

Bilan Actif des Associations et Fondations				
Dossier : ORNEODE - ORNEODE - Périodes de : 01/2024 à 12/2024				
ACTIF	Brut 2024	Amortissement 2024	Net 2024	Net 2023
Actifs immobilisés				
Immobilisations incorporelles	7 497,60	7 497,60	0,00	0,00
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	7 497,60	7 497,60		
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	71 591 154,36	41 547 263,24	30 043 891,12	30 168 914,50
Terrains	1 419 424,86	77 278,56	1 342 146,30	1 211 233,87
Constructions	48 874 515,54	24 954 133,69	23 920 381,85	18 094 082,70
Installations techniques, matériel et outillage industriel	9 612 446,15	8 295 297,13	1 317 149,02	1 366 857,32
Autres immobilisations corporelles	10 614 836,42	8 220 553,86	2 394 282,56	2 278 212,54
Immobilisations corporelles en cours	1 069 472,39		1 069 472,39	7 218 069,07
Avances et acomptes	459,00		459,00	459,00
Biens reçus par leg ou donations destinés à être cédés				
Biens reçus par leg ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières	1 519 511,49	0,00	1 519 511,49	1 487 695,89
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés	1 318 167,54		1 318 167,54	1 281 581,69
Prêts				
Autres immobilisations financières	201 343,95		201 343,95	206 114,20
TOTAL I	73 118 163,45	41 554 760,84	31 563 402,61	31 656 610,39
Actif circulant	19 622 983,57	193 072,83	19 429 910,74	20 205 705,35
Stocks et en cours	932 124,87	63 521,62	868 603,25	773 791,53
Avances et acomptes	56 487,64		56 487,64	155 236,96
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	2 697 083,64	129 551,21	2 567 532,43	3 117 646,27
Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances	7 189 244,89		7 189 244,89	1 864 919,64
Valeurs mobilières de placement	5 000 000,00		5 000 000,00	5 000 000,00
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	3 106 935,90		3 106 935,90	8 766 736,88
Charges constatées d'avance	641 106,63		641 106,63	527 374,07
TOTAL II	19 622 983,57	193 072,83	19 429 910,74	20 205 705,35
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion Actif (V)				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	92 741 147,02	41 747 833,67	50 993 313,35	51 862 315,74

Bilan Passif des Associations et Fondations
Dossier : ORNEODE - ORNEODE - Périodes de : 01/2024 à 12/2024

PASSIF	Exercice 2024	Exercice 2023
Fonds associatifs		
Fonds propres	14 418 056,66	13 936 039,29
Fonds associatifs sans droit de reprise	1 070 060,22	1 059 827,22
Ecarts de réévaluation (sans droit de reprise)		
Réserves	13 987 423,22	14 862 578,10
Report à nouveau	-144 849,59	-280 983,05
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	-494 577,19	-1 705 382,98
Autres fonds associatifs	3 991 312,63	4 870 055,06
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Apports		
Legs et donations		
Résultats sous contrôle de tiers financeurs	-631 262,06	335 099,50
Ecarts de réévaluation (avec droit de reprise)		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	2 272 241,78	2 198 172,24
Provisions réglementées	2 350 332,91	2 336 783,32
Droit des propriétaires (commodat)		
TOTAL I	18 409 369,29	18 806 094,35
Provisions	861 508,23	763 739,30
Provisions pour risques	861 508,23	763 739,30
Provisions pour charges		
TOTAL II	861 508,23	763 739,30
Fonds dédiés	5 532 727,19	4 997 357,31
A l'investissement	3 891 717,95	3 297 652,47
A l'exploitation	882 018,71	943 347,31
A l'innovation et à l'expérimentation sociale		
Sur subventions de fonctionnement	750 466,00	750 466,00
Sur autres ressources	8 524,53	5 891,53
TOTAL III	5 532 727,19	4 997 357,31
Dettes	26 189 708,64	27 295 124,78
Emprunts obligataires convertibles		
Autres Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	18 933 435,27	19 867 541,49
Emprunts et dettes financières divers		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 589 191,07	2 341 474,47
Dettes fiscales et sociales	4 952 829,01	4 560 156,76
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	205 835,65	143 438,51
Autres dettes	163 995,06	240 695,73
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	344 422,58	141 817,82
TOTAL IV	26 189 708,64	27 295 124,78
Ecart de conversion Passif (V)		
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	50 993 313,35	51 862 315,74
Engagements donnés		
1. Dont à plus d'un an		
Dont à moins d'un an		
2. Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
3. Dont emprunts participatifs		

COMPTE DE RESULTAT - LISTE - de 01/01/2024 à 31/12/2024

ORNEODE - ORNEODE

LIBELLE	Année N	Année N - 1
	Total	
Production vendue Biens	320 918,66	348 774,99
Production vendue Services	6 289 715,20	6 117 957,42
Chiffre d'affaire net	6 610 633,86	6 466 732,41
Production Stockée	(41 157,03)	11 634,67
Dotations et produits de tarification	35 298 929,92	32 293 218,55
<i>dont produit des tiers financeurs</i>	<i>34 572 689,86</i>	<i>32 293 218,55</i>
Subvention d'exploitation	3 488 741,96	3 215 637,05
Reprises sur amort.prov., transferts charges	209 245,59	174 163,72
Autres produits	853 000,31	850 473,91
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (2) (I)	46 419 394,61	43 704 283,66
Achats de matières premières et autres approvisionnement	1 469 787,36	1 223 535,37
Variation des stock (Mat. 1ères, approvis.)	(142 888,74)	140 945,26
Autres achats et charges externes (3)	8 983 569,11	10 091 926,61
Impôts, taxes et versements assimilés	2 514 739,06	2 145 086,90
Salaires et traitements	22 444 690,09	21 551 226,82
Charges Sociales	7 880 489,73	7 479 640,67
Dotations aux amortissements sur immobilisations	2 943 728,38	2 703 513,30
Dotations aux provisions sur actif circulant	109 541,37	7 891,10
Dotations aux provisions pour risques et charges	158 142,40	108 403,00
Autres charges	88 267,94	162 490,97
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (4) (II)	46 450 066,70	45 614 660,00
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	(30 672,09)	(1 910 376,34)
Autres intérêts et produits assimilés (5)	493 916,25	185 032,26
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (V)	493 916,25	185 032,26
Intérêts et charges assimilées (6)	627 774,56	481 749,98
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (VI)	627 774,56	481 749,98
RESULTAT FINANCIER (V-VI)	(133 858,31)	(296 717,72)
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	(166 430,40)	(2 207 094,06)
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	903,00	3 501,06
Produits exceptionnels sur opérations en capital	469 034,18	274 362,34
Reprises sur provisions et transferts charges	721 140,47	840 050,64
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)	1 191 077,65	1 117 914,04
Charges exceptionnels sur opérations de gestion	4 903,85	11 051,20
Charges exceptionnels sur opérations en capital	346 771,93	119 883,63
Dotations aux amortissements et aux provisions	1 169 448,66	485 268,13
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELS (VIII)	1 521 124,44	616 202,96
RESULTAT EXCEPTIONNELS (VII-VIII)	(330 046,79)	501 711,08
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII)	48 104 388,51	45 007 229,96
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+X)	48 598 965,70	46 712 612,94
PERTE	(494 577,19)	(1 705 382,98)

SOMMAIRE

1 - OBJET SOCIAL	3 à 4
2 - FAITS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE	5
3 - PRINCIPES, RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES	6 à 8
4 - NOTES SUR LE BILAN	
4.1 - Bilan actif	
4.1.1 - Actif immobilisé	9
•Éléments essentiels ayant caractérisé l'actif immobilisé	10
•Tableau des mouvements d'immobilisations	11
•Tableau des mouvements d'amortissements	12
•Mode de calcul des amortissements	13
4.1.2 - Méthodes d'évaluation des stocks	14
4.1.3 - Créances	15
•Détail des créances des organismes payeurs	16
•Détail des créances des départements "frais de séjour"	17
4.1.4 - Trésorerie	18
•Valeurs mobilières de placement	18
•Disponibilités	19

4.2 - Bilan passif	20
4.2.1 - Détail des subventions d'investissement	21
4.2.2 - Détail des résultats affectés à l'investissement	22
4.2.3 - Détail des autres réserves	22
4.2.4 - Détail des reports à nouveau	23 à 27
4.2.5 - Détail des provisions pour risques et charges	28
4.2.6 - Détail des emprunts	29
4.2.7 - Détail des fonds dédiés	30
4.2.8 - Détail des dettes pour congés à payer	31
4.2.9 - Détail des dettes Départements	32
 5 - NOTES SUR LE COMPTE DE RÉSULTAT	 33
5.1 - Décomposition du résultat	34
5.2 - Informations complémentaires au compte de résultat	35
5.3 - Ventilation des produits	36
5.4 - Montant des prestations réciproques	37
5.5 - Ventilation des charges de personnel	38

6 - AUTRES INFORMATIONS	
6.1 - Récapitulatif des garanties de rémunérations ESAT et subventions salariales EA	39
6.2 - Effectifs	40
6.3 - Information sur la rémunération des plus hauts cadres dirigeants	41
6.4 - Information sur les honoraires du Commissaire aux Comptes	41
6.5 - Information sur les cotisations	41
7 - ENGAGEMENTS HORS BILAN	42
7.1 - Garanties données en contrepartie des emprunts	43
7.2 - Engagements retraite	44
7.3 - Médailles du travail	42

1. OBJET SOCIAL

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

Ornéode a pour buts :

- 1) de poursuivre en lien avec l'Unapei la défense des intérêts moraux et matériels des Personnes ayant un handicap mental et de leurs familles, en intervenant auprès des Pouvoirs Publics et des Collectivités territoriales et locales. Les organes statutairement compétents de notre entité ont fixés différents objectifs pour réaliser l'objet social. Ces objectifs constituent le « projet de notre entité » pour lequel des réserves sont constituées le cas échéant dans nos fonds propres.
- 2) de venir en aide aux familles par des informations et des conseils, de promouvoir et de mettre en œuvre tout ce qui pourrait être nécessaire pour le meilleur développement physique, psychique, intellectuel et moral de leurs enfants : création et gestion d'établissements et services appropriés tendant à l'éducation, la rééducation, l'adaptation, la mise au travail, l'insertion sociale, l'hébergement, l'organisation des loisirs, etc...
- 3) éventuellement, d'organiser et gérer des services communs, mis à la disposition de l'ensemble de ses membres actifs, pour les enfants et les familles, autant qu'il sera possible, des maisons de vacances, de santé, de repos et de retraite, etc..., où les sujets déficients, totalement privés de famille et de soutien, puissent également, et au même titre que les enfants des adhérents, être reçus, hospitalisés et soignés dans une atmosphère vraiment familiale et dévouée ;
- 4) d'établir dans le département, les concertations avec les représentants des pouvoirs publics, les associations affiliées ou non à l'Unapei., les organismes divers et les établissements d'enseignement, ainsi que les services sociaux, médico-sociaux et les services de santé qui œuvrent en faveur des personnes handicapées, quelle que soit la nature du handicap.

A ces titres Ornéode gère les types d'établissements ou services suivants :

SESSAD	Service d'Educatons Spécialisé et de Soins à Domicile
IME	Institut Médico-Éducatif avec ou sans internat et avec placement familial
ESAT	Etablissement ou Service d'Aide par le Travail
EA	Entreprise Adaptée
EANM	Établissement d'Accueil Non Médicalisé (foyer occupationnel et foyer d'hébergement adaptés aux personnes handicapées mentales, autres que celles ressortissant de MAS)
SAVS	Service d'Accompagnement à la Vie Sociale

MAS	Maison d'Accueil Spécialisé avec hébergement, accueil de jour, accueil temporaire
Cap Emploi	Insertion professionnelle et maintien sur l'emploi des personnes reconnues travailleurs handicapés
Compétences et Handicap	
Ornéode Formation	
SAMSAH-TSA	Service d'Accompagnement Médico-Social pour Adultes Handicapés - Troubles du Spectre Autistique (au 1 ^{er} mars 2023)

Les établissements de Travail Protégé réalisent des activités sous formes de prestations de services, de sous-traitance ou de fabrications propres, qui donnent lieu à des actes commerciaux dont les résultats concourent à l'objectif social de Ornéode

En outre, Ornéode peut créer ou participer à toutes formes de Sociétés, Groupements, ou entités juridiques concourant à la réalisation de ses objectifs.

La mission de Ornéode peut s'étendre à d'autres types de structures et de services s'avérant nécessaires aux Personnes ayant un handicap mental.

- 5) de coordonner l'action des Associations et Sections locales (A.P.E.I.) du département, plus particulièrement en charge de l'action familiale.
- 6) son action pourra s'étendre dans les départements ou bassins de vie limitrophes en accord préalable avec les ADAPEI ou A.P.E.I. concernées.

2. FAITS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE

Les faits significatifs survenus au cours de l'exercice sont les suivants :

- Poursuite du développement de la politique de mutualisation et de recherche d'économie des coûts de structures (informatique, reprographie, véhicules, fourniture de bureau, téléphonie, plan de formation...)
- Application au 01/01/2024 de l'accord d'entreprise portant sur ADAP'ENTREPRISE61
- Ouverture de l'EANM Les Roches - FH Agate et FV Topaze le 09/02/2024 et fermeture du Foyer Cottage.
- Mise en service du local sis 46, rue Lazare Carnot à Alençon et emménagement de l'atelier du Londeau d'Adap'Entreprise61 le 01/04/2024.
- Application de l'accord du 4 juin 2024 portant sur l'extension du Ségur à l'ensemble des personnels relevant de la convention 66 dès juillet 2024 et à effet rétroactif au 01/01/2024.

3. PRINCIPES, RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

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

Les comptes annuels de notre entité pour cet exercice clos ont été arrêtés conformément aux dispositions du code de commerce, aux dispositions spécifiques applicables des règlements ANC 2018-06, ANC 2019-04 et, à défaut d'autres dispositions spécifiques, à celles du règlement ANC 2014-03 relatif au plan comptable général.

3.1 Présentation des comptes

En 2024, les comptes administratifs des établissements sont retraités conformément à la réglementation comptable.

L'impact des retraitements porte sur les comptes annuels de l'association au 31 décembre 2024 : (voir tableau page 8)

- le résultat de l'exercice	- 274 492,77 €
- les fonds propres (hors résultat)	- 1 079 805,34 €
- les subventions d'investissements	+ 1 059 140,66 €
- la différence s/réalisation d'éléments d'actif	- 1 437,48 €
- les amortissements	- 781 837,00 €
- les provisions pour renouvellement d'immob.	- 3 798 524,78 €
- les provisions pour risques et charges	- 2 475 525,14 €
- les fonds dédiés	+ 4 203 160,17 €
- les créances nettes	+ 178 357,67 €
- les produits constatés d'avance	- 573 859,91 €
- les dettes d'exploitation	+ 2 041 797,58 €

3.2 Acquisition des immobilisations

Les immobilisations font l'objet d'une entrée en comptabilité au coût historique.

3.3 Dotations aux amortissements

L'amortissement, pour l'ensemble des établissements et services, est calculé selon la règle du prorata temporis.

Jusqu'au 31/12/2006, compte tenu de la tolérance admise par les dispositions de la M 21 Bis (dérogation aux règles comptables), l'amortissement pour les Établissements, autres que les Entreprises Adaptées et Cap Emploi, était calculé à partir du début de l'exercice suivant la date de la mise en service.

3.4 Différences sur réalisations éléments d'actif

Elles sont neutralisées dans le compte de résultat par une dotation ou une reprise et affectées en provisions réglementées ; en cas de reprise, celle-ci ne s'effectue que si les provisions réglementées sont suffisantes.

3.5 Réforme des Actifs

Il est fait application du règlement ANC n° 2014-03 du 05 juin 2014 modifié par le règlement ANC n° 2016-07 du 04 novembre 2016 relatifs à :

- la définition, à la comptabilisation et à l'évaluation des actifs
- l'amortissement et à la dépréciation des actifs

Les conséquences sont les suivantes :

- sur le compte de résultat, diminution de la dotation aux amortissements de 848 719 € pour les exercices de 2005 à 2022. Pour les années 2023 et 2024 augmentation, de 33 441 € pour 2023 et de 58 297 € pour 2024.
- sur le bilan, diminution des amortissements des constructions à hauteur de 723 540 € au 31/12/2024.

PASSAGE DES COMPTES ADMINISTRATIFS AUX COMPTES ANNUELS AU 31.12.24

	Fonds propres hors résultat	Résultat	Subventions d'invest. non renouvelables	Différences réalisation d'actifs	Immobilisations nettes	Provisions pour renouvellement d'immob.	Prov. risques et charges	Fonds délégués	Créances nettes	Produits constatés d'avance	Dettes hors emprunts et dettes financières
Comptes avant retraitements	19 983 751,82	-220 084,42	1 213 101,12	1 716 934,64	30 781 965,61	3 798 924,78	3 337 033,37	1 329 967,02	9 978 419,65	918 282,39	4 870 053,21
Amortissements non-conformes au plan comptable	723 940,00	-58 297,00			-781 837,00						
Provisions réglementées	1 437,48			-1 437,48							
Provisions non-conformes au plan comptable											
Réserves + valeurs nettes actif immobilisé											
Provisions pour renouvellement d'immob.	-649 106,70	69 650,00	1 059 140,66			-3 798 924,78		3 338 840,82			
Provisions pour grosses réparations	774 391,29						-774 391,29				
Provisions pour investissement	592 939,49						-592 939,49				
Provisions pour CET	25 451,99						-25 451,99				
Autres provisions pour risques et charges	342 309,99	-75 976,98					-286 332,61				
Provisions pour CPM	386 661,73						-386 661,73				
Provisions pour AD/AP	35 915,33						-35 915,33				
Provisions rémunération des ESAT	39 632,78						-39 632,78				
Provisions adhésives EA	371 772,40						-371 772,40				
Provisions adhésives	82 678,56						-82 678,56				
Provisions adhésives contrats d'avenir	36 506,00						-36 506,00				
Provisions valeur point CC66	4 814,70						-4 814,70				
Provisions frais de formation	115 185,60						-115 185,60				
Provisions CPM	72 189,19						-72 189,19				
Provisions RTT	0,00						0,00				
Provisions ne devant pas être dotées partiellement											
Provisions départ à la retraite	329 745,12	1 199,28					-330 944,40				
Provisions pour risques et charges	0,00										
Provision pour litiges salariés	-582 322,00	-97 768,93					680 090,93				
Provisions devant être présentées en dettes											
Provisions congés payés	-1 985 925,49	-113 299,14									
Provisions dépréciation créances	37 358,20							-37 358,20			2 099 224,63
Fonds délégués											
Fonds délégués à l'exploitation	-864 319,35							864 319,35			
Créances											
Clients, Départements	-3 757,79								3 757,79		
Autres créances	144 757,26								-144 757,26		
Stocks	5 464,60										
Dettes d'exploitation											
Personnel, CE et organismes sociaux	205 728,18										205 270,32
Autres dettes	262 697,37										-262 697,37
Produits constatés d'avance	573 859,81									-573 859,81	
Comptes après retraitements	18 903 946,48	-494 977,19	2 272 241,78	1 715 497,16	31 563 402,61	0,00	861 508,23	5 532 727,19	9 796 777,32	344 422,58	6 911 850,79

4 - NOTES SUR LE BILAN

4.1 - Bilan actif

4.1.1 - Actif immobilisé

•Éléments essentiels ayant caractérisés l'actif immobilisé	10
•Tableau des mouvements d'immobilisations	11
•Tableau des mouvements d'amortissements	12
•Mode de calcul des amortissements	13

ÉLÉMENTS ESSENTIELS AYANT CARACTÉRISÉ L'ACTIF IMMOBILISÉ AU COURS DE L'EXERCICE

- Adap'entreprise61 - achèvement de l'aménagement de l'atelier du Londeau pour 131 025 €
- Les Roches - achèvement de la construction, achat de mobiliers et installations pour 571 137 €
- UNISAT 61 - Site Bocage : construction d'une chaudière pour 663 120 €
- UNISAT 61 - Site Frémondrière : achèvement du self pour un montant de 246 811 €
- Remplacement de véhicules pour 195 286 €
- Début du projet de déploiement du SIRH pour 103 969 €
- Renouvellement des copieurs pour 110 953 €

TABEAU DES MOUVEMENTS D'IMMOBILISATIONS CORPORELLES
AU TITRE DE L'EXERCICE 2024
(y compris immobilisations en cours et avances)

	Immo. brutes au 31.12.23	Acquisitions	Transferts	Cessions (valeur brute)	Total des mouvements de l'exercice	Immo. brutes au 31.12.24
Siège	2 893 784,29	170 580,90	-478 359,42	48 820,94	-356 599,46	2 537 184,83
Pôle Associatif	776,18				0,00	776,18
OPS Cap Emploi Orne	227 299,36	2 797,60		3 354,00	-556,40	226 742,96
Compétences & Handicap	1 231,45				0,00	1 231,45
SESSAD	986 278,46	45 825,32		6 820,70	39 004,62	1 025 283,08
IME L'Espoir	1 146 280,24	65 073,52		30 463,66	34 609,86	1 180 890,10
IME La Passerelle	5 243 493,18	168 872,80		81 871,25	87 001,55	5 330 494,73
IME Les Peupliers	1 310 215,43	95 224,60		11 355,77	83 868,83	1 394 084,26
MAS Le Ponant	8 767 206,20	82 893,08		1 514,90	81 378,18	8 848 584,38
MAS La Source	1 928 279,56	113 108,33		22 446,76	90 661,57	2 018 941,13
UNISAT Social	9 311 637,99	1 130 557,16			1 130 557,16	10 442 195,15
UNISAT Commercial	6 391 965,69	122 160,47		39 813,12	82 347,35	6 474 313,04
EANM Le Zéphyr	3 631 918,23	16 174,99			16 174,99	3 648 093,22
EANM Les Bruyères	5 439 706,05	43 651,86		22 091,96	21 559,90	5 461 265,95
EANM Les Roches	6 178 983,43	451 702,85	465 371,92		917 074,77	7 096 058,20
EANM L' Albatros	275 072,56	22 721,80		13 885,36	8 836,44	283 909,00
EANM Les Alizés	3 773 972,95	15 848,76		499,99	15 348,77	3 789 321,72
EANM Les Boutons d'Or	2 857 104,10	58 285,79		23 835,52	34 450,27	2 891 554,37
SAVS	159 340,40	25 488,59			25 488,59	184 828,99
SAMSAH-TSA	20 255,20	20 298,92			20 298,92	40 554,12
Adap 'Entreprise 61	8 452 815,69	255 636,31	12 987,50	6 592,00	262 031,81	8 714 847,50
	68 997 616,64	2 906 903,65	0,00	313 365,93	2 593 537,72	71 591 154,36

**TABLEAU DES MOUVEMENTS DES AMORTISSEMENTS
D'IMMOBILISATIONS CORPORELLES AU TITRE DE L'EXERCICE 2024**

	Amortissements au 31.12.23	Dotations	Transferts	Reprises	Retraitement	Total des mouvements de l'exercice	Amortissements au 31.12.24
Siège / Asso	1 809 670,03	81 629,57	-12 987,50	35 833,44	-4 384,00	28 424,63	1 838 094,66
Pôle Associatif	615,00	253,24				253,24	868,24
OPS Cap Emploi Orne	137 642,17	32 606,07		3 354,00		29 252,07	166 894,24
Compétences & Handicap	216,78	408,52				408,52	625,30
SESSAD	625 829,47	78 207,33		38,42	-7 157,00	71 011,91	696 841,38
IME L'Espoir	856 127,81	57 753,39		5 765,98	1 690,00	53 677,41	909 805,22
IME La Passerelle	4 117 002,05	186 078,31		74 179,34	23 883,00	135 781,97	4 252 784,02
IME Les Peupliers	974 167,08	63 910,11		11 355,77	6 290,00	58 844,34	1 033 011,42
MAS Le Ponant	3 473 335,52	370 266,07				370 266,07	3 843 601,59
MAS La Source	1 413 170,80	77 262,22		22 065,00		55 197,22	1 468 368,02
UNISAT Social	6 449 804,04	305 352,14			20 928,00	326 280,14	6 776 084,18
UNISAT Commercial	5 274 159,70	230 981,74		3 250,00	12 310,00	240 041,74	5 514 201,44
EANM Le Zéphyr	1 709 413,94	167 570,46				167 570,46	1 876 984,40
EANM Les Bruyères	2 873 209,56	237 501,06		22 091,96		215 409,10	3 088 618,66
EANM Les Roches	905 109,19	245 554,70		1 514,90	5 851,00	249 890,80	1 154 999,99
EANM L'Albatros	220 869,63	21 908,84		13 885,36		8 023,48	228 893,11
EANM Les Alizés	1 664 127,27	188 148,11		499,99		187 648,12	1 851 775,39
EANM Les Boutons d'Or	1 594 523,57	119 169,22		23 835,52		95 333,70	1 689 857,27
SAVS	113 979,84	19 542,08				19 542,08	133 521,92
SAMSAH-TSA	2 331,87	4 605,06				4 605,06	6 936,93
Adap'Entreprise 61	4 613 396,82	396 723,14	12 987,50		-1 114,00	408 596,64	5 021 993,46
	38 828 702,14	2 885 431,38		217 669,68	58 297,00	2 726 058,70	41 554 760,84

MODES DE CALCUL DE L'AMORTISSEMENT DE L'ACTIF IMMOBILISE

L'amortissement est pratiqué à compter de la mise en service de l'élément d'actif à amortir selon la règle du prorata temporis.

L'amortissement par composants est pratiqué sur les constructions.

Les taux moyens constatés (fixés en fonction des modalités d'utilisation du bien à amortir) sont les suivants :

• Construction	2 % à 10 %
• Matériel	10 %
• Outillage	10 % à 14 %
• Matériel de transport	20 %
• Mobilier	10 %
• Matériel de bureau et informatique	20 % à 33,33 %

4.1.2 - MÉTHODES D'ÉVALUATION DES STOCKS

Les stocks de matières premières sont valorisés au prix moyen pondéré.

Les stocks des produits en cours sont valorisés au prix de revient selon l'avancement de la fabrication.

Les stocks des produits finis sont valorisés au prix de revient.

Ces stocks concernent l'activité commerciale de l'E.S.A.T. et de l'E.A.

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

Au 31/12/2024, la provision cumulée pour dépréciation des stocks s'élève à 63 521,62 €.

4.1.3 - CREANCES

- Détail des créances des organismes payeurs 16
- Détail des créances des départements "frais de séjour" 17

Les frais de séjour sont payables à moins d'un an

ORGANISMES PAYEURS FRAIS DE SEJOUR et AUTRES PRESTATIONS

Organismes	Etablissements	IME L'Espoir	IME La Passerelle	IME Les Peupliers	MAS Le Ponant	MAS La Source	TOTAL N	TOTAL N - 1
CPAM Orne					3 820,00	6 120,00	9 940,00	8 120,00
CPAM Calvados								
CPAM Mayenne								
CPAM Paris								
PSS de l'Orne			23 289,73	7 588,98			30 878,71	366 047,41
DISS de la Sarthe								5 000,04
TOTAL N			23 289,73	7 588,98	3 820,00	6 120,00	40 818,71	
TOTAL N - 1			326 268,96	44 778,49	2 440,00	5 680,00		379 167,45

Suite à la signature du CPOM avec effet au 1er janvier 2021, le financement de ces établissements est assuré par une dotation globale versée au 1/12ème.

DEPARTEMENTS FRAIS DE SEJOUR

Etablissements Départements	EANM Le Zéphyr	EANM Les Bruyères	EANM Les Roches	EANM L'Albatros	EANM Les Alizés	EANM Les Boutons d'Or	SAVS	TOTAL	TOTAL N - 1
Orne	-166 740,52	139 992,81	375 220,45	-5 416,19	55 025,31	109 429,34		507 511,20	554 090,85
Calvados		33 144,95						33 144,95	19 013,98
Dordogne				1 646,52				1 646,52	1 646,37
Eure				8 923,41				8 923,41	10 057,70
Eure et Loir								0,00	0,00
Manche		2 100,12						2 100,12	0,00
Moyenne	36 996,94	4 677,06			981,15			42 655,15	65 546,47
Sarthe	35 186,63				46 380,84		108,66	81 676,13	73 111,91
Paris	18 118,63		4 761,50	26 913,23	11 809,92		3 011,86	64 615,14	27 129,10
Côtes d'Armor			9 782,50					9 782,50	0,00
Val d'Oise			33 110,00					33 110,00	2 008,80
Yvelines				6 663,63				6 663,63	0,00
TOTAL N	-76 438,32	179 914,94	422 874,45	38 730,60	114 197,22	109 429,34	3 120,52	791 828,75	
TOTAL N - 1	307 139,08	151 589,14	-187 323,44	-58 140,16	395 353,90	140 866,14	3 120,52		752 605,18

4.1.4 - TRESORERIE

• Valeurs mobilières de placement	18
• Disponibilités	19

XXXXXXXXXXXX

VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT

Les plus-values ou moins-values latentes au 31.12.2024 sur les valeurs mobilières de placement ne sont pas significatives.

DISPONIBILITES AU 31 Décembre 2024

Etablissements	Valeurs mobilières	Valeurs à l'encaissement	BP GO	Caisses	TOTAL
Pôle associatif			83 402,92		83 402,92
Siege	5 000 000,00		-9 321 578,86	1 000,82	-4 320 578,04
Ornéode Formation		4 199,98	-21 808,74		-17 608,76
OPS Cap Emploi Orne			713 856,24	99,02	713 955,26
Compétences et Handicap			328 740,39		328 740,39
SESSAD			3 685 954,44	400,15	3 686 354,59
IME L'Espoir		88,11	-225 545,67	130,87	-225 326,69
IME La Passerelle			4 446 970,44	3 577,93	4 450 548,37
IME Les Peupliers		264,76	-419 029,60	1 133,24	-417 631,60
MAS Le Ponant			1 059 148,01	613,78	1 059 761,79
MAS La Source			1 169 228,54	2 828,59	1 172 057,13
UNISAT 61 Social			-1 046 563,12	2 624,75	-1 043 938,37
UNISAT 61 Commercial		4 745,43	5 798 403,94		5 803 149,37
EANM Le Zéphyr			584 585,72	1 245,35	585 831,07
EANM Bruyères			2 035 478,19	3 368,78	2 038 846,97
EANM Les Roches			-1 888 958,60	685,11	-1 888 273,49
EANM Albatros			-970 820,49	599,25	-970 221,24
EANM Alizés			-1 186 879,41	1 273,08	-1 185 606,33
EANM Boutons d'Or			1 089 202,80	353,70	1 089 556,50
SAVS			92 498,09		92 498,09
SAMSAH-TSA			224 334,31		224 334,31
EA Adap'Entreprise61		145 879,36	-3 649 571,37	391,79	-3 503 300,22
	5 000 000,00	155 177,64	2 581 048,17	20 326,21	7 756 552,02

4 - NOTES SUR LE BILAN

4.2 - Bilan passif

RECAPITULATIF DES SUBVENTIONS AU 31 DECEMBRE 2024

Subvention d'investissements

Établissement	Origine / nature	Solde au 31.12.23	Versements	Reprises	Total des mouvements de l'exercice	Solde au 31.12.24
Siège	autres subv. d'équipement	233,34				233,34
	Oeth	2 881,83	421,00	916,98	-495,98	2 385,85
OPS Cap Emploi Orne	Oeth	6 298,74		312,50	-312,50	5 986,24
IME L'Espoir	autres subv. d'équipement	289,97				289,97
	subv. taxe d'apprentissage	4 591,94	4 796,10	3 580,29	1 215,81	5 807,75
IME La Passerelle	Oeth	1 943,00				1 943,00
	autres subv. renouvel. immo	75 000,00				75 000,00
	autres subv. d'équipement	911,84				911,84
	subv. taxe d'apprentissage	40 360,14	5 736,19	2 927,22	2 808,97	43 169,11
IME Les Peupliers	Agefiph	3 064,95				3 064,95
	Organismes et ent. Privés	4 000,00				4 000,00
	autres subv. renouvel. immo	45 000,00				45 000,00
	autres subv. d'équipement	289,97				289,97
	subv. taxe d'apprentissage	23 785,71	6 658,19	3 217,97	3 440,22	27 225,93
MAS Le Ponant	Agefiph	4 149,78				4 149,78
	autres subv. renouvel. immo	-6 283,37				-6 283,37
	autres subv. d'équipement	2 153,49		292,60	-292,60	1 860,89
	subvention PAI CNSA	319 397,00		35 488,00	-35 488,00	283 909,00
MAS La Source	autres subv. Eiffage	600,71				600,71
	subv. invest Région	4 147,89				4 147,89
	autres subv. renouvel. immo	945 424,03				945 424,03
UNISAT 61 Social	subv. invest État	370 893,06	140 658,80	28 367,60	112 291,20	483 184,26
	subv. invest Région	88 500,00		36 134,95	-36 134,95	52 365,05
	subv. invest Département	84 754,43				84 754,43
	autres subv. d'équipement	700,00				700,00
	subv. taxe d'apprentissage	8 548,89	13 112,43		13 112,43	21 661,32
UNISAT 61 Commercial	subv. taxe d'apprentissage	1 635,40				1 635,40
Foyer Flers	subv. CAF Orne	46 801,85				46 801,85
Savs	Oeth	1 178,37		139,00	-139,00	1 039,37
EA Adap'Entreprise 61	subv. invest État	1 116,00		1 116,00	-1 116,00	
	subv. taxe d'apprentissage	5 500,23	7 241,24	186,90	7 054,34	12 554,57
	autres subv. d'équipement	106 719,05		358,40	-358,40	106 360,65
	Oeth	3 584,00	6 560,00		6 560,00	10 144,00
SESSAD	Oeth		1 924,00		1 924,00	1 924,00
		2 198 172,24	187 107,95	113 038,41	74 069,54	2 272 241,78

4.2.2 - DÉTAIL DES RÉSULTATS AFFECTÉS A L'INVESTISSEMENT

Solde au 31/12/2023		9 514 882,98
Gestion contrôlée	1 519 891,14	
Gestion contrôlée (cpom)	721 802,80	
Gestion propre	7 273 189,04	
<u>Gestion contrôlée</u>	Solde au 31/12/2023	1 519 891,14
	solde au 31/12/2024	<u>1 519 891,14</u>
<u>Gestion contrôlée (cpom)</u>	Solde au 31/12/2023	721 802,80
	solde au 31/12/2024	<u>721 802,80</u>
<u>Gestion propre</u>	Solde au 31/12/2023	7 273 189,04
Compétences et Handicap	résultat 2023	47 373,14
Ornéode Formation	résultat 2023	6 646,04
Unisat 61 - Commercial	résultat production 2023	160 328,50
EA Adap'Entreprise61	résultat production 2023	-646 767,07
	solde au 31/12/2024	<u>6 840 769,65</u>
Solde total au 31/12/2024		9 082 463,59

4.2.3 - AUTRES RÉSERVES

Le compte "Autres réserves" dont le solde, au 31.12.2024, est créditeur de correspond :	4 904 959,63
- aux opérations de retraitement des comptes administratifs afin d'établir les comptes annuels pour 547 032,53 € (voir note 3.1 page 6)	
- aux excédents affectés à la couverture du BFR pour 247 534,91 €	
- aux réserves pour compensation de déficit pour 734 486,86 €	
- aux autres réserves associatives pour 3 375 905,33 € (principalement "opérations brioches")	
TOTAL RÉSERVES	13 987 423,22

4.2.4 - DÉTAIL DES REPORTS A NOUVEAU

(Report à nouveau, charges refusées et résultats sous contrôle)

	Sécurité sociale	Conseil Départemental	Autres	TOTAL
Report à nouveau (gestion propre)				
Résultats 2023				
Pôle Associatif			114 399,40	114 399,40
Cap Emploi Orne			21 734,06	21 734,06
Résultats 2022				
Cap Emploi Orne			2 387,69	2 387,69
Résultats 2021				
Adapei Formation			557,98	557,98
Cap Emploi Orne			341,19	341,19
Résultats 2020				
Pôle Associatif			-71 869,49	-71 869,49
Adapei Formation			-192,00	-192,00
Cap Emploi Orne			11 815,93	11 815,93
Compétences & Handicap			48 591,33	48 591,33
Résultats 2019				
Pôle Associatif			-102 337,23	-102 337,23
Cap Emploi Orne			10 792,17	10 792,17
Compétences & Handicap			40 726,75	40 726,75
Résultats 2018				
Pôle Associatif			-115 231,66	-115 231,66
Cap Emploi Orne			-22 949,29	-22 949,29
Compétences & Handicap			6 080,82	6 080,82
Résultats 2017				
Pôle Associatif			-128 185,35	-128 185,35
Compétences & Handicap			18 323,13	18 323,13
Résultats 2016				
Compétences & Handicap			4 217,16	4 217,16
Résultats 2015				
Compétences & Handicap			13 061,72	13 061,72
Résultats 2014				
Compétences & Handicap			886,10	886,10
Résultats 2011				
Adapei Prestations OETH			2 000,00	2 000,00
Total Gestion propre			-144 849,59	-144 849,59
Résultats sous contrôle tiers financeurs				
Résultats 2023				
SESSAD	128 945,88			128 945,88
IME L'Espoir	-139 762,42			-139 762,42
IME La Passerelle	-79 236,88			-79 236,88
IME Les Peupliers	-249 578,47			-249 578,47
MAS Le Ponant	-215 559,38			-215 559,38
MAS La Source	-34 779,76			-34 779,76
SAMSAH	120 631,14	-14 924,89		105 706,25

	Sécurité sociale	Conseil Départemental	Autres	TOTAL
ESAT Social	-11 396,42			-11 396,42
Foyer le Zéphyr		137 729,35		137 729,35
Foyer les Bruyères		-57 620,60		-57 620,60
Foyer Cottage		-295 907,72		-295 907,72
Foyer L' Albatros		-184 814,53		-184 814,53
FO Les Alizés		-51 307,10		-51 307,10
FO Les Boutons d'Or		-88 907,44		-88 907,44
SAVS		70 127,68		70 127,68
Résultats 2021				
IME L'Espoir	-76 263,03			-76 263,03
IME La Passerelle	317 673,94			317 673,94
IME Les Peupliers	-52 276,18			-52 276,18
MAS Le Ponant	-189 134,73			-189 134,73
Foyer le Zéphyr		-59 420,25		-59 420,25
Foyer les Bruyères		42 534,97		42 534,97
Foyer Cottage		-12 353,75		-12 353,75
Foyer L' Albatros		-106 045,51		-106 045,51
FO Les Alizés		-263 090,68		-263 090,68
FO Les Boutons d'Or		59 607,68		59 607,68
SAVS		8 508,07		8 508,07

Sécurité sociale	Conseil Départemental	Autres	TOTAL
------------------	-----------------------	--------	-------

Résultats 2020			
SESSAD	176 527,58		176 527,58
IME L'Espoir	51 549,52		51 549,52
IME La Passerelle	720 166,64		720 166,64
IME Les Peupliers	-68 781,40		-68 781,40
MAS Le Ponant	-167 873,73		-167 873,73
MAS La Source	73 601,57		73 601,57
ESAT Social	375 082,52		375 082,52
Foyer le Zéphyr		33 032,18	33 032,18
Foyer les Bruyères		50 619,60	50 619,60
Foyer Cottage		148 498,85	148 498,85
Foyer L'Albatros		-127 413,21	-127 413,21
FO Les Alizés		-55 375,46	-55 375,46
FO Les Boutons d'Or		115 547,52	115 547,52
SAVS		-29 492,86	-29 492,86

Résultats 2019			
IME L'Espoir *	15 322,00		15 322,00
IME La Passerelle *	70 088,19		70 088,19
MAS La Source *	19 921,00		19 921,00
Foyer le Zéphyr		15 851,51	15 851,51
Foyer les Bruyères		147 006,01	147 006,01
Foyer Cottage		104 610,44	104 610,44
Foyer L'Albatros		-45 823,39	-45 823,39
FO Les Alizés		-24 359,39	-24 359,39
FO Les Boutons d'Or		58 546,29	58 546,29
SAVS		-2 215,76	-2 215,76

Résultats 2018			
IME La Passerelle *	30 850,00		30 850,00
MAS La Source *	1 156,06		1 156,06
Foyer le Zéphyr		53 700,88	53 700,88
Foyer les Bruyères		135 206,66	135 206,66
Foyer Cottage		131 916,10	131 916,10
Foyer L'Albatros		-16 611,33	-16 611,33
FO Les Alizés		-57 451,33	-57 451,33
FO Les Boutons d'Or		60 990,25	60 990,25
SAVS		-8 078,22	-8 078,22

* affecté à des mesures d'exploitation

Résultats 2017			
Foyer le Zéphyr		48 376,97	48 376,97
Foyer les Bruyères		74 102,70	74 102,70
Foyer Cottage		61 455,30	61 455,30
Foyer L'Albatros		-24 873,14	-24 873,14
FO Les Alizés		-77 080,51	-77 080,51
FO Les Boutons d'Or		98 275,62	98 275,62
SAVS		15 590,19	15 590,19

Résultats 2016			
Foyer le Zéphyr		26 397,67	26 397,67
Foyer les Bruyères		86 035,06	86 035,06
Foyer Cottage		-21 469,71	-21 469,71
Foyer L'Albatros		-5 673,40	-5 673,40
FO Les Alizés		-63 622,45	-63 622,45
FO Les Boutons d'Or		68 756,11	68 756,11
SAVS		-7 375,94	-7 375,94

	Sécurité sociale	Conseil Départemental	Autres	TOTAL
Résultats 2015				
Foyer les Bruyères		99 955,22		99 955,22
Foyer Cottage		-88 310,27		-88 310,27
FO Les Alizés		-124 733,55		-124 733,55
FO Les Boutons d'Or		65 127,67		65 127,67
SAVS		-9 478,16		-9 478,16
Résultats 2014				
Foyer le Zéphyr		222,85		222,85
Hébergement Annexe		-34 634,88		-34 634,88
Foyer les Bruyères		33 056,42		33 056,42
Foyer Cottage		-158 124,26		-158 124,26
Foyer L'Albatros		28 357,51		28 357,51
FO Les Alizés		-69 569,03		-69 569,03
FO Les Boutons d'Or		6 710,61		6 710,61
Résultats 2013				
IME La Passerelle	45 440,97			45 440,97
IME Les Peupliers	24 745,91			24 745,91
MAS Le Ponant	26 150,10			26 150,10
MAS La Source	6 316,02			6 316,02
ESAT Social	88 064,04			88 064,04
Foyer Cottage		-112 563,53		-112 563,53
Foyer L'Albatros		-2 140,63		-2 140,63
Résultats 2012				
Foyer L'Albatros		-24 605,32		-24 605,32
SAVS		9 395,03		9 395,03
Résultats 2011				
Foyer L'Albatros		-81 659,82		-81 659,82
Résultats 2010				
MAS La Source	8 905,92			8 905,92
ESAT Social	-6 105,51			-6 105,51
Foyer L'Albatros		-9 336,26		-9 336,26
Résultats 2009				
ESAT Social	-126 408,51			-126 408,51
Foyer L'Albatros		-5 605,35		-5 605,35
Résultats 2007				
Foyer le Zéphyr		26 843,40		26 843,40
Autre report à nouveau - impact ANC 2018-06				
Divers établissements	892 774,93	48 936,13	23 455,80	965 166,86
Total résultats sous contrôle	1 776 757,51	-250 441,13	23 455,80	1 549 772,18

Sécurité sociale	Conseil Départemental	Autres	TOTAL
------------------	-----------------------	--------	-------

Dépenses refusées

Charges refusées 2019

Foyer le Zéphyr		-16 374,49		-16 374,49
FO Les Alizés		-61 273,00		-61 273,00
Savs		-9 228,72		-9 228,72

Charges refusées 2018

Foyer le Zéphyr		-16 374,48		-16 374,48
Foyer les Bruyères		-6 637,72		-6 637,72
Foyer Cottage		-361,00		-361,00
FO Les Alizés		-62 751,80		-62 751,80

Charges refusées 2017

Foyer le Zéphyr		-16 374,48		-16 374,48
FO Les Alizés		-127 747,53		-127 747,53

Charges refusées 2016

Foyer le Zéphyr		-4 152,25		-4 152,25
Foyer les Bruyères		-5 433,96		-5 433,96
Foyer Cottage		-2 872,52		-2 872,52
Foyer L'Albatros		-44 233,96		-44 233,96
FO Les Alizés		-92 153,90		-92 153,90
FO Les Boutons d'Or		-2 232,67		-2 232,67
SAVS		-11 737,45		-11 737,45

Charges refusées 2015

Foyer les Bruyères		-10 709,95		-10 709,95
Foyer Cottage		-2 144,87		-2 144,87
FO Les Alizés		-35 962,88		-35 962,88
SAVS		-141 925,60		-141 925,60

Charges refusées 2014

SESSAD	-8 530,75			-8 530,75
IME L'Espoir	-7 212,17			-7 212,17
IME La Passerelle	-30 353,96			-30 353,96
IME Les Peupliers	-8 408,91			-8 408,91
MAS Le Ponant	-28 157,08			-28 157,08
MAS La Source	-20 983,44			-20 983,44
ESAT Social	-43 167,47			-43 167,47
Foyer le Zéphyr		-38 331,62		-38 331,62
Foyer les Bruyères		-32 485,25		-32 485,25
Foyer Cottage		-114 114,93		-114 114,93
Foyer L'Albatros		-5 484,30		-5 484,30
FO Les Alizés		-1 780,47		-1 780,47
FO Les Boutons d'Or		-8 325,83		-8 325,83

Charges refusées 2013

Foyer le Zéphyr		-85 270,52		-85 270,52
Foyer les Bruyères		-43 536,75		-43 536,75
Foyer Cottage		-65 432,94		-65 432,94
Foyer L'Albatros		-7 639,48		-7 639,48
FO Les Boutons d'Or		-893,15		-893,15
SAVS		-34 453,03		-34 453,03

Charges refusées 2012

Foyer le Zéphyr		-50 638,66		-50 638,66
Foyer Cottage		-758,20		-758,20
Foyer L'Albatros		-688,50		-688,50
SAVS		-147,91		-147,91

	Sécurité sociale	Conseil Départemental	Autres	TOTAL
Charges refusées 2010				
Foyer le Zéphyr		-9 074,91		-9 074,91
Foyer les Bruyères		-2 113,11		-2 113,11
Foyer Cottage		-6 722,13		-6 722,13
Foyer L' Albatros		-3 057,02		-3 057,02
SAVS		-4 170,64		-4 170,64
Charges refusées 2009				
Foyer le Zéphyr		-103 070,88		-103 070,88
Foyer les Bruyères		-34 398,92		-34 398,92
Foyer Cottage		-30 975,52		-30 975,52
Foyer L' Albatros		-11 807,36		-11 807,36
SAVS		-24 243,64		-24 243,64
Charges refusées 2008				
Foyer les Bruyères		-47 122,10		-47 122,10
Foyer Cottage		-52 382,87		-52 382,87
Foyer L' Albatros		-32 759,27		-32 759,27
SAVS		-17 774,00		-17 774,00
Charges refusées 2007				
IME L' Espoir	-6 841,42			-6 841,42
Foyer le Zéphyr		-122 352,95		-122 352,95
Foyer L' Albatros		-16 653,58		-16 653,58
SAVS		-15 713,46		-15 713,46
Charges refusées 2006				
IME L' Espoir	-3 715,22			-3 715,22
Foyer le Zéphyr		-75 502,07		-75 502,07
Foyer Cottage		-32 825,93		-32 825,93
Foyer L' Albatros		-16 345,49		-16 345,49
SAVS		-16 671,47		-16 671,47
Charges refusées 2005				
Foyer le Zéphyr		-27 362,30		-27 362,30
Foyer les Hortensias		-77 699,89		-77 699,89
Foyer Cottage		-51 431,75		-51 431,75
Foyer L' Albatros		-30 767,79		-30 767,79
Total Charges refusées	-157 370,42	-2 023 663,82	0,00	-2 181 034,24
Total résultats s/contrôle et charges refusées	1 619 387,09	-2 274 104,95	23 455,80	-631 262,06

4.2.5 - DÉTAIL DES PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES AU 31.12.24

1 - Dotations aux provisions pour litiges salariés 273 508.23

•	IME La Passerelle	11 212.40
•	MAS Le Ponant	186 951.82
•	Unisat 61 Social	24 730.04
•	Adap'Entreprise61	36 838.97
•	Siège	13 775,00

2 - dotations aux provisions pour risques et charges 588 000,00

•	SIEGE	9 000,00
•	SESSAD	27 000,00
•	IME L'ESPOIR	21 000,00
•	IME LA PASSERELLE	45 000,00
•	IME LES PEUPLIERS	18 000,00
•	MAS LE PONANT	96 000,00
•	MAS LA SOURCE	78 000,00
•	UNISAT 61 Social	75 000,00
•	FH LE ZÉPHYR	42 000,00
•	FH LES BRUYÈRES	33 000,00
•	FH LE COTTAGE	9 000,00
•	FH L'ALBATROS	15 000,00
•	FO LES ALIZÉS	27 000,00
•	FO LES BOUTONS D'OR	24 000,00
•	SAVS	9 000,00
•	EA ADAP'ENTREPRISE61	60 000,00

Seules les provisions relatives aux risques en cours ont été maintenues en provisions pour risques et charges ; conformément à la réglementation comptable, les autres provisions ont été reclassées suivant leur nature, soit en réserves, soit en dettes d'exploitation.

4.2.6 - RECAPITULATIF DES EMPRUNTS EN COURS AU 31.12.23

Établissement	Organisme Prêteur	Capital initial	Solde au 31.12.24	Capital restant dû		
				- 1 an	+1 an et - 5 ans	5 ans et +
EANM Les Bruyères (Phare)	C.D.C.	2 603 494,66	1 692 171,53			
EANM Les Boutons d'Or (Phare)	C.D.C.	1 363 198,79	886 179,17			
<i>s-total Emprunt CDC PHARE</i>	C.D.C.	3 966 693,45	2 578 350,70	132 223,12	528 892,49	1 917 235,09
EANM Les Bruyères (PLS)	C.D.C.	2 562 289,57	1 665 388,33			
EANM Les Boutons d'Or (PLS)	C.D.C.	1 341 619,95	872 152,83			
<i>s-total Emprunt CDC PLS</i>	C.D.C.	3 903 909,52	2 537 541,16	130 130,32	520 521,28	1 886 889,56
EANM Le Zéphyr	C.D.C.	2 456 000,59	1 547 946,47			
EANM Les Alizés	C.D.C.	2 964 378,50	1 866 892,39			
<i>s-total Emprunt CDC PHARE</i>	C.D.C.	5 420 379,09	3 414 838,86	216 815,16	867 260,64	2 330 763,06
ENAM Les Roches (PLS)	C.D.C.	2 868 500,00	2 701 170,81	95 616,68	382 466,72	2 223 087,41
ENAM Les Roches (Phare)	C.D.C.	2 346 500,00	2 209 620,81	78 216,68	312 866,72	1 818 537,41
MAS Le Ponant	C.D.C.	4 720 000,00	3 648 034,98	164 202,91	700 801,84	2 783 030,23
ADAPEI Siège	B.P.G.O.	324 800,00	251 720,00	32 480,00	129 920,00	89 320,00
EA Adap'Entreprise61	B.P.G.O.	1 428 000,00	1 263 221,60	66 955,32	273 922,46	922 343,82
UNISAT 61 site de Bellevue	B.P.G.O.	368 000,00	285 200,00	36 800,00	147 200,00	101 200,00
		25 346 782,06	18 889 698,92	953 440,19	3 863 852,15	14 072 406,58

4.2.7 - FONDS DÉDIÉS

	Solde au 31.12.2023	Versements	Reprises	Solde au 31.12.2024
FD à l'investissement	3 297 652,47	820 000,00	225 934,52	3 891 717,95
FD à l'exploitation	768 888,36	432 620,14	493 948,74	707 559,76
FD à l'exploitation (IFC)	174 458,95			174 458,95
FD s/ ress liée à la générosité du public	5 891,53	2 633,00		8 524,53
FG subv fonctionnement	750 466,00			750 466,00
	4 997 357,31	1 255 253,14	719 883,26	5 532 727,19

4.2.8 - DETTES POUR CONGES A PAYER

Dettes comptabilisées en dettes d'exploitation relatives au personnel pour un montant de :

- congés payés	2 634 368.28 €
----------------	----------------

Les dettes pour congés à payer sont calculées sur la base réelle des jours de congés dus au 31.12.N.

4.2.9 - DEPARTEMENTS (Opérations particulières : Récupérations de ressources)

Etablissements Départements	EANM Le Zéphyr	EANM Les Bruyères	EANM Les Roches	EANM L'Albatros	EANM Les Alizés	EANM Les Boutons d'Or	TOTAL	TOTAL N - 1
Orne							0,00	0,00
Calvados		8 037,24					8 037,24	8 694,52
Cotes d'Armor			1 509,64				1 509,64	
Dordogne							0,00	0,00
Eure				-5,87			-5,87	2 878,58
Eure et Loir				2 982,69			2 982,69	2 982,67
Mayenne	2 957,93	2 145,55					5 103,48	6 157,48
Sarthe							0,00	0,00
Paris			724,13				724,13	0,00
Val d'Oise			4 400,00				4 400,00	
Yvelines							0,00	0,00
TOTAL N	2 957,93	10 182,79	6 633,77	2 976,82	0,00	0,00	22 751,31	
TOTAL N - 1	2 377,54	12 474,46	0,00	5 861,25	0,00	0,00		20 713,25

5 - NOTES SUR LE COMPTE DE RÉSULTAT

5.1 - Le résultat de l'exercice est un déficit de 494 577.19 € détaillé
par établissements et services suivant le tableau joint 34

	Ets financés par la Sécurité Sociale	Ets financés par le Département	Production	Autres	TOTAL
Pôle Associatif				193 840,40	193 840,40
Siège				-20 458,70	-20 458,70
Cap Emploi Orne				111 824,28	111 824,28
Compétences & Handicap				52 833,57	52 833,57
Ornéode Formation				-19 171,23	-19 171,23
Sessad	522 238,54				522 238,54
IME L'Espoir	-198 570,80				-198 570,80
IME La Passerelle	-665 670,94				-665 670,94
IME Les Peupliers	-193 701,85				-193 701,85
MAS Le Ponant	-145 766,97				-145 766,97
MAS La Source	-47 128,98				-47 128,98
UNISAT 61 Social	14 327,90				14 327,90
UNISAT 61 Commercial			680 651,51		680 651,51
Samsah-TSA	90 516,80	44 591,20			135 108,00
EANM Le Zéphyr		140 801,38			140 801,38
EANM Les Bruyères		12 052,52			12 052,52
EANM LES Roches		-519 590,49			-519 590,49
EANM L'Albatros		-120 898,51			-120 898,51
EANM Les Alizés		63 036,54			63 036,54
EANM Les Boutons d'Or		115 938,39			115 938,39
SAVS		43 308,46			43 308,46
EA ADAP'ENTREPRISE61			-649 580,21		-649 580,21
Total après retraitement	-623 756,30	-220 760,51	31 071,30	318 868,32	-494 577,19

5.2 - INFORMATIONS COMPLÉMENTAIRES RELATIVES AU COMPTE DE RÉSULTAT

- Augmentation du chiffre d'affaires réalisés au niveau des activités de production des établissements de gestion propre (+8,05 % par rapport à 2023).
- Hausse des produits de la tarification (+ 7,02 % par rapport à 2023). Le nombre de journées réalisées est de 72 505 jours (pour les établissements à prix de journée (Foyers) soit une augmentation de 243 journées par rapport à 2023.

Les IME et MAS, établissements à prix de journée jusqu'en 2020, font l'objet d'une dotation globale depuis 2021, 1^{ère} année d'effectivité du CPOM.

5.3 - VENTILATION DES PRODUITS

VENTES (en K€)	Biens	Services	Total 2024	Rappel total 2023
UNISAT 61 Commercial	296	3 203	3 499	3 503
EA Adap'Entreprise61	25	2 426	2 451	2 375
Ornéode Formation		82	82	81
Compétences & Handicap		576	576	508
Compétences & Handicap		3	3	508
	321	6 290	6 611	6 467

DOTATIONS ET PRODUITS DE TARIFICATION (en K€)	Produits séjour	Dotation globale (Ets Sécurité Sociale)	Dotation globale (Ets Conseil Départemental)	Forfaits journaliers	Participations Usagers	CNR	Total 2024	Rappel total 2023
SESSAD		2 203					2 203	1 636
IME L'Espoir		1 044				101	1 145	1 082
IME La Passerelle		4 327		9		925	5 261	4 988
IME Les Peupliers		1 173				195	1 367	1 262
MAS Le Ponant		4 632		331		67	5 030	4 912
MAS La Source		3 819		263			4 082	3 969
UNISAT 61 Social		5 980					5 980	5 757
Samsah-TSA		298					298	188
EANM Le Zéphyr	1 483		101				1 584	1 780
EANM Les Bruyères	1 796		116				1 912	1 859
EANM Les Roches	1 532		137		6		1 675	1 041
EANM L'Albatros	765		80				845	832
EANM Les Alizés	1 580		118		30		1 728	1 670
EANM Les Boutons d'Or	1 245		168		22		1 435	1 307
SAVS			688		66		754	700
	8 402	23 476	1 408	603	123	1 288	35 299	32 984

5.4 - MONTANT DES PRESTATIONS RÉCIPROQUES EFFECTUÉES EN 2024

**Ayant fait l'objet d'une neutralisation au niveau des charges
et produits figurant au compte de résultat global au 31.12.24.**

Prestations Inter-Établissements (1)	3 402 027,15
Frais de Siège	2 019 902,00
	<hr/>
	<u>5 421 929,15</u>

(1) hors salaires et charges sociales affectés directement sur les Établissements et Services concernés.

5.5 - VENTILATION DES CHARGES DE PERSONNEL
(hors salaires et charges sur congés à payer)

	Salaires Bruts			Charges			Rbts liés aux charges de personnel	Coût du personnel
	Encadrement	T.H. EA	T.H. ESAT (sal.direct)	Total	sociales	fiscales	autres	
Siège	1 275 596,67			1 275 596,67	551 741,25	133 552,93	3 517,73	1 912 607,56
Cap Emploi	487 674,56			487 674,56	202 079,78	60 404,31	-2 288,00	735 209,45
Compétences & Handicap	250 058,72			250 058,72	110 039,98	29 866,01	234,50	382 180,15
Ornéode Formation	29 068,56			29 068,56	12 269,16	3 814,47		45 152,19
SESSAD	884 598,63			884 598,63	373 098,56	108 200,39	1 134,54	1 350 446,94
IME L'Espoir	520 932,71			520 932,71	215 711,57	59 861,11	186,00	767 746,75
IME La Passerelle	2 134 481,72			2 134 481,72	850 686,52	245 312,53	20 571,39	3 105 070,05
IME Les Peupliers	623 910,24			623 910,24	256 780,48	63 175,36		905 548,19
MAS Le Ponant	2 468 059,39			2 468 059,39	1 004 252,04	275 701,65	1 224,77	3 529 792,89
MAS La Source	1 811 631,80			1 811 631,80	727 016,33	203 692,66	622,60	2 628 705,30
UNISAT 61 Social	2 816 970,39			2 816 970,39	1 121 835,03	125 398,26	25 854,71	3 940 540,48
UNISAT 61 Commercial	81 838,77		436065,7	517 904,47	160 609,98	193 847,78	7 547,58	875 040,38
Samsah- TSA	79 869,27			79 869,27	33 645,60	10 006,96	629,50	123 628,52
EANM Le Zéphyr	624 665,38			624 665,38	261 120,35	72 800,26	48,99	935 428,96
EANM Les Bruyères	830 317,45			830 317,45	350 878,27	99 480,87	36,00	1 244 654,21
EANM Les Roches	770 494,08			770 494,08	321 642,54	86 264,13		1 108 415,20
EANM L' Albatros	472 822,43			472 822,43	198 355,64	50 625,75	51,00	700 601,39
EANM Les Alizés	714 995,29			714 995,29	291 759,77	82 666,92		1 005 780,08
EANM Les Boutons d'Or	628 588,97			628 588,97	262 281,06	69 749,27		920 360,59
SAVS	383 402,99			383 402,99	162 156,78	49 908,40		580 625,84
EA Adap'entreprise61	672 932,63	3 678 953,18		4 351 885,81	1 020 519,50	106 384,76	1 172,90	5 391 960,79
	18 562 910,65	3 678 953,18	436 065,70	22 677 929,53	8 488 480,19	2 130 714,78	60 544,21	32 189 495,91

6 - AUTRES INFORMATIONS

6.1 - RÉCAPITULATIF DES GARANTIES DE RÉMUNÉRATION DES TRAVAILLEURS HANDICAPÉS EN ESAT (GRTH) et des SUBVENTIONS SALARIALES EN E.A. (Charges sociales incluses)

UNISAT 61 (ESAT)

	2 024	Rappel 2023
UNISAT 61 site d'ALENÇON	1 854 949,06	1 818 432,82
UNISAT 61 site de FLERS	1 397 013,76	1 363 448,17
UNISAT 61 site d'ARGENTAN	1 005 360,70	1 036 920,46
UNISAT 61 site de L'AIGLE	922 328,46	910 269,24
UNISAT 61 site de LA FERTÉ MACÉ	584 550,74	572 179,06
TOTAL	5 764 202,72	5 701 249,75

Ces garanties de rémunération n'ont pas d'impact sur le compte de résultat.

ADAP'ENTREPRISE61 (EA)

	2024	Rappel 2023
- Subventions salariales	2 367 496,67	2 207 081,44

6.2 - Récapitulatif Effectif Personnel au 31 Décembre 2024

Établissements	ENCADREMENT												THEA												OHESAT				TOTAL GÉNÉRAL			
	CDI			CDD			contrats aidés			apprentis			TOTAL			CDI			CDD			contrats aidés			TOTAL			H	F	T		
	H	F	T	H	F	T	H	F	T	H	F	T	H	F	T	H	F	T	H	F	T	H	F	T	H	F	T					
STÈGE	7	13	1						1	1		9	14	23												9	14	23				
POLE ASSOCIATIF	5	5										5	5	10												5	5	10				
CAP EMPLOI ORNE	3	13										3	13	16												3	13	16				
COMPETENCES & HAND	3	8										3	8	11												3	8	11				
SESSAD	8	19	1									9	19	28												9	19	28				
IME L'ESPOIR	5	11			2							5	13	18												5	13	18				
IME LES PEUPLIERS	3	15	1	3								4	18	22												4	18	22				
IME LA PASSERELLE	18	45	4	2								22	47	69												22	47	69				
MAS LE PONANT	9	61	4	17						1		13	79	92												13	79	92				
MAS LA SOURCE	7	43	3	13								10	56	66												10	56	66				
EANM. LE ZEPHYR	3	15	1									4	15	19												4	15	19				
EANM LES BRUYERES	5	19	2	2								7	21	28												7	21	28				
EANM LES ROCHES	6	18	1	3								7	21	28												7	21	28				
EANM L'ALBATROS		14											14	14													14	14				
EANM LES ALIZES	2	18		2								2	20	22												2	20	22				
EANM LES BOUTONS D'OR	1	13	1	1								2	14	16												2	14	16				
S.A.V.S.	3	7										3	7	10												3	7	10				
SAMSAH		1											1	1													1	1				
UNISAT 61	48	47		1								48	48	96											291	170	461	339	218	557		
EA ADAP'ENTREPRISE61	14	7										14	7	21												130	61	191				
TOTAL	150	392	19	46			1	2	610	440	170	440	116	54	170	116	54	170	291	170	461	577	664	1 241								

6.3 - INFORMATION SUR LA RÉMUNÉRATION DES PLUS HAUTS DIRIGEANTS

de l'Association en application de la loi n° 2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif.

Les rémunérations et avantages en nature pour les trois plus hauts dirigeants (membres du Conseil d'Administration) de l'Association au titre de l'exercice 2024 s'élèvent à 32 972,70 €.

6.4 - INFORMATION SUR LES HONORAIRES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Le montant des honoraires facturés par la société KPMG, Commissaire aux Comptes, au titre de l'exercice 2024, s'est élevé à 34 750,00 € HT.

6.5 - INFORMATION SUR LES COTISATIONS

Les cotisations sans contrepartie sont les cotisations sans autre contrepartie que la participation à l'assemblée générale, la réception de publication.

Les cotisations sont comptabilisées lors de leur encaissement effectif

- En produit pour la part « Adapei de l'Orne »
- En comptes de tiers pour la part Unapei, Unapei Normandie et Apei de Flers

7 - ENGAGEMENTS HORS BILAN

7.1 - Garanties données en contrepartie des emprunts 43

7.2 - Engagements retraite 44

7.3 - Médailles du travail

Elles ne sont pas prévues par la convention collective et les sommes versées sont faibles.

L'engagement n'est pas comptabilisé au 31.12.2024.

7.1 - RECAPITULATIF DES EMPRUNTS EN COURS AU 31.12.24 - GARANTIES DONNÉES

Établissement	Nature des biens financés	Conditions	Date de fin	Garanties	FCP nantis	
					50 % K initial	détention au 31.12.2023
EANM Les Bruyères *	Construction FV-FH La Lande Patry	Contracté en 2012 au taux de 3.32 %	01.06.2044			
EANM Les Boutons d'Or **		Contracté en 2012 au taux de 3.68 %	01.06.2044			
EANM Le Zéphyr **	Construction FV-FH Valframbert	Contracté en 2013 au taux de 3.22 %	01.09.2040			
EANM Les Alizés **	Acq. bien immobilier	Contracté en 2022 au taux de 1,21% (renégociation de l'emprunt initial CCM)	18.07.2032	parts SCPI Murs Atlantique		162 648,00
ADAPEI Association	Construction MAS Le Ponant	Contracté en 2015 au taux de 2.61 %	01.07.2042	parts SCPI Murs Atlantique		183 732,00
MAS Le Ponant ***	Construction bâtiment	Contracté en 2022 au taux de 1,21% (renégociation de l'emprunt initial CCM)	18.07.2032	nantissement par contrat assurance vie sur 50 % du capital initial CNP Cinto Capi	714 000,00	735 356,69
ESAT Bellevue	Acq. & réhabilitation local Argentan	contracté en juillet 2021 au taux de 0,90% débloquent le 15.04.2022	14.04.2042			
Adap'Entreprise61		Contracté en 01.2021 au taux de 4,06 % débloquent le 01.03.2023	01.03.2053			
EANM LES ROCHES****	Construction FV-FH Argentan	Contracté en 01.2021 au taux de 3,60 % débloquent le 01.03.2023	01.03.2053			
					714 000,00	1 081 736,69

* Le Conseil Général de l'Orne et la Communauté d'Agglomération du Pays de Flers (CAPF) se sont portés caution à hauteur de 50 % chacun.

** Le Conseil Général de l'Orne et la Communauté Urbaine d'Alençon (CUA) se sont portés caution à hauteur de 50 % chacun.

*** La Communauté Urbaine d'Alençon (CUA) et SOGAMA se sont portés caution à hauteur de 50 % chacun.

**** Le Conseil Général de l'Orne et Argentan Intercom se sont portés caution à hauteur de 50 % chacun.

7.2 - ENGAGEMENTS RETRAITE

Conformément au règlement n° 2014-03 modifié par le règlement n° 2016-07 de l'Autorité des Normes Comptables (A.N.C.), l'engagement retraite n'étant pas comptabilisé, il est donné à titre d'information dans les engagements hors bilan.

Il est estimé sur la base des effectifs au 31.12.24 de l'Association (CDI en cours), par financeur et pour les 5 prochains exercices (hors Adap'Entreprise61).

Montant de l'engagement retraite (charges sociales incluses)

	sécurité sociale	département	autres	total
2025	95 644	61 202	6 596	163 442
2026	30 210	27 812		58 022
2027	98 134	27 375	9 081	134 590
2028	125 187	111 332		236 519
2029	30 296		14 613	44 909
	379 471	227 721	30 290	637 482
N-1	441 218	282 408	66 640	790 266

39 salariés sont susceptibles de percevoir une indemnité de fin de carrière à leur départ à la retraite sur la période 2025-2029

L'âge de départ à la retraite retenu est celui prévu par la nouvelle réforme en fonction de l'année de naissance sans tenir compte d'éventuelles carrières longues.

Les salaires sont réévalués de 1 % par année et le taux de charge retenu est de 45%.