



KPMG SA  
11 rue Archimède  
Domaine de Pelus  
33700 Mérignac

# Association ADAPEI DE LA GIRONDE

**Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels**

Exercice clos le 31 décembre 2025

Association ADAPEI DE LA GIRONDE

Rue Robert Caumont - Bureau du Lac - II Bâtiment R39 - 33049 Bordeaux Cedex

KPMG S.A., société d'expertise comptable et de commissaires aux comptes inscrite au Tableau de l'Ordre des experts comptables de Paris sous le n° 143008010101 et rattachée à la Compagnie régionale des commissaires aux comptes de Versailles et du Centre.  
Société française membre du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une société de droit anglais ("private company limited by guarantee").

Société anonyme à conseil d'administration  
Siège social :  
Tour EQHO  
2 avenue Gambetta  
CS 60055  
92066 Paris La Défense Cedex  
Capital social : 5 497 100 €  
775 726 417 RCS Nanterre



KPMG SA  
11 rue Archimède  
Domaine de Pelus  
33700 Mérignac

## **Association ADAPEI DE LA GIRONDE**

Rue Robert Caumont - Bureau du Lac - II Bâtiment R39 - 33049 Bordeaux Cedex

### **Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels**

Exercice clos le 31 décembre 2025

À l'Assemblée générale de l'association ADAPEI DE LA GIRONDE,

### **Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association ADAPEI DE LA GIRONDE 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.

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

#### **Indépendance**

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le Code de commerce et par le Code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1<sup>er</sup> janvier 2025 à la date d'émission de notre rapport.



## **Observation**

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les incidences de la première application des règlements ANC n°2022-06 et n°2023-03 exposées dans l'annexe des comptes annuels.

## **Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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

## **Vérifications spécifiques**

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

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

## **Responsabilités de la Direction et des personnes constituant la gouvernance associative relatives aux comptes annuels**

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

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

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

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

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




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

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

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

Mérignac, le 19 juin 2026

KPMG SA

 Signature numérique  
de Alexandra Lesage  
Date : 2026.06.19  
15:40:13 +02'00'

Alexandra LESAGE

Associée

**ADAPEI de la Gironde**

A C T I F	Arrêté au 31/12/2025			ADAPEI 31/12/2024
	BRUT	AMORT/PROV	NET	NET
<b>Actif Immobilisé</b>				
<b>Frais d'établissement</b>				
Frais d'établissement	534 389	-428 163	106 225	108 578
<b>TOTAL I</b>	<b>534 389</b>	<b>-428 163</b>	<b>106 226</b>	<b>108 578</b>
<b>Immobilisations Incorporelles</b>				
Autres immobilisations incorporelles	505 545	-475 598	29 946	54 631
Immobilisations incorporelles en cours et avances et acomptes	13 348		13 348	
<b>Immobilisations Corporelles</b>				
Terrains	4 178 735	-545 932	3 632 803	3 698 296
Constructions	100 919 126	-58 898 111	42 021 014	45 103 107
Installations techniques, matériel et outillage	12 514 423	-10 292 433	2 221 991	2 521 838
Autres immobilisations corporelles	10 583 326	-8 188 532	2 394 794	1 629 520
Immobilisations corporelles en cours et avances et acomptes	2 220 727		2 220 727	1 262 202
<b>Immobilisations Financières</b>				
Participations et créances rattachées à des participations	1 298 690		1 298 690	1 163 777
Autres titres immobilisés	172 061		172 061	122 061
Prêts				
Autres immobilisations financières	153 032		153 032	171 678
<b>TOTAL II</b>	<b>132 559 013</b>	<b>-78 400 606</b>	<b>54 158 407</b>	<b>55 727 110</b>
<b>Comptes de liaison</b>				
<b>Comptes de liaison (1)</b>				
Comptes de liaison				
<b>TOTAL III</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Actif circulant</b>				
<b>Stocks et en-cours</b>				
Matières premières et fournitures	144 338		144 338	134 591
Autres approvisionnements	9 983	-7 713	2 269	7 078
En-cours de productions (biens et services)	353 491	-127 951	225 540	216 441
Produits intermédiaires et finis	797 512	-701 267	96 244	500 782
Marchandises				
<b>Avances et acomptes versés sur commandes</b>				
Avances et acomptes versés sur commandes	134 105		134 105	81 841
<b>Créances (2)</b>				
Créances redevables et comptes rattachés (3)	2 760 590	-128 121	2 632 469	2 861 674
Autres créances	3 148 814	-3 736	3 145 079	4 562 292
Charges constatées d'avance	443 255		443 255	452 073
<b>Valeurs mobilières de placement</b>				
Valeurs mobilières de placement				
<b>Disponibilités</b>				
Disponibilités	25 104 158		25 104 158	19 772 030
<b>TOTAL III</b>	<b>32 896 246</b>	<b>-968 788</b>	<b>31 927 458</b>	<b>28 588 803</b>
<b>Comptes de Régularisation</b>				
<b>Charges à répartir sur plusieurs exercices</b>				
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
<b>Primes de remboursement des obligations</b>				
Primes de remboursement des obligations				
<b>Ecart de conversion (actif)</b>				
Ecart de conversion (actif)				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>165 989 648</b>	<b>-79 797 557</b>	<b>86 192 091</b>	<b>84 424 491</b>

(1) Un tableau annexé à ce bilan doit détailler les différents comptes de liaison relatifs à l'exploitation et à la trésorerie entre cet établissement ou service et les autres établissements et services concernés.

(2) Dont à moins d'un an - Dont à plus d'un an

(3) Dont créances mentionnées à l'article R. 314-96 du CASF

# ADAPEI de la Gironde

P A S S I F	ADAPEI 31/12/2025	ADAPEI 31/12/2024
	NET	NET
<b>Fonds propres</b>		
<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>		
Fonds associatifs sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires	1 040 765	1 040 765
Fonds propres complémentaire	1 141 999	1 141 999
<b>Fonds propres avec droit de reprise</b>		
Dons et legs		
Subventions d'investissement sur biens renouvelables		
<b>Réserves</b>		
<i>Dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	13 798 762	12 476 294
Autres réserves	195 067	195 067
Réserves pour projets de l'entité	25 674 586	24 352 118
Excédents affectés à l'investissement		
Réserves de compensation		
Excédents affectés à la couverture besoin fonds roulement		
<b>Report à nouveau</b>		
Report à nouveau	- 12 422 835 -	- 9 872 611 -
<i>Dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	- 8 660 234 -	- 7 033 525 -
Report à nouveau ( gestion non contrôlée)		
Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou inopposables aux financeurs		
Résultat sous contrôle tiers financeurs		
Dépenses non opposables aux tiers financeurs		
<b>Excédent ou Déficit de l'exercice</b>		
Excédent ou déficit de l'exercice	605 766 -	1 227 755
<i>Dont Excédent ou déficit de l'exercice des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	378 161 -	1 061 905
<b>Situation nette</b>	<b>16 235 349</b>	<b>15 629 583</b>
<b>Subventions d'investissement</b>	6 754 789	7 624 346
<b>Provisions réglementées</b>	5 147 790	5 148 775
Couverture du besoin en fonds de roulement		
Amortissements dérogatoires et prov renouvellement immobilisations		
Réserves des plus-values nettes d'actif		
Amortissements dérogatoires et prov renouvellement immobilisations		
Autres provisions réglementées		
<b>TOTAL I</b>	<b>28 137 928</b>	<b>28 402 704</b>
<b>Fonds dédiés</b>	9 855 457	8 456 740
<b>TOTAL II</b>	<b>9 855 457</b>	<b>8 456 740</b>
<b>Comptes de liaison</b>		
<b>TOTAL III</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Provisions</b>		
<b>Provisions pour risques</b>		
Provisions pour risques	2 705 443	2 395 952
<b>Provisions pour charges</b>		
Provisions pour charges	940 748	370 584
<b>TOTAL IV</b>	<b>3 646 191</b>	<b>2 766 537</b>
<b>Dettes (3)</b>		
<b>Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)</b>		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	26 286 169	27 299 197
<b>Emprunts et dettes financières divers (3)</b>		
Emprunts et dettes financières divers (3)	46 120	26 785
<b>Avances et acomptes reçus sur commandes en cours</b>		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	47 842	52 335
<b>Redevables créditeurs</b>		
Redevables créditeurs		
<b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés (4)</b>		
Dettes fournisseurs et acomptes rattachés (4)	3 068 526	2 770 495
<b>Dettes sociales et fiscales</b>		
Dettes sociales et fiscales	11 619 312	11 365 240
<b>Dettes sur immobilisations et comptes rattachés</b>		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	1 024 634	973 969
<b>Autres dettes (5)</b>		
Autres dettes (5)	793 062	721 360
<b>Produits constatés d'avance</b>	1 666 850	1 589 128
<b>TOTAL V</b>	<b>44 552 516</b>	<b>44 798 509</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>86 192 091</b>	<b>84 424 491</b>
(1) Dont compte 1201 : et compte 1291 : résultats sous contrôle de tiers financeurs		
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque :		
(3) En particulier : cautions versées par les résidents à leur entrée dans l'établissement		
(4) Dont à plus d'un an : Dont à moins d'un an :		
(5) Dont fonds des majeurs protégés :		

Arrêté au :	31/12/2025 12 mois	31/12/2024 12 mois	Variation 31/12/2022S- 31/12/2024	
Intitulé	Montant	Montant	Montant	%
<b>Cotisations</b>	<b>43 014</b>	<b>47 516</b>	- <b>4 502</b>	<b>-9%</b>
Ventes de biens	1 001 113	1 198 677	- 197 563	-16%
<i>dont ventes de biens relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>	1 001 113	1 198 677	- 197 563	-16%
Ventes de services	11 017 138	10 972 716	44 421	0%
<i>dont ventes de biens relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>	10 137 819	9 991 240	146 579	1%
<b>Vente de Bien et services</b>	<b>12 018 251</b>	<b>12 171 393</b>	- <b>153 142</b>	<b>-1%</b>
Production stockée	-	-	-	-
Production immobilisée	-	-	-	-
Concours publics et subventions d'exploitation	75 416 446	76 938 849	- 1 522 403	-2%
<i>dont contributions financières des autorités de tarification relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>	75 398 217	76 932 001	- 1 533 784	-2%
Subventions	631 048	-	631 048	-
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable	-	-	-	-
- Dons manuel	97 681	58 356	39 325	67%
- Mécénat	-	-	-	-
- Legs, donations et assurance vie	-	-	-	-
<b>Ressources liées à la générosité du public</b>	<b>97 681</b>	<b>58 356</b>	<b>39 325</b>	<b>67%</b>
<b>Produits de tiers financeurs</b>	<b>76 145 176</b>	<b>76 997 205</b>	- <b>852 030</b>	<b>-1%</b>
Reprises/prov. & amort	973 672	1 488 642	- 514 970	-35%
Utilisation des fonds dédiés	473 937	2 007 963	- 1 534 027	-76%
Produits des cessions des immobilisations incorporelles et corporelles	86 084	-	86 084	-
Autres produits	14 119 076	13 417 422	701 654	5%
<b>Produit d'exploitation Total I</b>	<b>103 859 209</b>	<b>106 130 142</b>	- <b>2 270 932,52</b>	<b>-2,1%</b>
Achats de marchandises	-	-	-	-
Variation de stocks	6 934	68 491	- 75 425	-110%
Achat de matières premières et autres	1 292 777	1 314 227	- 21 450	-2%
Autres achats et charges externes	19 870 147	19 543 683	326 464	2%
Impôts, taxes et versements assimilés	4 888 153	5 094 321	- 206 168	-4%
Salaires et traitements	49 641 702	50 704 709	- 1 063 007	-2%
Charges sociales	17 950 088	18 378 662	- 428 574	-2%
Dotation aux amortissements	7 561 807	7 182 006	379 802	5%
Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées	72 437	-	72 437	-
Autres charges	320 858	308 517	12 341	4%
Report en fonds dédiés	1 565 766	5 412 660	- 3 846 893	-71%
<b>Charges d'exploitation Total II</b>	<b>103 156 801</b>	<b>108 007 275</b>	- <b>4 850 474</b>	<b>-4%</b>
<b>Résultat d'exploitation</b>	<b>702 408</b>	- <b>1 877 133</b>	<b>2 579 541</b>	<b>-137%</b>
Bénéfice attribué, perte transférée Total III	-	-	-	-
Perte supportée, bénéfice transféré Total IV	-	-	-	-
<b>Opération en commun</b>			-	
Produits financiers de participations	-	-	-	-
Autres valeurs mob., créances d'actif im.	-	-	-	-
Autres intérêts et produits assimilés	415 988	269 784	146 205	54%
Reprises/provisions	-	-	-	-
Produits des cessions des immobilisations financières cédées	-	-	-	-
Différences positives de change	-	-	-	-
Produits net/cession des V.M.P	-	-	-	-
<b>Produits financiers Total V</b>	<b>415 988</b>	<b>269 784</b>	<b>146 205</b>	<b>54%</b>
Charges financières	433 562	430 485	3 077	1%
Valeurs comptables des immobilisations financières cédées	-	-	-	-
Autres charges financières	-	-	-	-
<b>Charges financières Total VI</b>	<b>433 562</b>	<b>430 485</b>	<b>3 077</b>	<b>1%</b>
<b>Resultats financiers</b>	- <b>17 574</b>	- <b>160 701</b>	<b>143 127</b>	<b>-89%</b>
<b>Resultats courants avant impôts</b>	<b>684 834</b>	- <b>2 037 834</b>	<b>2 722 668</b>	<b>-134%</b>
<b>Produits exceptionnels Total VII</b>	<b>40 953</b>	<b>1 101 712</b>	- <b>1 060 759</b>	<b>-96%</b>
<b>Charges exceptionnelles Total VIII</b>	<b>39 967</b>	<b>242 939</b>	- <b>202 972</b>	<b>-84%</b>
<b>Résultat exceptionnel</b>	<b>986</b>	<b>858 773</b>	- <b>857 787</b>	<b>-100%</b>
Participation des salariés	-	-	-	-
<b>Participation des salariés Total IX</b>			-	
Impôts sur les bénéfices	80 054	48 693	31 361	64%
<b>Total Impot sur les bénéfices X</b>	<b>80 054</b>	<b>48 693</b>	<b>31 361</b>	<b>64%</b>
<b>Produits</b>	<b>104 316 150</b>	<b>107 501 637</b>	- <b>3 185 487</b>	<b>-3%</b>
<b>Charges</b>	<b>103 710 384</b>	<b>108 729 392</b>	- <b>5 019 007</b>	<b>-5%</b>
<b>EXCEDENT ou DEFICIT</b>	<b>605 766</b>	- <b>1 227 754</b>	<b>1 833 520</b>	<b>-149%</b>
<i>Dont Exédent ou déficit de l'exercice des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	<b>378 161</b>	- <b>1 061 905</b>	<b>1 440 066</b>	<b>-136%</b>

# **1. Activité et faits majeurs de l'exercice**

## **1.1. Activité de l'association**

L'Association Départementale de Parents Et d'Amis de personnes handicapées mentales (ADAPEI) est une association de parent, reconnu d'utilité publique, fondée en 1958 qui accompagne 2 300 personnes handicapées et gère une quarantaine d'établissements. Elle regroupe environ 630 adhérents, qui sont principalement des représentants des familles de personnes handicapées. L'association a fusionné avec l'association ALTERNE le 1<sup>er</sup> janvier 2018.

Affiliée à l'UNAPEI, reconnue d'utilité publique, l'Adapei de la Gironde contribue à un mouvement parental fort, le principal mouvement associatif français.

L'association est organisée autour de cinq sections locales, dont les représentants sont membres du bureau. Ces sections locales sont chargées d'animer et de développer l'action associative auprès et avec les familles et les partenaires locaux.

L'ADAPEI 33 est bien évidemment membre de l'union nationale de parents de personnes handicapées mentales et de leurs amis (UNAPEI) et de la fédération des employeurs du secteur social et médico-social privé à but non lucratif (NEXEM).

L'ADAPEI de la Gironde est le principal acteur en matière de prise en charge du polyhandicap du département, puisqu'elle représente 22 % des places d'accueil, 30 % pour les établissements d'aide par le travail (ESAT) et environ 20 % pour les autres établissements.

L'ADAPEI gère ainsi un ensemble de structures, sous financement conjoint de l'agence régionale de santé :

- 2 maisons d'accueil spécialisées (MAS) pour une capacité globale de 119 lits et places qui hébergent les personnes dépendantes, avec une assistance médicale et une vie sociale ;
- 6 instituts médico-éducatifs (IME) pour les 6-20 ans, au sein desquels sont intégrées deux unités d'enseignement maternelles (UEM) permettant la scolarisation des enfants,
- 8 services d'éducation spéciale et de soins à domicile (SESSAD) dont 3 destinés aux enfants de 6 à 20 ans dont la vocation est le soutien pour scolarisation et 4 à visée professionnelle pour les 16/25 ans ;
- 4 établissements d'aide par le travail (ESAT) proposant 837 places ;
- 3 foyers d'accueil médicalisés (FAM) de 84 places au total qui comprennent l'hébergement et l'assistance médicale, ainsi que l'insertion sociale pour des personnes dépendantes.
- 1 SAMSAH de 10 places

Par ailleurs, le conseil départemental finance seul les établissements suivants :

- 6 foyers occupationnels qui permettent un hébergement et des activités occupationnelles ;
- 3 services d'accompagnement à la vie sociale (SAVS) qui coordonnent et assurent la prise en charge à domicile d'adultes handicapés ;
- 5 unités d'hébergement (UH) pour adultes handicapés travaillant dans la journée ;
- 2 logements foyers (LF) représentant 63 places ;
- 6 sections à temps partiel (STP) rattachées aux ESAT.

L'ADAPEI dispose en outre d'activités qui génèrent des recettes commerciales, à savoir :

- Des activités de fabrications diverses au sein de 4 ESAT ;



- 2 entreprises adaptées ;
- le service insertion ;
- le service habitat ( intermédiation locative) ;
- 1 activité de prestations de formations internes (BM formation).

Les activités dites du « secteur propre » représentent quant à elles 1/3 des ressources et intègrent également le budget propre de l'association.

Les établissements sont gérés en quatre pôles (enfance, adultes, travail et habitat) sur quatre territoires (Bassin-Médoc, Métropole, Sud-Gironde et Libournais-Blayais).

Les activités financées par l'agence régionale de santé et/ou le conseil départemental, sont des activités dites du « secteur contrôlé » sous CPOM, qui sont les plus importantes puisqu'elles représentent 2/3 des ressources, au sein desquelles l'ARS est le principal financeur.

Les modalités de financement du secteur contrôlé sont des dotations et/ou des prix de journée définis par les deux autorités de tarification, qui en effectuent par ailleurs le contrôle. En effet, les dotations sont complétées par d'autres recettes, dont essentiellement celles issues de la facturation des prix de journée.

## **1.2. Evénements principaux de l'exercice**

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

- Départ de notre Directrice Générale remplacée par un directeur de transition pendant 7 mois puis recrutement d'un nouveau Directeur Général à compter d'octobre 2025.
- Dernier exercice comptable de notre CPOM 2021 -2025

## **1.3. Evénements postérieurs à la clôture**

- RAS

## **1.4. Principes, règles et méthodes comptables**

### **1.4.1. Présentation des comptes**

Les documents dénommés états financiers comprennent :

- le bilan ;
- le compte de résultat ;
- l'annexe.

### **1.4.2. Méthode générale**

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

- Règlement ANC 2014-03 relatif au plan comptable général;
- Règlement ANC 2022-06 relatif au plan comptable général, applicable pour la première fois à partir du 1er janvier 2025,
- Règlement ANC 2023-03, applicable pour la première fois à partir du 1er janvier 2025,
- Dispositions spécifiques applicables du règlement ANC 2018-06, relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif,
- le règlement ANC 2019-04 qui traite des seules particularités propres aux associations du secteur social et médico –social ;
- le plan comptable M22Bis et les dispositions spécifiques applicables de l'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 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.

### **1.4.3. Changement de méthode d'évaluation**

Aucun changement de méthode d'évaluation n'est intervenu au cours de l'exercice au niveau des comptes consolidés.

### **1.4.4. Changement de méthode comptable**

À compter de l'exercice ouvert le 1er janvier 2025, notre association a appliqué pour la première fois le règlement ANC n°2022-06 du 4 novembre 2022 relatif à la modernisation des états financiers.

L'application de ce règlement constitue un changement de méthode comptable imposé par un changement de réglementation au sens des articles 122 1 et 831 3 du Plan Comptable Général. Ce changement est appliqué de manière prospective.

Les principales modifications concernent :

- la nouvelle définition du résultat exceptionnel ;
- la suppression de la technique du transfert de charges ;
- la création / modification de comptes du plan comptable général ;
- l'introduction de nouveaux modèles de bilans, comptes de résultat et tableaux normés en annexe.

Conformément à l'article 27 du règlement, les postes de N 1 ont été reclassés uniquement aux fins de présentation, afin de permettre leur comparabilité avec les nouveaux modèles. Aucun retraitement n'a été effectué sur le résultat exceptionnel ni sur les transferts de charges de l'exercice N-1.

L'application du règlement ANC n°2022 06 génère les impacts suivants sur les postes du bilan et du compte de résultat de l'exercice N.

	31/12/2025	(A)	(B)	(C)	(*) 31/12/25 "Pro-forma"
Cotisation	43				
Vente de biens et services	12 018				12 018
Concours publics et subventions	75 416				75 416
Subventions	631			-631	0
Dons	98				
Reprise sur amortissements, dépréciations et provisions	974				974
Utilisation fonds dédiés	474				474
Produits des cession d'immobilisations incorporelles et coporelles	86	-86			0
Autres produits	14 119				14 119
Achats et var de stock	-1 285				-1 285
Autres achats et charges externes	-19 870				-19 870
Impôts	-4 888				-4 888
Salaires et charges sociales	-67 592				-67 592
Dotation aux amortissements	-7 561				
Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et coporelles cédées	-72		-72		-144
Autres charges	-321				
Report en fonds dédiés	-1 566				
<b>1. RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>702</b>	<b>-86</b>	<b>-72</b>	<b>-631</b>	<b>-87</b>
Produits financiers	416				416
Charges financières	-433				-433
<b>2. RESULTAT FINANCIER</b>	<b>-18</b>				<b>-18</b>
<b>3. RES. COURANT AVANT IMPOT</b>	<b>684</b>	<b>-86</b>	<b>-72</b>	<b>-631</b>	<b>-105</b>
Produits exceptionnels	41	86		631	758
Charges exceptionnelles	-40		72		32
<b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>1</b>	<b>86</b>	<b>72</b>	<b>631</b>	<b>790</b>

(\*) : 31/12/25 présenté selon les règles antérieures

[A] : Produits de cession d'immobilisations corporelles (86)

[B] : VNC des immobilisations corporelles cédées (72)

[C] : QP de subvention d'investissement virée au résultat (631)

### 1.4.5. Changement de présentation des comptes

Aucun changement de méthode de présentation n'est intervenu au cours de l'exercice au niveau des comptes consolidés.

## 2 Informations relatives au bilan

### 2.1. Actif

#### 2.1.1. Tableau des immobilisations

Rubriques	Début d'exercice	Réévaluation	Acquisit. Apports
Frais d'établissement de recherche et de développement	542 731.38		30 274.00
Autres postes d'immobilisations incorporelles	552 252.97		13 348.80
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>1 094 984.35</b>		<b>43 622.80</b>
Terrains	4 407 142.94		
Constructions sur sol propre	71 340 048.00		18 952.80
Constructions sur sol d'autrui	5 265 145.78		392 272.35
Install. générales, agenc. et aménag. des constructions	23 696 910.15		611 476.64
Installations techniques, matériel et outillage Industriels	13 055 244.43		516 773.54
Install. générales, agenc. et aménag. divers	3 292 567.62		35 157.83
Matériel de transport	787 743.32		1 020 433.12
Matériel de bureau et informatique, mobilier	5 530 529.32		403 206.58
Emballage récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours	1 262 202.27		1 435 777.23
Avances et acomptes			
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>128 637 533.83</b>		<b>4 434 050.89</b>
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participation	1 163 776.52		134 913.91
Autres titres immobilisés	122 061.30		54 912.11
Prêts et autres immobilisations financières	171 677.68		10 971.80
<b>Immobilisations financières</b>	<b>1 457 515.50</b>		<b>200 797.82</b>
<b>Total Général</b>	<b>131 190 033.68</b>		<b>4 678 470.71</b>

Rubriques	Virement	Cession	Fin d'exercice	Valeur d'origine
Frais d'établissement de recherche et de		38 617.00	534 388.38	
Autres postes d' immobilisations incorporelles		35 274.66	530 327.11	
<b>Immobilisations incorporelles</b>		<b>73 891.66</b>	<b>1 064 715.49</b>	
Terrains		228 407.93	4 178 735.01	
Constructions sur sol propre		150 873.30	71 208 127.50	
Constructions sur sol d'autrui		4 080.71	5 653 337.42	
Install. générales, agenc. et aménag. des constructions		251 566.14	24 057 660.65	
Installations techniques, matériel et outillage industriels		1 051 929.63	12 514 423.08	
Install. générales, agenc. et aménag. divers		48 459.31	3 279 266.16	
Matériel de transport		117 166.18	1 695 675.51	
Matériel de bureau et informatique, mobilier		188 313.27	5 745 422.63	
Emballage récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours		477 252.09	2 220 727.41	
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>		<b>2 518 048.56</b>	<b>130 553 375.37</b>	
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participation			1 298 690.43	
Autres titres immobilisés		4 912.11	172 061.30	
Prêts et autres immobilisations financières		29 617.46	153 032.02	
<b>Immobilisations financières</b>		<b>34 529.57</b>	<b>1 623 783.75</b>	
<b>Total Général</b>		<b>2 626 469.79</b>	<b>133 241 874.61</b>	

### 2.1.2. Tableau des amortissements

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Frais d'établissement de recherche et de développement	434 152.97	28 988.11	34 977.86	428 163.22
Autres postes d' immobilisations incorporelles	496 059.84	13 250.88	35 274.66	475 598.43
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>930 212.81</b>	<b>42 238.99</b>	<b>70 252.52</b>	<b>903 761.65</b>
Terrains	638 847.16	44 492.74	137 408.18	545 931.72
Constructions sur sol propre	40 453 655.93	2 517 677.19	216 479.75	42 754 853.37
Construction sur sol d'autrui	4 165 873.79	177 722.75	4 080.71	4 339 515.83
Const. Inst. générales, agencements, aménagements divers	10 652 953.58	1 398 994.20	247 927.15	11 804 020.61
Installations techniques, matériel et outillage	10 529 747.87	756 194.45	993 960.46	10 286 316.61
Autres Inst. générales, agencements, aménagements divers	2 659 118.06	129 642.97	48 201.53	2 740 559.50
Matériel de transport	731 058.97	44 667.85	116 984.48	664 407.59
Matériel de bureau, informatique, mobilier	4 591 143.50	378 282.18	180 196.16	4 789 401.65
Emballages récup. et divers				
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>74 422 398.84</b>	<b>5 447 674.33</b>	<b>1 945 238.42</b>	<b>77 925 006.88</b>
<b>Total Général</b>	<b>75 352 611.65</b>	<b>5 489 913.32</b>	<b>2 015 490.94</b>	<b>78 828 768.53</b>

### 2.1.3. Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement ou à leur coût de production.

En 2025, nous avons déprécié le fonds commercial de l'ESAT Mongauzy car nous n'exploitons plus ce restaurant ( impact 11K€)

### **2.1.3.1.Méthode d'amortissement des immobilisations incorporelles**

Type d'immobilisations	Mode d'amortissement	Durée d'amortissement
Frais d'établissement (évaluations externes , frais de constitution)	linéaire	5 ans
Frais de recherche et de développement		
Droit au bail		Selon la durée du bail
Logiciels et progiciels	linéaire	de 3 à 10 ans

### **2.1.4.Immobilisations corporelles**

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement ou à leur coût de production.

Aucune dépréciation n'a été comptabilisée à ce titre pour 2025.

#### **2.1.4.1.Méthode d'amortissement des immobilisations corporelles**

Types d'immobilisations	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	de 15 à 50 ans
Installations techniques,	Linéaire	de 7 à 20 ans
Matériel et outillage industriels	Linéaire	de 3 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	de 3 à 5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	de 3 à 10 ans
Mobilier de bureau	Linéaire	de 5 à 10 ans

#### **2.1.4.2.Principaux mouvements**

En 2025, nous avons principalement mis en service :

- la rénovation de l'internat de l'IME de Taussat pour 321 K€ ;
- la rénovation de l'internat de l'IME alouette pour 344 K€ ;
- 960 K€ d'investissement en véhicules.

Les immobilisations encours s'élève à 2.2M€ € et concernent principalement la construction de la nouvelle MAS.

### 2.1.5. Immobilisations financières

Type d'immobilisations	Valeurs 2023	Valeurs 2024	Valeurs 2025
Titres immobilisés	1 063 781	1 285 837	1 470 752
Dépôts	122 254	122 222	115 967
Cautionnement	54 206	49 455	37 065
<b>TOTAL</b>	<b>1 240 240</b>	<b>1 457 515</b>	<b>1 623 784</b>

Les titres immobilisés comprennent l'évaluation de la dette sociale liées au compte épargne temps pour 1 298 691€ en 2025.

#### 2.1.1. Evaluation des stocks

Les stocks sont évalués selon la méthode « premier entré/premier sorti » et à leur prix de revient. En ce qui concerne les récoltes de vin, les charges de l'exercice sont réparties sur les récoltes auxquelles elles s'imputent.

Lorsque le cours ou le prix de vente est inférieur au prix de revient, une provision pour dépréciation des stocks est constituée.

Au 31/12/2025, les stocks s'élèvent à 1305 K€ et se composent principalement en stocks de vin avant dépréciation pour 1 152 K€. Ces derniers sont dépréciés à hauteur de 829K€.)

STOCK	2024 EN K€	2025 EN K€	DEPRECIATION 2025 EN K€
<b>STOCKS DE VIN PAR RECOLTE</b>	<b>1396</b>	<b>1069</b>	<b>-829</b>
<b>AVANCE SUR CULTURE</b>	17	22	
<b>RECOLTE 2025</b>		132	-132
<b>RECOLTE 2023</b>	224	207	-145
<b>RECOLTE 2022</b>	237	226	-181
<b>RECOLTE 2020</b>	222	192	-122
<b>RECOLTE 2019</b>	261	226	-191
<b>RECOLTE 2018</b>	138	56	-51
<b>RECOLTE 2017</b>	147	8	-7
<b>RECOLTE 2016</b>	140	1	-1
<b>RECOLTE 2015</b>	2		
<b>RECOLTE 2014</b>	8		
<b>AUTRES STOCKS</b>	<b>230</b>	<b>236</b>	<b>-7</b>

### 2.1.2.Créances

Etat des créances	Montant brut	1 an au plus	plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	37 084.59	37 084.59	
Clients douteux ou litigieux	143 840.49	143 840.49	
Autres créances clients	2 616 749.37	2 616 749.37	
Personnel et comptes rattachés	66 023.36	66 023.36	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	478 456.41	478 456.41	
Etat, impôts sur les bénéfices			
Etat, TVA	478 786.42	478 786.42	
Etat, autres impôts			
Etat, créances diverses	1 339 833.46	1 339 833.46	
Groupes et associés			
Débiteurs divers	785 714.68	392 398.68	393 316.00
Charges constatées d'avance	443 255.04	443 255.04	
<b>Total général</b>	<b>6 389 723.82</b>	<b>5 996 407.82</b>	<b>393 316.00</b>

#### Détail des autres créances clients :

Les autres créances clients s'élèvent à 2616 K€ et se décomposent en :

- 2028 K€ de créances commerciales ;
- 350 K€ de créances envers le conseil départemental ;
- 75 K€ autres créances correspondant au forfaits hospitaliers (MAS) ;
- 164 K€ de factures à établir.

#### Détail des créances diverses :

Les créances Etat, créances diverses s'élèvent à 1340 K€ et correspondent principalement pour 1254K€ aux créances d'aides aux postes sur les ESAT/EA.

#### Détail des débiteurs divers :

Les débiteurs divers s'élèvent à 785 K€

- La part à moins d'un an correspond principalement à :
  - Des remboursements de formation pour 352 K€ ;
  - Des produits à recevoir pour 254 K€.
- La part à plus d'un an de 393 K€ représente le solde des prix de journées 1985 des trois ESAT fonctionnement suivant
  - Pessac Alouette pour 143 143 €
  - Pessac Magellan pour 80 175 €
  - Villambis pour 169 998 €

Lorsque la dotation globale s'est substituée aux prix de journée, les prix de journée dus au titre du 4<sup>ème</sup> trimestre 1985 sont restés dus. Leur règlement n'interviendrait qu'en cas de fermeture de l'établissement et sera inclus dans le montant de la dotation globale de fermeture.



### 2.1.3. Valeurs mobilières de placement

Il n'y a pas de valeurs mobilières de placement.

### 2.1.4. Disponibilité

Le solde des disponibilités s'élève à 25 104 K€ et se compose :

- De comptes courant pour 18 104 K€ ;
- De comptes à terme pour 7 000 K€ ;

### 2.1.1. Charges constatées d'avance

Ce poste d'un montant total de 443K€, concerne pour 154K€ l'étalement du loyer de du FO/FH Bois Joly sur la durée du bail restant à courir. Le reste concerne des charges d'exploitation (malus écologique, entretien, location, abonnements...).

## 2.2. Passif

### 2.2.1. Fonds Propres

VARIATION DES FONDS PROPRES en K€	A L'ouverture 01/01/2025	AFFECTATION DU RESULTAT - AUGMENTATION	AFFECTATION DU RESULTAT - DIMINUTION OU CONSOMMATION	AUGMENTATION	DIMINUTION OU CONSOMMATION	A LA CLOTURE
Fonds propres sans droit de reprise	2 183					2 183
Fonds propres avec droit de reprise	-					-
Réserves	24 546	3 076	1 753			25 869
- dont réserves des activités ESMS:	12 477	3 076	1 753			13 800
Report à nouveau	- 9 872	3 490	6 040			12 422
- dont report à nouveau lié aux activités ESMS:	- 7 030	2 042	3 669			8 657
Excédent ou déficit de l'exercice:	- 1 228	4 708	3 480			606
- dont excédent ou déficit des activités ESMS:	- 1 061					378
<b>Situation nette</b>	<b>15 629</b>					<b>16 235</b>
Subventions d'investissement renouvelables	7 625			1 274	2 143	6 756
Provisions réglementées	5 149			130	131	5 148
<b>TOTAL</b>	<b>28 403</b>					<b>28 140</b>

Les mouvements de l'exercice traduisent des affectations de résultats des exercices antérieurs conformément aux décisions de l'Assemblée Générale et des autorités de tarification.

### 2.2.2. Fonds Dédiés

	solde au 31/12/2024				solde au 31/12/2025	
FONDS DEDIES en K€	Montant	reclassement	Dotation	Reprise	Montant	Dont sans mouvement au cours des deux derniers exercices
CNR 2017 - Défi qualité autisme	7			2	5	
CNR 2018 - Fusion ADAPEI/ALTERNE	14				14	14
CNR 2019 - Polyhandicap	147				147	147
CNR 2020 - Prime COVID	17			-	17	
Situations critiques IME/SESSAD	433	- 12	96	9	508	
CNR PHV/SAMSAH			100		100	
CNR 2021- Test COVID	11	2		6	7	
CNR 2022- Frais installation - SESSAD	9		9	15	3	
CNR 2022- défi qualité handicap psy	100				100	100
CNR 2022 /2023/2024- stagiaire	49	12		7	55	
CNR 2023 / DAR	102		7		109	
CNR 2023/ REPIT	309		90		399	
CNR 2023 - stratégie national autisme	134		53		187	
2022- Plateforme Métier- ESAT E LIBLA	5				5	
CNR 2024-QVT	28			13	15	
CNR 2024 Formation	28			7	21	
CNR 2024 - Equipement et petit mat	20			11	9	
CNR 2024- MN - 5 places TSA SESSAD PRO BA	27		160	91	96	
<b>Autres contributions financières des autorités de tarification aux entités gestionnaires d'ESMS</b>	<b>1 526</b>	<b>2</b>	<b>514</b>	<b>159</b>	<b>1 794</b>	<b>261</b>
Fonds dédiés générosité du public - charge	18		54	14	58	
Fonds dédiés générosité du public- immos	5			1	4	
Fonds dédiés - dons manuel	2		4	0	6	
<b>Ressources liées à la générosité du public</b>	<b>25</b>	<b>-</b>	<b>58</b>	<b>15</b>	<b>67</b>	<b>-</b>
Dont Fonds dédiés MAS de Biganos	116			34	82	
Dont fonds dédiés Foyer de Gujan	24			5	20	
Dont fonds dédiés MAS de St Denis de Pile	8		11	2	17	
Dont fonds dédiés ESAT BAME	68			9	58	
dont Fonds dédiés - FAM begles	44			11	33	
Dont convention réservation de lit - ESAT Métropole	42			13	30	
Dont Fonds dédiés- UH Blanquefort	49			4	45	
Dont fonds dédiés -Asso	15				15	15
Dont fonds dédiés - PCO SESSAD BA	15				15	
Dont FO LA REOLE Balneo	3				3	
Dont Fonds dédiés Asso- table de tri	5			3	2	
Dont IME TAUSSAT - reprise section locale portail	2		1	1	2	
Dont IME Médoc communauté des communes Médoc	351			24	327	
Dont fonds dédiés IME BLAYE	10		3	3	11	
dont Fonds dédiés région nouvelle quitaine	54				54	
dont IME alouette gymanyse-	50		25	1	73	
Dont Siege- ESMS numérique	111	- 111			0	
Dont autres fonds dédiés- dons ESAT E Métropole	2			6	- 4	
Dont fonds dédié ( ESAT BAME)	3			0	3	
<b>Contributions financières d'autres organismes</b>	<b>972</b>	<b>- 111</b>	<b>40</b>	<b>116</b>	<b>785</b>	
Fonds dédiés concours publics investissement dont :	-					
ESAT F Metropole- travaux ESAT et construction ESAT Blanquefort	432			50	381	
IME ST Macaire/ IME LAMOTHE-construction bâtiment	398			21	377	
FAM De begles- accueil de jour TSA nouvelle places	25			9	16	
MAS Biganos- Rénovation MAS	150			16	134	
ESAT E LIBLA- FATESAT - blanchisserie - tri du linge	8			1	7	
Siège- clim	53			8	45	
IME Blaye	78			5	72	
IME Taussat	33	307	1	26	314	
SESSAD Pro Metropole	7		5		12	7
ESAT F Bassin Medoc	334	44		29	348	
ESAT F Libourmais Blayais	20				20	
ESAT F Le Barp Hors Murs	44	- 44			0	
ESAT F Mauguzy	130			3	128	
Mas Biganos- CNR investissement	3 446		963		4 410	
ESAT LIBLA - FATESAT	96			12	84	
MAS St Denis de Pile	782			1	781	
ARS - ESMS numérique		111		17	94	
<b>Contributions financières de renouvellement des immobilisations des autorités de tarification aux entités gestionnaires d'ESMS</b>	<b>5 946</b>	<b>418</b>	<b>969</b>	<b>199</b>	<b>7 223</b>	
<b>TOTAL</b>	<b>8 468</b>	<b>309</b>	<b>1 581</b>	<b>489</b>	<b>9 869</b>	

Rappel des conventions de réservations de lits reclassée en fond dédiés

Dont convention de réservations de lits reclassées en fonds dédiés*	Date convention	durée de la convention
MAS biganos	1987	50
FAM DE BEGLES	1999	30
ESAT Métropole	1999	30
UH Blanquefort	2006	30

### 2.2.3.Provisions

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Provisions gisements miniers, pétrolier				
Provisions pour hausse des prix				
Provisions pour investissement				
Provisions pour fluctuation des cours				
Amortissements dérogatoires				
Implantations étrangères avant 01/01/92				
Implantations étrangères après 01/01/92				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées	4 955 038.98	130 480.17	131 465.94	4 954 053.21
<b>Provisions réglementées</b>	<b>4 955 038.98</b>	<b>130 480.17</b>	<b>131 465.94</b>	<b>4 954 053.21</b>
Provisions pour litiges	1 972 954.00	102 988.55	218 494.14	1 859 448.74
Provisions pour garanties données aux clients				
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change				
Provisions pour pensions, obligations similaires				
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement immobilisations				
Provisions pour grosses réparations	340 378.09	138 713.00	59 750.14	419 338.95
Provisions pour chage sociales, fiscales sur congés à	30 208.34	510 959.34	19 758.84	521 408.84
Autres provisions pour risques et charges	422 998.00	422 998.00		845 996.00
<b>Provisions risques et charges</b>	<b>2 766 536.43</b>	<b>1 175 656.89</b>	<b>296 003.12</b>	<b>3 646 190.53</b>
Provisions pour immobilisations incorporelles		11 433.68		11 433.68
Provisions pour immobilisations corporelles		137 039.00		137 039.00
Provisions sur titres mis en équivalence				
Provisions sur titres de participation				
Provisions sur autres immobilisations financières				
Provisions sur stock et en cours	767 525.45	828 143.76	758 737.85	836 931.36
Provisions sur comptes clients	97 828.85	128 081.38	92 053.84	131 856.39
Autres provisions pour dépréciations				
<b>Provisions pour dépréciation</b>	<b>865 354.30</b>	<b>1 102 697.82</b>	<b>850 791.69</b>	<b>1 117 260.43</b>
<b>Total Général</b>	<b>8 586 929.71</b>	<b>2 408 834.88</b>	<b>1 278 260.75</b>	<b>9 717 504.17</b>

### **2.2.3.1. Engagements pris en matière de retraite et engagements similaires**

Engagements retraite	Provisionné	Non provisionné	Total
I. D. R.	7928	4 841 261	4 849 189

Description des régimes et de leur système de financement :

- Description des méthodes actuarielles et principales hypothèses économiques retenues :

L'engagement de retraite est calculé selon la méthode des unités de crédits projetés :

Taux d'actualisation : 3.5 %

Taux d'évolution des rémunérations à 1%

Taux des charges sociales : 51%

Age de départ à la retraite : en fonction de l'âge légal

### **2.2.4. Etat des dettes**

Etat des dettes	Montant brut	1 an au plus	plus d'1 an, - 5	plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes à un an maximum à l'origine				
Emprunts et dettes à plus d'un an à l'origine	26 286 169.15	2 365 755.22	7 885 850.75	16 034 563.18
Emprunts et dettes financières divers	46 120.40	46 120.40		
Fournisseurs et comptes rattachés	3 068 526.48	3 068 526.48		
Personnel et comptes rattachés	5 833 724.56	5 833 724.56		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	4 323 870.57	4 323 870.57		
Etat, impôt sur les bénéfices	80 054.00	80 054.00		
Etat, TVA	97 033.34	97 033.34		
Etat, obligations cautionnées				
Etat, autres impôts, taxes et assimilés	1 284 629.54	1 284 629.54		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	1 024 634.44	1 024 634.44		
Groupes et associés				
Autres Dettes	815 894.01	815 894.01		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	1 666 849.75	1 666 849.75		
<b>Total général</b>	<b>44 527 506.24</b>	<b>20 607 092.31</b>	<b>7 885 850.75</b>	<b>16 034 563.18</b>
Emprunts et dettes souscrit en cours d'exercice	1 300 000.00			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	2 764 655.10			
Emprunts dettes contractés auprès d'associés				

#### **2.2.4.1. Emprunts et dettes financières**

La dette d'emprunt s'élève à 26 286 K€. En 2025, nous avons souscrit un emprunt de 1.3 M€ pour la pépinière d'entreprise d'Audenge.

#### **2.2.4.2. Fournisseurs**

Les dettes fournisseurs s'élèvent à 3068 K€ contre 2770 K€ en 2024.

#### ***2.2.4.3.Dettes de personnel***

Elles sont de 5833K€ et correspondent principalement à la provision pour congés payés pour 4204K€ et 1299K€ de provision pour le compte épargne temps.

#### ***2.2.4.4.Dettes sociales et fiscales***

Elles sont de 4324 K€ et correspondent principalement aux charges sociales sur les congés payés pour 1644 K€.

#### ***2.2.4.5.Etat – autres impôt***

La dette de 1284 K€ se compose principalement de la formation professionnelle pour 317K€ et des charges fiscales sur congés payés pour 400K€.

#### ***2.2.4.6.Dettes sur immobilisations***

La dette s'élève à 1024 K€ et comprend 100 K€ de factures d'immobilisation non parvenues.

#### ***2.2.4.7.Autres dettes***

Elles s'élèvent à 815 K€ et correspondent principalement à notre provision QVT pour 217 K€

#### ***2.2.4.8.PCA***

Ils s'élèvent à 1667K€ et correspondent principalement à :

- 1415K€ correspondant à la neutralisation des prix de journée globalisé des cretons en IME selon la convention signée entre l'ARS et l'ADAPEI en date du 19/12/2017 ;
- 107 K€ de facturation hors département sur FO les Genets de Gujan Mestras.
- 129 K€ de remboursement d'assurance suite à la grêle sur l'ESAT st denis de pile

## 2. Informations relatives au compte de résultat

### 2.1. Produits d'exploitation

Données en K€	2025	2024	2023	2022
Cotisations	43	48	41	52
Ventes de biens et services	12 018	12 171	12 075	11 286
Concours public et subventions d'exploitation- cf détail ci-dessous	75 416	76 939	69 550	65 063
Subvention	631			
Dons manuel	98	58	57	50
Reprises sur provisions	974	1 488	1 390	1 331
Utilisation des Fonds dédiés	473	2 008	1 201	855
Produit de cession des immobilisations	86			
Autres produits	14 119	13 417	12 977	12 516
<i>Dont aides aux postes</i>	12 089	12 060	11 862	11 455
<i>Dont remboursement aide au logement</i>	928	917	868	835
<i>dont remboursement assurance</i>	291			
<i>Dont autres produits</i>	811	440	247	226
<b>Total</b>	<b>103 858</b>	<b>106 129</b>	<b>97 291</b>	<b>91 153</b>

Nous avons trois nouvelles rubriques qui apparaissent dans le résultat d'exploitation alors qu'elles apparaissaient en résultat exceptionnel en 2024 :

- Les subventions pour 631 K€
- Les produits de cession des immobilisations pour 86 K€
- Les remboursements d'assurances pour 291 K€

Voici le détail des concours publics par nature de financeur :

	ARS	Conseil départemental	AGEFIPH	Entreprise publique	Autres	TOTAL
Concours public	48 199	27 005	153	5	54	<b>75 416</b>
<b>TOTAL</b>	<b>48 199</b>	<b>27 005</b>	<b>153</b>	<b>5</b>		<b>75 416</b>

Les produits exploitation en 2025 sont en diminution en lien avec :

- le niveau de reprise de fonds dédiés qui diminue de 1.5 M€ entre 2024 et 2025.
- une diminution des concours public en lien avec une aide CNR ponctuelle obtenue en 2024 de 3.4 M€ pour la reconstruction de la MAS de Biganos.

### 2.1.Charges d'exploitation

Les charges d'exploitation sont en diminution de 3.3 M€. Cette diminution se situe principalement sur les charges de personnel : -1.2 M€.

### 2.2.Résultat financier

Le résultat financier est déficitaire de 18K€. Les produits financiers relatifs à la rémunération de notre livret A, de notre compte sur livret et de nos comptes à terme sont en hausse de 54 % mais ne couvrent pas totalement nos charges financières d'emprunt.

### 2.3.Résultat exceptionnel

Le résultat exceptionnel est à 0 au 31/12/2025.

## 2.4. Résultats comptables par secteur, par pôle et par établissement

### 2.2.5.Secteur contrôlé- CPOM

		CPOM ADAPEI		RESULTAT COMPTABLE
				DEFICTen - EXCEDENT en +
		<b>POLE HEBERGEMENT ET SOINS</b>		
		SAVS DEPARTEMENTAL		14 695,05
		SAVS DEPARTEMENTAL SUD GIRONDE		- 16 593,51
		FH BASSIN ARCACHON		126 244,91
		LOGEMENT FOYER SAINT DENIS DE PILE		31 080,79
		LOGEMENT FOYER DE BEGLES		33 087,07
		UH BLAYE		- 7 425,46
		UH BLANQUEFORT		- 3 595,36
		MAS ST DENIS DE PILE		110 624,87
		MAS BIGANOS		- 481 959,14
		FAM BEGLES (section hébergement)		417 453,14
		FAM BEGLES (section soins)		- 132 380,91
		FO GUJAN MESTRAS ( section hébergement)		- 292 886,32
		FO GUJAN MESTRAS ( section soin)		172 111,79
		FOYER DE ST MICHEL (section hébergement)		- 233 457,52
		FOYER DE ST MICHEL (section soin)		146 490,27
		FOYER DE MARTIGNAS		- 192 119,76
		FOYER LA REOLE		8 391,23
		FH BOIS-JOLY		- 96 364,20
		SAMSAH (section hébergement)		
		SAMSAH (section soin)		

			CPOM ADAPEI	RESULTAT COMPTABLE
				DEFICITen - EXCEDENT en +
			<b>POLE TRAVAIL</b>	
			ESAT/Fet MONGAUZY	21 769,71
			ESAT/Fet METROPOLE	391 163,03
			ESAT/Fet BAME	267 870,68
			ESAT/Fet LIBLA	24 834,11
			STP METROPOLE	- 8 064,80
			STP AUDENGE	7 114,78
			STP VILLAMBIS	- 737,50
			STP PAILLERIE	15 179,16
			SOJ MONGAUZY	39 571,89
			CAP DE BORDEAUX	- 94 374,14
<b>SERVICES TRANSVERSES</b>				
SIEGE	-	206 269,61		

## 2.2.6. Secteur propre

	Résultat comptable
	DEFICIT en - EXCEDENT en +
<b>POLE TRAVAIL</b>	
ESAT Entreprise Métropole	735 370,10
ESAT Entreprise BAME	- 58 863,37
ESAT Entreprise LIBLA	200 215,96
ESAT Entreprise Mongauzy	32 840,81
EA La Paillerie	127 166,24
EA Haut Mexant	- 121 024,13
Service Insertion	- 330 117,79
<b>POLE HEBERGEMENT ET SOINS</b>	
UH Résident Blaye	7 365,78
UH Résident Blanquefort	- 26 785,06
UH Résident St Denis de Pile	- 6 382,67
Service Habitat	- 11 453,10
SERVICES TRANSVERSES	
Association	- 330 200,79
BM Formation	9 473,05
<b>TOTAL SECTEUR PROPRE</b>	<b>227 605</b>

En 2025, l'ADAPEI connaît un résultat comptable excédentaire de 605 766 €.

## 2.5. Passage du résultat comptable au résultat administratif

### 2.5.1. Tableau de passage pour le secteur contrôlé

<b>Résultat comptable du secteur contrôlé</b>	<b>378 161</b>
<b>Retraitements :</b>	
- Reprise des résultats antérieurs	
- Provisions pour congés payés	-86 735
- Reprises provisions litiges	-175 000
- Autres reprises	-47 912
<b>Résultat administratif</b>	<b>68 513</b>



## 2.6. Informations sur l'effectif

Effectif au 31 décembre 2025

Effectif ETP au 31 décembre 2025	Salarié - CDI		Salarié - CDD		Contrat apprenti + de 10 salariés		Contrat de professionnalisation		Travailleur handicapé en EA		Travailleur handicapé en ESAT	
Etablissements	Féminin	Masculin	Féminin	Masculin	Féminin	Masculin	Féminin	Masculin	Féminin	Masculin	Féminin	Masculin
ADAPEI - Siège	22,1	12,5										
BM Formation	1	1										
CAP de Bordeaux	3,9											
EA Bassin Arcachon		3								12		
EA Bordeaux Métropole		1								11,8		
EA La Paillerie	1	4							1,8	45,66		
EA Le Haut-Mexant	1	6,8							8,5	38,3		
ESAT E Bassin Médoc		1									53,5	90,92
ESAT E Bassin Médoc - site de Villambis											39,45	61,88
ESAT E LIBLA - site de St Denis de Pile					1						37,8	56,6
ESAT E Libournais Blayais											40,64	55,44
ESAT E Métropole											53,1	62,05
ESAT E Métropole - Site de Blanquefort											44,72	85,52
ESAT E Métropole - Site de Pessac											44,67	63,12
ESAT E Mongauzy											24,5	38,2
ESAT F Bassin Médoc	23,4	14,12	1,79									
ESAT F Bassin Médoc - site de Villambis	21,5	8,8		1								
ESAT F LIBLA - site de St Denis de Pile	8,57	11,9										
ESAT F Libournais blayais	17,69	4,8	1									
ESAT F Métropole	21,85	5	1,63	2								
ESAT F Métropole - site de Blanquefort	10,7	15,8	1	1								
ESAT F Métropole - site de Pessac	16,5	7	1,17									
ESAT F Mongauzy	8,7	5										
FAM Bègles - Hébergement	64,6	12,28	9	1			4					
FH Bassin d'Arcachon	9,14		1									
FO - FH Bois-Joly	27,67	4,8	2,65	1				1				
FO La Réole	36,19	7,13	2,86	0,86			1	1				
FO-FAM Gujan-Mestras - Hébergement	37,86	8,97	8				2					
FO-FAM Saint-Michel-de-Rieufret - Hébergement	46,49	6	7,86	3,84			3	1				
FO-FH Martignas-sur-Jalle	31,9	7,8	6				3	1				
IME Alouette	46,54	6,95	4,28	0,79		1						
IME Blaye	32,9	6	2	1								
IME Lamothe Landerron	21,98	7	2		1							
IME Médoc	31,4	6	4,85									
IME Saint Macaire	15,03	3	3									
IME Taussat	28,92	6	6		1							
Logement Foyer de Bègles	4,2	2		2								
Logement Foyer Saint-Denis-de-Pile	2	2	1									
MAS Biganos	51,1	11,5	12,98				4	1				
MAS Saint-Denis-de-Pile	65,7	5,11	11,39	1,7			3					
SAMSAH Blaye - hébergement	1,5	1										
SAVS Départemental	16,25											
SAVS Départemental Sud Gironde	8,27	0,8										
Service d'Insertion	13,3	3										
SESSAD Autisme Saint Macaire	8,75	1										
SESSAD Bassin d'Arcachon	17,05		0,89									
SESSAD Blaye	8,32	1										
SESSAD Pro Bassin	8,65		0,4									
SESSAD Pro Médoc	7,3											
SESSAD Pro Métropole	16,9	0,65										
SOJ Mongauzy		0,99										
STP Audenge	2											
STP La Paillerie	0,8	0,06	0,8									
STP Métropole	2,6	3,8										
STP Villambis	1,6											
UH PJ Blanquefort	8,6	1	1	2								
UH PJ Blaye	5	1	1									
<b>Total général</b>	<b>838,42</b>	<b>218,56</b>	<b>95,55</b>	<b>18,19</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>20</b>	<b>5</b>	<b>10,3</b>	<b>107,76</b>	<b>338,38</b>	<b>513,73</b>

### 3. Autres informations

#### 3.1. Informations relatives à la rémunération des dirigeants

L'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, prévoit la mention de la rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants.

Cette information n'est pas mentionnée dans la présente Annexe, car elle conduirait indirectement à donner une rémunération individuelle.

#### 3.2. Honoraires des commissaires aux comptes

Honoraires des commissaires aux comptes TTC au titre de l'exercice :

	CAC
Au titre de la mission de contrôle légal des comptes ( hors frais déplacement)	62 190
Au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal	0
Honoraires totaux	62 190

### 3.3.Engagements hors bilan

#### 3.3.1.Engagements financiers

##### GARANTIES DES EMPRUNTS AU 31.12.2025

ETABLISSEMENT / BANQUE/ MONTANT INITIAL			ANNEE	GARANTIES	CAPITAL RESTANT DU
<b>CAP de Bordeaux</b>	DEXIA	364 800	2006	Département de la Gironde pour 100% du montant	12 518
<b>IME Alouette</b>	DEXIA	1 224 547	2008	Ville de Bordeaux pour 100% du montant	299 334
<b>IME ST Macaire</b>	CL	828 800	2007	Garanti par une affectation hypothécaire sur le terrain et la construction sis Carré Saint Jacques à Saint Macaire pour 100% du montant	150 453
<b>IME Lamothe</b>	CI	924 825	2003	Garanti par une affectation hypothécaire sur un bien appartenant à l'association, s'élevant à un montant de neuf cent vingt-quatre mille huit cent vingt-cinq euros (924 825€), en vertu d'un acte reçu par Me Paul GERAUD, notaire à Langon	294 415
<b>FO FH Martignas</b>	LA BANQUE POSTALE	7 544 000	2012	Département de la Gironde à hauteur de 100%	4 734 104
<b>FO St Michel Rieufret</b>	BFCC	8 186 000	2013	Département de la Gironde à hauteur de 100%	5 480 388
<b>ESAT E BAME</b>	BFCC	140 000	2003	Hypothèque sur construction	20 636
<b>UH Blanquefort</b>	CREDIT FONCIER	476 403	2000	50% Département de la Gironde / 50% Bordeaux métropole	36 363
	C.D'EPARGNE	760 000	2005	50% Département de la Gironde / 50% Bordeaux métropole	349 011
<b>FH Gujan</b>	LA BANQUE POSTALE	520 000,00	2007	100% Département de la Gironde	252 570
	LA BANQUE POSTALE	240 000,00	2008	100% Département de la Gironde	107 060
<b>TOTAL</b>					<b>11 736 852</b>