ASSOCIATION ANDAPEI						

AMORTISSEMENT DES IMMOBILISATIONS

COMPTES	INTITULE	Durée	Mode	VALEUR AU	Augmentations	Diminutions	VALEUR AU
28155000	AMORTISSEMENTS DE L'OUTILLAGE			6 917.03	736.50	1 178.89	6 474.64
	IME MONTCLAIRJOIE			2 447.23	199.55		2 646.78
	FOYER DE VIE MSP	5 à 10 ans	Linéaire	3 955.54	171.32	1 178.89	2 947.97
	EAM RESIDENCE D'OLT			514.26	365.63		879.89
28181000	AMORTISSEMENTS IGAA DIVERS			6 754.24		5 302.25	1 451.99
	IME MONTCLAIRJOIE			5 302.25		5 302.25	
	ESAT BPAS MONTCLAIRJOIE	5 à 10 ans	Linéaire	894.00			894.00
	ESAT BAPC MONTCLAIRJOIE			557.99			557.99
28182000	AMORTISSEMENTS MAT DE TRANSPORT			817 206.02	115 413.73	77 664.49	854 955.26
	IME MONTCLAIRJOIE			109 534.99	12 492.43		122 027.42
	SESSAD MONTCLAIRJOIE			31 640.00	4 965.78	15 820.00	20 785.78
	FOYER Dr ALAIN LAFAGE			38 202.22	13 008.35		51 210.57
	SAVS VALLEE DU LOT			44 928.15	16 669.09		61 597.24
	ESAT BPAS MONTCLAIRJOIE	5 à 7 ans	Linéaire	47 146.07	164.96	22 354.00	24 957.03
	ESAT BAPC MONTCLAIRJOIE			46 801.28	580.50	3 400.00	43 981.78
	FOYER DE VIE MSP			154 047.21	7 809.04	36 090.49	125 765.76
	FAM MSP			36 435.95	650.62		37 086.57
	EAM RESIDENCE D'OLT			63 055.21	20 882.58		83 937.79
	MAS 4 SAISONS			245 414.94	35 763.25		281 178.19
	SIEGE			2 427.13	2 427.13		
28183000	AMORTISSEMENTS MATERIEL DE BUREAU			320 490.99	41 731.46	28 954.32	333 268.13
	IME MONTCLAIRJOIE			40 338.21	8 249.60	1 272.54	47 315.27
	SESSAD MONTCLAIRJOIE			4 806.25	874.51	1 284.38	4 396.38
	FOYER Dr ALAIN LAFAGE			7 941.22	1 681.83		9 623.05
	SAVS VALLEE DU LOT			11 252.75	2 140.54	571.20	12 822.09
	ESAT BPAS MONTCLAIRJOIE	5 à 10 ans	Linéaire	30 129.11	5 173.21	11 756.58	23 545.74
	ESAT BAPC MONTCLAIRJOIE			7 216.78		266.83	6 949.95
	FOYER DE VIE MSP			35 144.16	4 219.18	7 068.00	32 295.34
	FAM MSP			3 238.80			3 238.80
	EAM RESIDENCE D'OLT			110 912.44	4 697.37		115 609.81
	MAS 4 SAISONS			34 504.04	6 976.14		41 480.18
	SIEGE			26 964.44	7 719.08		34 683.52
	ASSOCIATION ANDAPEI			8 042.79		6 734.79	1 308.00
28184000	AMORTISSEMENTS MOBILIER			490 797.61	23 757.36	18 255.15	496 299.82
	IME MONTCLAIRJOIE			19 047.40	172.46	12 731.40	6 488.46
	SESSAD MONTCLAIRJOIE			3 125.02		653.49	2 471.53
	FOYER Dr ALAIN LAFAGE			27 390.47	1 691.52		29 081.99
	SAVS VALLEE DU LOT			13 365.32	1 047.67		14 412.99
	ESAT BPAS MONTCLAIRJOIE	5 à 10 ans	Linéaire	27 328.09	1 044.75		28 372.84
	ESAT BAPC MONTCLAIRJOIE			41 949.67			41 949.67
	FOYER DE VIE MSP			109 630.70	2 905.32	3 308.51	109 227.51
	FAM MSP			4 810.49	218.88		5 029.37
	EAM RESIDENCE D'OLT			128 013.66	9 183.01		137 196.67
	MAS 4 SAISONS			109 619.92	6 517.64	1 561.75	114 575.81
	SIEGE			5 801.66	976.11		6 777.77
	ASSOCIATION ANDAPEI			715.21			715.21
2818880	AMORTISSEMENTS MATERIEL PEDAGOGIQUE			31 384.67	3 679.42	551.88	34 512.21
	IME MONTCLAIRJOIE			9 744.14	1 985.85		11 729.99
	ESAT BPAS MONTCLAIRJOIE	5 à 10 ans	Linéaire	1 169.84			1 169.84
	ESAT BAPC MONTCLAIRJOIE			1 270.57	518.34	551.88	1 237.03
	FOYER DE VIE MSP			13 860.18	118.00		13 978.18
	EAM RESIDENCE D'OLT			3 115.76	1 031.41		4 147.17
	SIEGE			2 224.18	25.82		2 250.00
2818800	AMORTISSEMENTS IMMOB TAXE APPRENTIS			84 629.09	282.51	10 617.77	74 293.83
	IME MONTCLAIRJOIE	5 à 10 ans	Linéaire	84 629.09	282.51	10 617.77	74 293.83

	TOTAL DES AMORTISSEMENTS/DOSSIER			20 762 715.08	770 906.22	1 570 099.61	19 963 521.69
	IME MONTCLAIRJOIE						320 483.99
	SESSAD MONTCLAIRJOIE						32 215.86
	FOYER Dr ALAIN LAFAGE						994 102.71
	SAVS VALLEE DU LOT						95 142.95
	ESAT BPAS MONTCLAIRJOIE						460 946.71
	ESAT BAPC MONTCLAIRJOIE						2 500 134.27
	FOYER DE VIE MSP						3 288 595.73
	FAM MSP						113 609.29
	EAM RESIDENCE D'OLT						5 104 712.48
	MAS 4 SAISONS						6 815 909.70
	SIEGE						74 968.17
	ASSOCIATION ANDP						162 699.83

Précisions sur les stocks et en cours

Stocks et en cours		
Postes	Exercice N	Exercice N-1
Matières premières et autres approvisionnements	52 471.95	55 642.32
En cours de production	9 400.22	18 374.17
Produits finis	11 025.12	9 234.53
Marchandises		
Total		

Dépréciations des stocks et en cours

Postes	Exercice N	Exercice N-1	Méthode utilisée pour le calcul de la dépréciation
Matières premières et autres approvisionnements			
En cours de production			
Produits finis			
Marchandises			
Total			

Etat des échéances des dettes à la clôture de l'exercice

Dettes	Montant brut	Échéance à un an au plus	Échéance à plus d'un an et cinq ans au plus	Échéance à plus de cinq ans
Fournisseurs et comptes rattachés	507 444.50	507 444.50		
Autres dettes	7 235 203.57	2 967 588.48	1 733 672.85	2 533 942.24
Produits constatés d'avance	61 162.06	61 162.06		
Total	7 803 810.13	3 536 195.04	1 733 672.85	2 533 942.24

Etat des échéances des créances à la clôture de l'exercice

Créances	Montant brut	Échéance à plus d'un an	Échéance à un an au plus
Créances de l'actif circulant	1 370 247.62		1 370 247.62
Charges constatées d'avance	53 909.01		53 909.01
TOTAL	1 424 156.63	0.00	1 424 156.63

ENGAGEMENT PRIS EN MATIERE DE CREDIT-BAIL

Contrats de crédit-bail				Coût d'entrée de l'actif *		Dotations aux amortissements théoriques		Valeur nette *	Redevances payées *		Montant des redevances restant à payer à la clôture de l'exercice *			Prix d'achat résiduel *
Structure	Nature	Date début	Date fin			De l'exercice	Cumulées		De l'exercice	Cumulées	< 1 an	1 à 5 ans	> 5 ans	
ESATP	Véhicule	14/11/2022	14/10/2028	48 696.96		8116.16	25 415.81	23 281.15	7 476.60	33 052.85	7 476.60	13 707.10		486.97
ESATP	Véhicule	27/09/2022	27/08/2027	45 207.22		9 041.44	29 502.36	15 704.86	8 140.44	34 789.76	8 140.44	5 426.96		452.07
ESATP	Véhicule	12/09/2022	12/08/2027	32 491.67		6 498.33	21 471.21	11 020.46	7 031.64	23 438.80	7 031.64	4 687.76		324.92
ESATP	Matériel Menuiserie	17/06/2021	17/05/2026	22 500.00		4 500.00	20 441.10	2 058.90	4 801.32	22 006.05	2 000.55			225.00
ESATP	Matériel Menuiserie	11/01/2021	11/12/2027	11 455.00		1 636.43	8 137.31	3 317.89	1 772.88	8 864.40	1 772.88	1 772.88		114.55
ESATP	Véhicule	03/08/2020	03/07/2025	11 250.00		1 128.08	11 250.00		1 385.79	11 878.20				112.50
ESATP	Matériel Menuiserie	17/11/2023	17/10/2028	5 330.65		1 066.13	2 263.70	3 066.95	1 225.20	2 654.60	1 225.20	2 246.20		53.31
ESATP	Véhicule	15/12/2023	15/11/2028	42 377.79		8 475.56	17 345.87	25 031.92	6 945.00	26 603.33	6 945.00	13 311.25		423.78
ESATP	Matériel Menuiserie	03/04/2024	03/03/2031	6 000.00		857.14	1 495.89	4 504.11	1 033.92	1 809.36	1 033.92	4 135.68	258.48	60.00
ESATP	Matériel Espaces Verts	01/10/2025	01/09/2030	15 490.83		772.42	772.42	14 718.41	3 472.34	3 472.34	2 834.04	10 627.65		154.91
ESATS	Véhicule	02/09/2020	02/08/2025	16 496.39		1 925.33	16 496.39		2 322.32	17 417.40				164.96
ESATS	Véhicule	20/10/2022	20/09/2027	23 432.82		4 686.52	14 996.87	8 435.74	5 250.72	17 064.84	5 250.72	3 938.04		234.32
ESAMOLT	Véhicule	01/03/2022	01/02/2027	31 980.00		6 396.00	24 550.13	7 429.87	5 966.80	26 338.00	5 966.80	992.80		319.80
FV	Véhicule	05/06/2024	05/05/2029	28 179.16		5 635.83	8 862.92	19 316.24	6 502.80	10 296.10	6 502.80	15 715.10		287.24
IME	Matériel Blanchisserie	01/12/2018	01/12/2025	18 910.80		2 476.41	18 910.80		3 032.92	21 445.20				189.11
IME	Véhicule	26/08/2027	26/08/2027	22 574.60		4 514.92	14 744.62	7 829.98	4 951.92	16 506.40	4 951.92	3 301.28		225.64
IME	Véhicule	02/12/2024	02/11/2028	34 490.00		8 622.50	9 307.58	25 182.42	8 817.72	11 577.72	8 817.72	16 900.63		344.90
MAS	Véhicule	02/07/2025	02/06/2030	33 090.16		3 299.95	3 299.95	29 790.21	3 537.36	3 537.36	7 074.72	24 761.52		1 993.15
SIEGE	Véhicule	01/03/2021	01/02/2026	14 042.35		2 808.47	13 588.38	453.97	3 106.92	15 016.78	517.82			140.42
SIEGE	Véhicule	04/08/2021	04/07/2026	12 149.99		2 430.00	10 718.62	1 431.37	2 700.72	11 928.18	1 575.42			121.86
SIEGE	Véhicule	15/11/2023	15/05/2028	48 990.00		10 688.73	22 753.81	26 236.19	8 603.04	32 620.00	8 603.04	12 187.64		490.82
SIEGE	Matériel Informatique	03/04/2025	03/03/2030	83 151.60		12 393.01	12 393.01	70 758.59	13 988.36	13 988.36	18 624.48	60 529.56		1.20

* EP : HT - Autres : TTC

CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS

Nature du concours ou de la subvention	Etat	Collectivités territoriales	Caisse d'allocations familiales	Autres
Concours publics	10 518 433.00	6 435 582.60		
Subvention d'exploitation		610.00		
Subvention d'investissement	38 310.31			
TOTAL	16 992 935.91			

TABLEAUX DES EFFECTIFS AU 31/12/2025

Effectif moyen en ETP :

TYPE DE CONTRAT	EFFECTIF ETP	STRUCTURES (*)										
		ANDAPEI Siège	IME Montclairjoie	SESSAD Lou Roucal	FOYER Dr Alain LAFAGE	SAVS Vallée du Lot	FOYER de Vie Maison St Paul	FAM Maison St Paul	EAM Résidence d'Oit	MAS Quatre Saisons	ESAT Social Montclairjoie	ESAT Production Montclairjoie
CDI	250.09	6.61	25.13	2.53	10.05	5.39	32.36	10.83	67.06	72.36	14.74	3.03
Non Cadres	229.79	2.86	21.56	2.10	8.95	4.91	30.53	10.46	63.28	68.39	13.72	3.03
Cadres et Ingénieurs	20.30	3.75	3.57	0.43	1.10	0.48	1.83	0.37	3.78	3.97	1.02	
CDD Autre motif	2.73	0.61	0.33				0.77	0.01	1.01			
Non Cadres	2.65	0.61	0.33				0.70		1.01			
Cadres et Ingénieurs	0.08						0.07	0.01				
EFFECTIF SS (article R 130-1 du code de la SS)	252.82	7.22	25.46	2.53	10.05	5.39	33.13	10.84	68.07	72.36	14.74	3.03
TH	71.19											71.19
CONTRATS AIDES	13.48						2.25		4.93	5.98	0.32	
STAGIAIRES GRATIFIES												
CDD Remplacement	17.41	0.10	2.24	0.46	0.80		3.68	1.29	4.71	2.89	1.23	0.01
Non Cadres	17.09	0.10	2.24	0.46	0.80		3.45	1.20	4.71	2.89	1.23	0.01
Cadres et Ingénieurs	0.32						0.23	0.09				
TOTAL	354.90	7.32	27.70	2.99	10.85	5.39	39.06	12.13	77.71	81.23	16.29	74.23

Nombre de personnes occupant au moins 1 poste (5.3.1 du CA)	495	10	39	13	22	10	73	73	117	102	31	5
TH	82											82