



KPMG SA
11 rue Archimède
Domaine de Pelus
33700 Mérignac

APEI LES PAPILLONS BLANCS DU LIBOURNAIS

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2024

APEI LES PAPILLONS BLANCS DU LIBOURNAIS
3353 Route du Milieu - 33330 SAINT EMILION

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

APEI LES PAPILLONS BLANCS DU LIBOURNAIS

3353 Route du Milieu - 33330 SAINT EMILION

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2024

À l'Assemblée générale de l'association APEI LES PAPILLONS BLANCS DU LIBOURNAIS,

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 APEI LES PAPILLONS BLANCS DU LIBOURNAIS relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

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



Justification des appréciations

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

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

La note « 2.5 Evénements postérieurs à la clôture » fait état des incertitudes pesant sur la continuité de l'exploitation.

Nous avons été conduits à examiner les dispositions envisagées à cet égard.

Dans le cadre de notre appréciation des principes comptables suivis par votre association, nous avons examiné la situation de votre association au regard de l'incertitude pesant sur la continuité d'exploitation, et avons apprécié l'information donnée en annexe à ce titre.

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 documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'Assemblée générale.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

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

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

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



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

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

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

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


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



- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Mérignac, le 27 juin 2025

KPMG SA

 Signature
numérique de
Alexandra Lesage
Date : 2025.06.27
23:39:40 +02'00'

Alexandra LESAGE

Associée

BILAN ACTIF AU 31/12/2024

ACTIF	Exercice 2024			Exercice 2023
	Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement	0	0	0	0
Frais de recherche et de développement			0	0
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	71 073	35 701	35 373	35 619
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains	911 695	160 335	751 360	786 060
Constructions	22 194 779	5 323 882	16 870 897	14 770 010
Installations techniques, matériel et outillage industriels	1 722 387	1 049 612	672 775	809 694
Autres immobilisations corporelles	2 468 896	1 467 708	1 001 188	1 091 780
Immobilisations corporelles en cours	2 131 165		2 131 165	3 007 825
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et Créances rattachées	5 289		5 289	5 307
Autres titres immobilisés	161 597		161 597	181 342
Prêts			0	0
Autres	17 186		17 186	17 186
Total I	29 684 067	8 037 238	21 646 829	20 704 823
Compte de liaison			0	0
Total II	0	0	0	0
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours	82 095		82 095	70 752
Avances et acomptes versées sur commande	48 270		48 270	18 791
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	606 588		606 588	3 114 751
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	872 403		872 403	1 183 339
Valeurs mobilières de placement			0	0
Instruments de trésorerie			0	0
Disponibilités	876 158		876 158	990 756
Charges constatées d'avance	21 926		21 926	14 861
Total II	2 507 440	0	2 507 440	5 393 251
Frais d'émission des emprunts (III)	9 565		9 565	3 553
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion Actif (V)				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	32 201 072	8 037 238	24 163 834	26 101 627

BILAN PASSIF AU 31/12/2024

PASSIF	Exercice 2024	Exercice 2023
FONDS PROPRES / FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres / fonds associatifs sans droit de reprise	552 871	552 871
dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissement affectés à des biens renouvelables...		
Fonds propres statutaires	552 871	552 871
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Réserves	4 998 743	5 081 952
<i>Dont réserves des activités SMS sous gestion contrôlée</i>	<i>0</i>	<i>2 284 575</i>
Réserves pour projet de l'entité	4 998 743	5 081 952
Réserves statutaires ou contractuelles		
Excédents affectés à l'investissement	2 784 361	2 813 520
Réserves de compensation	1 845 397	1 899 448
Excédents affectés à la couverture du BFR	0	
Autres	368 985	368 985
Report à nouveau	-1 405 407	-666 623
<i>Report à nouveau des activités SMS sous gestion contrôlée</i>	<i>-1 433 515</i>	<i>-970 167</i>
RAN (gestion non contrôlée)	28 109	303 544
Excédent ou déficit de l'exercice	-1 518 675	-821 993
<i>Résultat des activités SMS sous gestion contrôlée</i>	<i>-992 852</i>	<i>-988 313</i>
Résultat des activités en gestion propre	-525 823	166 320
Situation nette (sous total)	2 627 532	4 146 208
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	3 380 669	2 625 102
Provisions réglementées	386 614	392 954
Couverture du BFR	261 278	261 278
Amortissements dérogatoires		
Provisions pour renouvellement des immobilisations	0	0
Réserves des plus-values nettes d'actif	125 336	131 677
Total I	6 394 814	7 164 264
FONDS REPORTEES ET DEDIES		
Fonds dédiés investissement	4 529 770	4 667 304
Fonds dédiés exploitation	605 720	521 954
Total II	5 135 490	5 189 257
PROVISIONS		
Provisions pour risques	34 457	55 237
Provisions pour charges	282 742	287 784
Total III	317 199	343 021
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	9 723 898	9 773 462
Emprunts et dettes financières diverses	27 016	
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Redevables créditeurs	14 300	18 569
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	563 689	691 909
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	1 451 921	1 791 202
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	322 395	699 315
Autres dettes	90 952	191 493
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	122 161	239 134
Total IV	12 316 331	13 405 084
Ecart de conversion Passif (V)		
TOTAL GENERAL (I + II + III + III bis + IV + V)	24 163 834	26 101 627

COMPTE DE RESULTAT AU 31/12/2024

COMPTE DE RESULTAT	Exercice 2024	Exercice 2023
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	4 977	3 516
Ventes de biens et services		
Ventes de biens	5 448	14 189
<i>dont ventes de biens relatives aux activités sociales</i>	<i>5 448</i>	<i>14 189</i>
Ventes de prestations de service	1 959 033	1 544 481
<i>dont ventes de prestations de service relatives aux activités sociales</i>	<i>1 315 086</i>	<i>1 322 833</i>
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	14 002 249	13 458 309
<i>Dont contributions financières des autorités de tarification</i>	<i>13 876 433</i>	<i>13 098 894</i>
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels	7 871	22 620
Mécénats		
Contributions financières	0	536
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charge	308 564	360 066
Utilisations des fonds dédiés	141 573	889 805
Autres produits	2 628 843	2 902 254
Total I	19 058 557	19 195 778
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises	598 626	546 352
Variation de stock	-11 270	21 719
Autres achats et charges externes	3 682 881	3 225 720
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	828 450	740 676
Salaires et traitements	9 634 185	9 043 471
Charges sociales	3 623 583	3 277 217
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	1 678 461	1 300 515
Dotations aux provisions	290 248	227 495
Reports en fonds dédiés	87 804	2 023 881
Autres charges	74 321	49 578
Total II	20 487 287	20 456 626
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-1 428 730	-1 260 848
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	8 782	5 105
Autres intérêts et produits assimilés		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total III	8 782	5 105
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	329 026	195 045
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total IV	329 026	195 045
2. RESULTAT FINANCIER (III - IV)	-320 245	-189 940
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)		

PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	750	90
Sur opérations en capital	381 827	647 026
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge	6 341	50 327
Total V	388 918	697 442
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	7 435	1 924
Sur opérations en capital	151 183	57 554
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	0	9 170
Total VI	158 618	68 647
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	230 300	628 795
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
Total des produits (I + III + V)	19 456 257	19 898 325
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	20 974 932	20 720 317
SOLDE INTERMEDIAIRE		
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		
- Engagements à réaliser sur ressources affectées		
EXCEDENT OU DEFICIT	-1 518 675	-821 992
<i>Résultat des activités SMS sous gestion contrôlée</i>	<i>-992 852</i>	<i>-572 212</i>
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
TOTAL	0	0
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services		
Personnel bénévole		
TOTAL	0	0

ANNEXE

Annexe au bilan et au compte de résultat

PREAMBULE

1- INFORMATIONS SPECIFIQUES

- 1.1 Objet Social
- 1.2 Nature et périmètre des activités
- 1.3 Moyens mis en œuvre

2- REGLES ET METHODES COMPTABLES

- 2.1 Principes comptables et méthodes de base
- 2.2 Evénements significatifs de l'exercice
- 2.3 Changement de méthode comptable et de présentation
- 2.4 Changement de méthode estimation
- 2.5 Evénements postérieurs à la clôture
- 2.6 Organisation comptable
- 2.7 Comptes de liaison
- 2.8 Détermination du résultat
- 2.9 Engagements reçus et donnés
- 2.10 Engagements hors bilan
- 2.11 Rémunérations des dirigeants
- 2.12 Régime fiscal
- 2.13 Honoraires CAC

3- COMPLEMENTS D'INFORMATIONS RELATIFS AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

- 3.1 Etat de l'actif immobilisé et des amortissements
- 3.2 Tableau de variation des Fonds Propres
- 3.3 Tableaux des emprunts
- 3.4 Tableau de variation des Fonds dédiés
- 3.5 Tableau de variation des provisions réglementées
- 3.6 Tableau de variation des Provisions
- 3.7 Tableau de retraitement des subventions d'investissement
- 3.8 Etat des échéances, créances et dettes
- 3.9 Compte de régularisation
- 3.10 Tableau de détermination du résultat effectif global de l'entité
- 3.11 Compte de résultat par établissement
- 3.12 Bilan par établissement

4- MENTIONS COMPLEMENTAIRES

- 4.1 Principaux Faits 2024
- 4.2 Plans d'actions engagés

Préambule

Le bilan de l'exercice présente un total de 24 163 834 euros

Le compte de résultat affiche un total produits de 19 456 257 euros et un total charges de 20 974 932 euros, dégageant ainsi un résultat déficitaire de -1 518 675 euros

L'exercice considéré, d'une durée de 12 mois, débute le 01/01/2024 et finit le 31/12/2024

1.1 Objet social

En liaison avec l'ADAPEI 33, l'UNAPEI de la région Nouvelle Aquitaine et l'UNAPEI, associations auxquelles elle adhère, l'APEI a les buts suivants :

1- apporter aux personnes handicapées mentales (*) et aux familles ayant un enfant, adolescent ou adulte handicapé mental, l'appui moral et matériel dont elles ont besoin, développer entre elles un esprit d'entraide et de solidarité, et les amener à participer activement à la vie associative.

(*) On entend par handicap mental : déficience intellectuelle, handicap psychique, handicap cognitif, Trouble Envahissant du Développement (TED).

2 - favoriser l'accueil et l'écoute des nouveaux parents, assurer la pleine participation des familles et des personnes handicapées mentales.

3 - mettre en oeuvre tous les moyens nécessaires au meilleur développement moral, physique ou intellectuel des personnes handicapées mentales ; promouvoir, gérer, si nécessaire, tous établissements et services indispensables pour favoriser leur plein épanouissement, par l'éducation, la scolarisation, la formation, l'exercice d'une activité professionnelle ou à caractère professionnel, l'hébergement, l'insertion sociale et professionnelle, l'organisation de leurs loisirs.

Les activités de l'Association et des Etablissements ou Services qu'elle gère, peuvent générer une activité commerciale ou agricole ou conduire au statut de bailleur, ce qui ne modifie pas la finalité médico-sociale de ses actions et dont les résultats sont entièrement affectés à la réalisation de l'objet social de l'APEI.

4 - défendre les intérêts moraux, matériels et financiers de ces personnes handicapées mentales auprès des élus, des pouvoirs publics, des commissions, des autorités de tutelle, etc...

5 - informer régulièrement les élus, les autorités et les médias : organiser toutes manifestations.

6 - établir sur le plan local des liaisons avec les autres organismes, associations et établissements d'enseignement, qui oeuvrent en faveur des personnes handicapées, quelle que soit la nature du handicap.

L'action de l'Association doit permettre aux personnes accompagnées de s'épanouir en faisant émerger l'ensemble de leurs potentialités pour acquérir l'**autonomie maximale** dont elles sont capables.

Il s'agit entre autres objectifs de veiller au respect des **quatre droits fondamentaux** que sont :

- * Le droit à l'**éducation** et à une **scolarisation** adaptée ;
- * Le droit à l'**emploi** et à une vie professionnelle véritable ;
- * Le droit à la **santé** et à des soins individualisés et coordonnés ;
- * Le droit à une **avancée en âge** qui n'ignore pas les spécificités du handicap mental.

L'Association a ainsi pour objectifs de :

- Poursuivre l'amélioration de la définition des projets personnalisés ;
- Veiller à la participation des personnes accompagnées, de leurs familles et/ou responsables légaux ;
- Garantir la primauté de l'accompagnement médico-social et éducatif sur les moyens de sa mise en oeuvre (travail, hébergement, social) ;
- Développer la communication adaptée ;
- Favoriser l'accueil en milieu ordinaire dans le respect des attentes et possibilités des personnes ;
- Eviter les ruptures dans les parcours de vie ;
- Promouvoir la bientraitance et lutter contre la maltraitance et la malveillance ;
- Agir pour l'amélioration des ressources ;
- Favoriser l'accès à la citoyenneté.

1.2 Nature et périmètre des activités

Nom établissements	Localisation	Type établissement	Nb. De places autorisées au 31/12/2024
IME/MEMS	33330 SAINT EMILION	Institut Médico Educatif	100
Foyer	33500 LIBOURNE	Foyer d'hébergement et de vie	42
Esat Libourne fonctionnement	33500 LIBOURNE	Etablissements et services d'aide par le travail	185
Esat Libourne entreprise	33500 LIBOURNE	Etablissements et services d'aide par le travail	
Esat les eglisottes fonctionnement	33230 LES EGLISOTTES	Etablissements et services d'aide par le travail	
Esat les eglisottes entreprise	33230 LES EGLISOTTES	Etablissements et services d'aide par le travail	
STP	33500 LIBOURNE	Service à Temps partiel	16
Sessad	33330 SAINT EMILION	Service d'Education Spécialisée et de Soins A Domicile	29
F.H. Coutras	33230 COUTRAS	Résidence locative	15
SAVS Libourne	33500 LIBOURNE	Service d'Accueil à la Vie Sociale	20

1.3 Moyens mis en œuvre

Pour mener l'ensemble de ses actions, l'Association bénéficie de financements attribués principalement dans le cadre de ses agréments ou par appels à projets. Ainsi, sur l'exercice 2024, les ressources obtenues se détaillent comme suit :

- 13 516 330 € de dotations ONDAM versées par l'ARS Nouvelle-Aquitaine et des conseils départementaux ;
- 360 107 € de subventions accordées par les collectivités ;
- 5 579 820 € d'autres produits (prestations de service, recettes en atténuation, aides privées, reprises de fonds dédiés etc...).

Ces ressources ont notamment permis à l'Association d'employer 385 salariés (pour 220,61 ETP) répartis selon les catégories suivantes :

	2024	2023
- Direction/encadrement :	29	26
- Médical :	3	3
- Psychologue :	7	6
- Infirmier :	5	4
- Autres paraméd :	9	7
- Socio-éducatif :	204	212
- Administratif :	27	33
- Services généraux :	77	84
- Restauration :	6	10
	367	385

Répartition des effectifs C/NC

	Exercice N		Exercice N	
	Nombre	ETP	Nombre	ETP
Personnel cadre	39	29,46	37	26,1
Personnel non cadre	328	211,26	348	194,51
TOTAL	367	240,72	385	220,61

2.1 Principes comptables et méthodes de base

Les comptes annuels de l'exercice 2024, sont établis et présentés conformément aux règles du plan comptable général et aux dispositions particulières prévues :

- par le règlement ANC 2018-06 ;
- par le règlement ANC 2019-04 ;
- par le décret n° 2003-1010 du 22/10/2003 applicable aux établissements sociaux et médicaux-sociaux ;
- Le plan comptable M22bis applicable aux Etablissements Sociaux et Médico-Sociaux (ESMS) privés relevant de l'article L.312-1 du Code d'Action Sociale et des Familles (CASF), mis à jour par l'arrêté du 14 décembre 2022.

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

- continuité de l'exploitation ;
- indépendance des exercices.

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

L'évaluation des éléments de l'actif a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention contraire, les montants sont exprimés en Euros.

Les principales méthodes utilisées sont :

Immobilisations

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

2.2 Evènements significatifs de l'exercice

2.2.1 Application des mesures dites Laforcade 2

L'axe 1 de l'accord Laforcade prévoit d'élargir la revalorisation du personnel des EHPAD, s'élevant à 238 euros bruts mensuels, aux personnels soignants et de rééducation, ainsi qu'aux Aides médico-psychologiques (AMP), Accompagnants éducatif et social (AES) et Auxiliaires de vie scolaire (AVS), des établissements du secteur du handicap financés par l'Assurance Maladie et le Conseil Départemental.

2.2.2 Amendement créton

Dans le cadre du C.P.O.M, les établissements, sous compétence de l'ARS, sont financés sous forme de dotation globale.

Les établissements pour enfants accueillant des jeunes adultes de plus de 20 ans perçoivent des financements complémentaires au titre des journées dites « Amendement CRETON ».

L'ARS considère que les établissements sont financés deux fois et demande le reversement de la facturation au titre des journées CRETON en moins de la dotation N+1. Afin de faire apparaître des résultats reflétant l'activité économique réelle, il a été constaté en produits constatés d'avance les sommes qui seront reprises par les financeurs en N+1, l'impact de cette décision sur les comptes 2024 est donc de 239 084,34 €.

Au titre de l'année 2024, il a été constaté 120 400,63 € de produits constatés d'avance.

2.2.3 Réception et/ou ouverture d'établissements

Deux projets immobiliers ont été réceptionnés en 2024:

- Réception de la phase 2 des travaux de réhabilitation de l'IME
- Réception de la phase 3 des travaux de réhabilitation de l'IME

2.3 Changement de méthode comptable et de présentation

Aucun changement de méthode comptable et de présentation.

2.4 Changement de méthode d'estimation

Aucun changement de méthode d'estimation n'est intervenu au cours de l'exercice.

2.5 Evènements postérieurs à la clôture

Depuis plusieurs exercices, l'APEI Les Papillons Blancs du Libournais fait face à un déséquilibre budgétaire ayant conduit à une érosion progressive de sa situation financière. Cette fragilité a été accentuée en 2024 et au premier semestre 2025 par une dégradation de la trésorerie, liée à des retards de paiement importants de l'aide au poste ainsi que des financements attendus du Conseil départemental de la Gironde sur la MEMS. Par ailleurs, l'absence de financement du Ségur pour tous en 2024 par le Conseil départemental a également pesé sur l'équilibre économique de certains établissements.

Afin de faire face à ces difficultés et de préserver la continuité de ses missions, l'association a mis en œuvre plusieurs

- Mise en place d'un suivi de trésorerie journalier par la direction.
- Renforcement du dialogue et organisation de rencontres régulières avec les autorités de tarification.
- Soutien actif de l'ARS, notamment dans le cadre d'un Plan de Retour à l'Équilibre (PRE).
- Gel des investissements non engagés à date et jugés non urgents.
- Poursuite d'une gestion rigoureuse des charges, avec un suivi renforcé des dépenses de fonctionnement.

Sur la base de ces éléments, et sous réserve de la bonne exécution de ce plan d'action et de l'obtention des financements attendus, la direction considère qu'il n'existe pas d'incertitude significative remettant en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation sur un horizon de douze mois.

Les comptes ont donc été établis dans l'hypothèse de continuité d'exploitation

2.6 Organisation comptable

L'association présente les comptes de son action au sein de comptes annuels qui correspondent à une seule entité juridique possédant la personnalité morale et la capacité à gérer les établissements qui lui sont attachés sous le contrôle de l'autorité de tarification.

La comptabilité de l'association est subdivisée en "dossiers comptables" correspondant chacun à une structure médico-sociale. Il est à noter une comptabilité appelée "OD de consolidation" qui enregistre les opérations de consolidation.

2.7 Comptes de liaison

Les flux entre chaque comptabilité sont enregistrés au moyen de comptes de liaison.

Au 31 décembre 2024, les comptes de liaison sont éliminés dans le cadre des opérations de neutralisation visant à établir les états financiers combinés de l'association.

2.8 Détermination du résultat

TABLEAU DE DETERMINATION DU RESULTAT EFFECTIF GLOBAL DE L'ENTITE				
	2024	2023	2022	2021
RESULTAT COMPTABLE	-1 518 675	-821 993	-567 257	150 349
Reprise du résultat N-2				
EXCEDENT OU DEFICIT EFFECTIF GLOBAL	-1 518 675	-821 993	-567 257	150 349
Dont résultat sous gestion propre	-525 823	166 320	4 955	624 652
Dont résultat sous gestion contrôlée	-992 852	-988 313	-430 031	-474 303

	2024	2023	2022	2021
RESULTATS EFFECTIFS	-1 518 675	-821 993	-567 257	150 349
ETABLISSEMENTS				
Association	-50 786	486 673	-1 647	7 179
IME	-329 646	-571 139	-359 023	-480 698
MEMS			-55 410	
Foyer	-305 440	-14 813	-105 621	-93 152
Sessad pro		17 137	10 534	13 089
Esat fonctionnement Libourne	-116 784	-70 605	39 254	-10 582
Esat entreprise Libourne	-299 646	-225 132	-11 581	150 372
Esat eglisottes fonctionnement	-110 617	-91 988	-28 573	84 325
Esat eglisottes entreprise	-73 989	-95 222	47 705	-51 782
STP	-52 179	-19 073	12 122	20 066
Sessad	30 415	-990	53 424	9 523
Leg Saillans				1 834
FH coutras PJ	-67 899	-23 809	20 316	-35 960
Unité hébergement			0	-2 545
Coutras résidents			-29 521	-631
SAVS Libourne	-40 703	-11 242	-17 055	-3 955
OD consolidation	-45 853	0	0	618 815
TOTAL ETABLISSEMENTS	-1 463 127	-620 202	-425 076	225 900
SIEGE	-55 549	-201 791	-142 181	-75 552
TOTAL GESTION CONTROLEE	-992 852	-988 313	-430 031	-474 303
TOTAL GESTION PROPRE	-525 823	166 320	4 955	624 652

2.9 Engagements reçus et donnés

BATIMENTS DE L'IME, DE L'ESAT DE LA BALLASTIERE ET DU FOYER : cédés par la mairie de Libourne sous forme de bail emphytéotique, de 35 ans pour l'IME et de 49 ans pour l'ESAT de la Ballastière et le Foyer.

ENGAGEMENTS RECUS : Caution de la CALI pour le financement des emprunts de l'ESAT du Breuil

DETTES GARANTIES PAR DES SURETES REELLES : cf. tableau d'emprunt

2.10 Engagements hors bilan

Engagement retraite

A la clôture de l'exercice, le montant de l'engagement de retraite s'élève à 282 742 € et se répartit comme suit :

- montant brut des indemnités de départ à la retraite :	188 495,00 €
- charges sociales et fiscales correspondantes :	94 247,00 €

Les hypothèses de base retenues sont les suivantes :

- calcul des droits acquis selon la convention collective 66 ;
- conditions de départ : départ volontaire ;
- âge de départ en retraite : 65 ans ;
- Taux de rotation du personnel : 9,05% ;
- Coefficient de majoration des salaires : 1% ;
- taux d'actualisation financière : 3,50% par an.

En 2024, l'association a enregistré dans ses comptes de chaque établissement la variation des droits à retraite entre 2023 et 2024.

Le montant de la variation pour 2024 est de 56 297 €. Cette variation s'explique par la prise en compte dans le calcul de la provision d'hypothèses plus conformes à la réalité et au secteur de l'association.

2.11 Rémunérations, avances et crédits aux administrateurs de l'association

Le montant des rémunérations des 3 plus hauts cadres dirigeants (article 20 de la loi 2006-586 du 23 mai 2006) s'élève à 236 869 €.

2.12 Régime fiscal

L'association est soumise à la TVA uniquement sur les activités commerciales de ses établissements commerciaux.

2.13 Honoraires CAC

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes sur l'exercice 2024, au titre du contrôle légal des comptes s'élève à 29 941 €.

3.1 Etat de l'actif immobilisé et des amortissements

MOUVEMENTS AYANT AFFECTE LES DIVERS POSTES DE L'ACTIF IMMOBILISE

	<u>Au 01/01/2024</u>	<u>Augmentation</u>	<u>Diminution</u>	<u>Virements</u>	<u>Mouvements</u> <u>inter-établissements</u>	<u>Au 31/12/2024</u>
Immobilisation incorporelles	87 399,26	5 430,82	21 756,70		0,00	71 073,38
Immobilisations corporelles	24 456 085,38	354 225,93	768 140,84	3 225 586,55	0,00	27 267 757,02
Immobilisations en cours	3 007 825,17			-3 225 586,55		-217 761,38
Immobilisations financières	183 998,34					183 998,34
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	27 735 308,15	359 656,75	789 897,54	0,00	0,00	27 305 067,36

Détail par par typologies d'immobilisations :

Frais évaluation	16 368,00		16 368,00			0,00
Concessions et droits	71 031,26	5 430,82	5 388,70			71 073,38
Terrains	919 615,15		7 920,00			911 695,15
Construction et aménagement	19 257 378,56	32 794,21	345 837,69	3 220 443,55		22 164 778,63
I.T.M.O.I	1 795 398,29	69 135,78	147 289,92	5 143,00		1 722 387,15
Aménagements et installations	159 585,55	14 304,67	29 292,19			144 598,03
Materiel de transport	1 019 755,14	60 989,20	36 302,00			1 044 442,34
Materiel de bureau et informatique	409 829,64	68 476,77	37 859,88			440 446,53
Mobilier	685 776,15	68 708,30	65 400,87			689 083,58
Autres immobilisations incorporelles	208 746,90	39 817,00	98 238,29			150 325,61

TOTAL ACTIF CORPORELLES ET INCORPORELLES	24 543 484,64	359 656,75	789 897,54	3 225 586,55	0,00	27 338 830,40
---	----------------------	-------------------	-------------------	---------------------	-------------	----------------------

MOUVEMENTS AYANT AFFECTE LES AMORTISSEMENTS

	<u>Au 01/01/2024</u>	<u>Augmentation</u>	<u>Diminution</u>	<u>Virements</u>	<u>Mouvements</u> <u>inter-établissements</u>	<u>Au 31/12/2024</u>
Immobilisation incorporelles	51 780,52	5 677,06	21 756,70		0,00	35 700,88
Immobilisations corporelles	6 998 541,41	1 672 844,34	668 900,39		0,00	8 002 485,36
TOTAL AMORTISSEMENTS	7 050 321,93	1 678 521,40	690 657,09	0,00	0,00	8 038 186,24

Détail par par typologies d'immobilisations :

Frais évaluation	16 368,00		16 368,00			0,00
Concessions et droits	35 412,52	5 677,06	5 388,70			35 700,88
Terrains	133 554,97	33 663,67	6 883,80			160 334,84
Construction et aménagement	4 487 369,03	1 111 073,79	274 560,80			5 323 882,02
I.T.M.O.I	985 704,16	211 896,58	147 040,33			1 050 560,41
Aménagements et installations	107 525,12	20 249,43	29 292,19			98 482,36
Materiel de transport	594 742,81	154 595,33	14 319,15			735 018,99
Materiel de bureau et informatique	241 688,57	55 134,80	36 982,04			259 841,33
Mobilier	280 839,26	74 978,06	62 270,26			293 547,06
Autres immobilisations incorporelles	167 117,49	11 252,68	97 551,82			80 818,35

TOTAL ACTIF CORPORELLES ET INCORPORELLES	7 050 321,93	1 678 521,40	690 657,09	0,00	0,00	8 038 186,24
---	---------------------	---------------------	-------------------	-------------	-------------	---------------------

3.2 Tableau de variation des Fonds Propres

Tableau de variation des fonds propres

Variation des fonds propres	Solde à l'ouverture de l'exercice	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou Consommation	A la clôture de l'exercice
Fonds propres sans droit de reprise	552 871				552 871
Fonds propres avec droit de reprise	0				0
Ecarts de réévaluation	0				0
Réserves	5 081 952	-132 768	332 162	282 603	4 998 743
<i>Dont réserves des activités sociales et médico sociales sous gestion contrôlée</i>	<i>2 145 558</i>	<i>-132 768</i>	<i>48 390</i>	<i>135 678</i>	<i>1 925 502</i>
Report à nouveau	-666 623	-689 225	47 623	97 181	-1 405 406
<i>Dont report à nouveau des activités sociales et médico sociales sous gestion contrôlée</i>	<i>-778 995</i>	<i>-653 754</i>	<i>47 623</i>	<i>48 390</i>	<i>-1 433 516</i>
Excédent ou déficit de l'exercice	-821 993	821 993	-1 518 675		-1 518 675
<i>Dont résultat des activités sociales et médico sociales sous gestion contrôlée (hors siège)</i>	<i>-786 522</i>	<i>786 522</i>	<i>-992 852</i>		<i>-992 852</i>
Situation nette	4 146 207	0	-1 138 890	379 784	2 627 533
Fonds propres consommables	0				0
Subventions d'investissement	2 625 103		868 499	112 933	3 380 669
Provisions réglementées	392 954		0	6 341	386 614
TOTAL	7 164 264	0	-270 391	499 058	6 394 815

3.3 Tableau des emprunts

Etat des emprunts

Detail des emprunts	Montant au 1er janvier 2024	Souscription 2024	Remboursement 2024	Montant au 31 décembre 2024	Echeances		
					< 1 an	de 1 à 5 ans	>5 ans
1641005200 Emprunt bâtiment STP	112 130		11 908	100 222	11 908	47 630	40 684
1641006300 Emprunt construction nouveau bâtiment Sessad	231 080		13 080	218 000	13 080	52 320	152 600
1641006400 Emprunt construction nouveau bâtiment Dagueys	861 250		65 000	796 250	65 000	260 000	471 250
1641006500 Emprunt PLS construction nouveau bâtiment Foyer	920 000		38 333	881 667	38 333	115 000	728 334
1641006600 Emprunt PHARE construction nouveau bâtiment Foyer	726 305		30 263	696 042	30 263	90 788	574 992
1641006700 Emprunt PHARE rénovation bâtiment existant Foyer	1 444 944		96 330	1 348 614	96 330	288 989	963 296
1641006800 Emprunt mobilier Foyer	46 798		8 259	38 539	8 259	30 280	
1641006900 Emprunt restructuration IME	604 376		22 807	581 569	22 807	68 420	490 343
1641007100 Emprunt extension local restauration	33 500		2 000	31 500	2 000	8 000	21 500
1641007700 Emprunt rénovation sanitaires atelier I	11 050		850	10 200	850	3 400	5 950
1641007800 Emprunt véhicule Citroen C3 SESSAD	3 665		1 629	2 036	1 629	407	
1641007900 Emprunt complémentaire internat IME	358 667		16 000	342 667	16 000	64 000	262 667
1641008000 Emprunt restructuration 2 IME	790 500		34 000	756 500	34 000	136 000	586 500
1641008100 Emprunt aménagement nouveau Siège	511 500		22 000	489 500	22 000	110 000	357 500
16410082 Emprunt bâtiment Admin IME	676 200		27 600	648 600	27 600	110 400	510 600
1641008400 Emprunt MEMS	603 289		41 133	562 156	41 133	164 533	356 489
1641008500 Emprunt Esat Restaurant	478 256		15 756	462 500	25 000	100 000	337 500
1641008600 Emprunt IME	1 359 950		92 200	1 267 750	92 200	368 800	806 750
1641008700 Emprunt IME Equipement		500 000	10 417	489 583	25 000	100 000	364 583
				0			
TOTAL	9 773 461	500 000	549 565	9 723 895	573 390	2 118 968	7 031 537

3.4 Tableau de variation des Fonds Dédiés

Variation des fonds dédiés issue de	2023	Reclassement	Reports au 31 décembre 2024	Utilisations au 31 décembre 2024	A la clôture de l'exercice	
	Ouverture				Montant global	dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Contributions financières des autorités de tarification destinées au financement des investissements	4 667 304	-	-	137 534	4 529 770	410 748
IME Tablettes	39 822			9 956	29 866	
IME Soutien CB2 - poursuite rénovation	818 438			30 500	787 938	
IME CNR Investissement bât. SEHA (cnr phase3)	1 089 306			57 500	1 031 806	
IME Fond Lafitte	28 833			2 000	26 833	
IME Handinsoc	142 500			7 500	135 000	
IME CNR Travaux Phase 4	1 447 232				1 447 232	
IME - REF TOIT	111 390			4 472	106 918	
IME	529 649			19 500	510 149	
ESAT Libourne entreprise	113 175				113 175	113 175
ESAT Libourne entreprise	272 417				272 417	272 417
ESAT LES Eglisottes Fonctionnement	5 667			2 054	3 613	
ESAT LES Eglisottes Fonctionnement	25 156				25 156	25 156
ESAT LES Eglisottes Fonctionnement	14 403			3 165	11 238	
SESSAD	6 502			392	6 110	
SAVS Libourne	22 814			495	22 319	
		-				
Subventions d'exploitation	521 954	-	87 804	4 038	605 720	89 179
Association (dons)	468			261	207	207
Siège Agefiph	2 601			867	1 734	1 734
IME Caphandeo		10 000			10 000	10 000
IME-personnel stagiaires	1 737				1 737	
IME-dons tablettes numériques	5 042			2 000	3 042	3 042
IME CITYSTADE -FDS Crédit Agricole			20 000		20 000	
IME CITYSTADE -FDS Handicap en piste			5 500		5 500	
IME CITYSTADE -FDS Fonds Handicap et Société			4 224		4 224	
IME CITYSTADE -FDS Décathlon			15 106		15 106	
IME Mur-int��actif -FDS Décathlon			12 466		12 466	
IME Matériel -FDS Décathlon			3 080		3 080	
IME - Subvention Parking			11 000		11 000	
MEMS Matériel -FDS Décathlon			4 606		4 606	
Foyer Ballast��re- Fds Handinsoc	248 000				248 000	
Foyer Ballast��re - Clôture	5 741			910	4 831	
ESAT fonctionnement Libourne-Action de formation 2014	16 540				16 540	16 540
ESAT fonctionnement Libourne-renfort personnel (2020)	3 645				3 645	3 645
ESAT fonctionnement Libourne-personnel extérieur (2020)	2 604				2 604	2 604
ESAT fonctionnement Libourne-personnel stagiaires	1 912				1 912	
ESAT fonctionnement Libourne-Matériel -FDS Décathlon			720		720	
ESAT fonctionnement Libourne-cnr DEFI QUALITE	20 000	- 20 000			-	-
SESSAD Caphandeo		10 000			10 000	10 000
SESSAD - Subvention Parking			11 000		11 000	
SESSAD Matériel -FDS Décathlon			102		102	
Foyer Coutras Handinsoc	172 617				172 617	
Foyer coutras	41 047				41 047	41 407
Contributions financières d'autres organismes		-	-	-	-	-
TOTAL	5 189 257	-	87 804	141 572	5 135 490	499 927

3.5 Tableau des variation des provisions réglementées

Variation des provisions réglementées	Solde au 1er janvier 2024	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou Consommation	A la clôture de l'exercice
Couverture du besoin en fonds de roulement des ESSMS	261 278				261 278
Provisions pour renouvellement des immobilisations					0
Réserves plus values nettes actif immob.	62 163				62 163
Plus-values de cession d'elements d'actif	69 514			6 341	63 173
TOTAL	392 954	0	0	6 341	386 614

3.6 Tableau de variation des Provisions

	Solde à l'ouverture	Dotation de l'exercice	Reprises de l'exercice	Solde au 31/12/2024
Indemnité de départ en retraite	226 445	282 742	226 445	282 742
Litiges prud'hommal- EL bahi (Siège)	25 187			25 187
Litiges salarial - Balcells (Siège)	1 050		1 050	0
Litiges prud'hommal- Bouton (IME)	52 069		52 069	0
Litiges prud'hommal- Marenaud (IME)	9 270			9 270
Litige fournisseurs Viney (Foyer)	29 000		29 000	0
				0
				0
TOTAL	343 021	282 742	308 564	317 199

Répartition des dotations et reprises :

Exploitation	282 742	308 564
Financières		
Exceptionnelles		

3.7 Tableau des subventions d'investissement

	Solde à l'ouverture de l'exercice	Variations de l'exercice			Solde à la clôture de l'exercice
Subventions d'investissement	Ouverture	Augmentation	Quotes-parts qui auraient dû être virées au résultat d'exercices antérieurs (via RAN et compte 139)	Diminution	Montant global
Montant nominal :					
Affectées à des biens non renouvelables	2 826 882	868 499	-	-	3 695 381
IME (solde RAN)	244 177				244 177
IME (subvention chaudière BIOMASSE)	186 532				186 532
IME - internat extension (1 000 k€)	984 269	15 731			1 000 000
IME - bât. Admin	620 000				620 000
IME - bât. Admin	500 000				500 000
IME - PAI 2023		852 768			852 768
Foyer (rep pcg)	67 601				67 601
Esat Libourne entreprise-fil	30 000				30 000
Esat Libourne entreprise	55 356				55 356
Esat les Eglisottes fonctionnement	9 410				9 410
STP - subvention bâtiment (120k€)	120 000				120 000
Sessad	3 250				3 250
SAVS Libourne (rep pcg)	6 287				6 287
					-
					-
					-
TOTAL	2 826 882	868 499	-	-	3 695 381
Quotes-parts virées au résultat :					
Affectées à des biens non renouvelables	201 780	112 933	-	-	314 713
IME (subvention chaudière BIOMASSE)	26 425	18 653			45 078
IME - internat extension	94 617	49 064			143 681
IME - bât. Admin	29 278	20 667			49 945
IME - bât. Admin	6 667	20 000			26 667
					-
Foyer	-				-
Esat Libourne entreprise-fil	750	1 500			2 250
Esat Libourne entreprise	-	-			-
Esat les Eglisottes fonctionnement					
STP - subvention bâtiment (120k€)	44 043	3 049			47 092
Sessad					
SAVS Libourne	-				-
					-
TOTAL	201 780	112 933	0	0	314 713

3.8 Etat des échéances des créances et des dettes

Les échéances des créances et autres créances sont à moins d'un an.
Les dettes sont à moins d'un an sauf celles-ci-dessous

	<u>TOTAL</u>	<u>- 1 an</u>	<u>1 à 5 ans</u>	<u>+ 5 ans</u>
Emprunts	9 723 895,39	573 390,44	2 118 968,29	7 031 536,66
TOTAL ECHEANCES	9 723 895,39	573 390,44	2 118 968,29	7 031 536,66

Emprunts souscrits en cours d'exercice	500 000,00 €
Emprunts remboursés en cours d'exercice	549 565,39 €

3.9 Comptes de régularisation

CHARGES CONSTATEES D'AVANCE 21 926,09 €

PRODUITS CONSTATES D'AVANCE 122 160,67 €

CHARGES A PAYER 0,00 €

Comptes épargne temps 0,00 €

PRODUITS A RECEVOIR 11 570,09 €

Contrats aidés 3 716,89 €
Taxe apprentissage 7 853,20 €

PROVISIONS CREANCES

	2 023	DOTATIONS	REPRISES	2 024
Créances	0,00		0,00	0,00
TOTAL	0,00	0,00	0,00	0,00

Pas de provisions pour créances

3.10 Tableau de détermination du résultat effectif global de l'entité

	Exercice 2024	Exercice 2023
Résultat comptable	-1 518 675	-821 993
Reprise du résultat antérieur		
Excédent ou déficit effectif global	-1 518 675	-821 993
Dont résultat effectif sous gestion propre	-525 823	166 320
Dont résultat effectif sous gestion contrôlée	-992 852	-988 313

3.11 COMPTE DE RESULTAT PAR ETABLISSEMENT AU 31 DECEMBRE 2024

	GESTION LIBRE				GESTION CONTROLEE						TOTAL			
	Libourne		Eglisottes		IME	Foyer	Libourne	Eglisottes	STP	SESSAD	F.H.	SAVS	GESTION	
	Association	commerci	commerci	consolidati									LIBRE	CONTRO
				on			social	social			Coutras			
CHARGES														
Autres achats et charges	58 729	596 607	287 225	-133 997	212 426	490 463	309 974	250 850	75 687	50 292	171 502	21 585	1 020 990	3 249 246
Impôts taxe et versement	14	29 640	13 881	59 402	59 402	72 137	68 491	59 962	19 929	42 561	26 100	7 876	102 937	725 512
Salaire et traitement	1 322 789	840 456		509 008		834 072	853 677	634 236	168 304	348 690	229 921	106 823	2 672 253	6 772 247
Charges sociales	12 040	555 850	351 451	237 775		310 878	375 903	254 031	64 757	149 575	75 211	47 406	1 157 116	2 656 152
Dotations aux amortissements	706	216 084	99 729	44 102	58 235	219 919	50 445	28 609	22 764	21 717	44 605	5 503	418 856	1 267 111
Dotations aux provisions					25 946	61 757	55 814	48 689	62 303	2 122	12 013	929	25 946	256 796
Report sur fonds de roulement						76 804				11 000				87 804
Autres charges		45 639	37 490	-986 130	27 245	499 357	146 543	88 126	22 494	32 094	33 278	14 725	-875 756	950 076
Charges financières		45 630		3 546		150 592	119 241	2 970	998	965	5 085		49 176	279 850
Charges exceptionnelles	686	21 983	58 088		2 632	1 705	58 689	509	11 017	147	103	3 060	83 390	75 229
TOTAL DES CHARGES	72 176	2 834 222	1 688 320	-1 076 025	1 136 214	2 307 755	1 824 116	1 390 133	377 259	682 036	581 649	220 148	4 654 908	16 320 024
PRODUITS														
Cotisations	4 977												4 977	4 977
Produits	10	939 761	415 054	-104 579	271	500 414	45 229	103 004	59 709	1 214	1 202	98	1 250 516	713 964
Produits de la taupification						7 650 659	1 856 217	1 531 424	1 155 282	311 303	695 779	170 732	13 876 433	13 876 433
Subventions	3 250	7 917	5 972			97 677				11 000			17 139	108 677
Autres produits de gestion	7 707	1 519 397	1 030 240	-1 015 547	1 053 584	18 473	3 579	10 535	2 774	871	6	43	2 595 381	41 334
Reprises provisions et transferts				-30 078	21 594	117 645	86 459	51 008	52 222	2 451	4 465	8 572	-8 484	323 389
Utilisation des fonds de roulement	261			30 078	867	109 456	910						31 206	110 366
Produits financiers	4 432				4 349								8 782	
Produits exceptionnels	752	67 502	163 066	-1 751		112 956	9 921	11 361	9 529	9 241			229 569	153 008
TOTAL DES PRODUITS	21 390	2 534 576	1 614 332	-1 121 878	1 080 665	2 002 315	1 707 332	1 279 516	325 081	712 452	513 750	179 444	4 129 085	15 327 172
RESULTAT COMPTABLE	-50 786	-299 646	-73 989	-45 853	-55 549	-329 646	-305 440	-116 784	-110 617	-52 179	-67 899	-40 703	-525 823	-992 852

3.12 BILAN PAR ETABLISSEMENT AU 31 DECEMBRE 2024

ACTIF	GESTION LIBRE				GESTION CONTROLEE						TOTAL		
	Association	Libourne commercial	Eglisottes commercial	Consolidatio n	Siège	IME	Foyer	Libourne social	Eglisottes social	STP	SESSAD	F.H. Contreas	SAVS Libourne P.J
Immobilisations incorporelles	4 226	1 866 815	1 109 008	600 315	1 777	10 644	3 012	1 948	1 948	1 948	3 897	1 948	1 948
Immobilisations corporelles					551 891	12 364 880	3 368 999	512 162	195 500	169 413	241 703	432 974	9 498
Terreins		114 240	63 217	-3 170		222 338	287 809	4 307	4 307		29 526	577 074	751 360
Constructions		1 385 394	510 387	531 840	505 023	9 735 837	2 971 335	477 463	73 603	160 735	199 490	319 791	13 938 253
IT/MOI		248 811	132 514	56 929	4 159	166 348	19 010		36 322	421	2 306	5 945	11
Autres immobilisations incorporelles	1 546	118 571	73 119	14 717	42 709	501 764	90 845	34 699	21 148	8 258	10 381	74 144	9 488
Immobilisations corporelles en cours	2 680		329 772			1 738 593			60 120				
Immobilisations financières	4 020	12 600	8	-155 970	40 164	32 692	39 580	173 902	15 600	100	3 466	880	17 029
Participations	4 020							1 269					
Prests et autres titres immobilisés		12 600	8	-155 970	40 164	32 692	39 580	172 633	15 600	100	3 466	880	17 029
ACTIF IMMOBILISE	8 246	1 885 716	1 109 017	444 345	593 832	12 408 216	3 411 591	688 012	213 049	171 461	249 065	435 802	28 476
Stock		26 329	54 488				1 278						
Avances et acomptes versés sur cde													
Créances		142 802	82 577			322 052	54 691	1 477	133	2 856			
Relevances usagers et comptes rattachés		142 802	82 577			322 052	54 691	1 477	133	2 856			
Autres													
Disponibilités et placements	308 959	152 802	29 934		67 013	142 089	60 150	10 829	17 545	24 793	9 901	47 241	5 203
ACTIF CIRCULANT	308 959	321 632	167 000		67 013	464 141	116 118	12 307	17 678	27 649	9 901	47 241	5 203
COMPTE DE REGULARISATION	81	975	2 912		1 738		5 259	1 291	1 429	3 137	704	2 260	397
TOTAL ACTIF	317 286	2 208 324	1 278 928	444 345	662 583	12 872 357	3 532 968	701 610	232 155	202 248	259 671	485 303	34 076
PASSIF													
Fonds propres sans droit de reprise	418 115		30 490		31 474	750	15 473	1 364	41 653	150	13 187		215
Fonds propres avec droit de reprise													
Reserves	379 102	1 274 759	1 280 362		139 018	603 901	268 064	370 079	200 271	56 103	216 592	203 886	6 607
Report à nouveau	408 741	483 402	-541 048	69 977	-392 963	-1 242 832	44 071	-23 831	-94 900	6 143	57 414	14 487	267
RAN gestion contrôlée													
RAN Gestion propres	408 741	483 402	-541 048	69 977	-392 963	-194 334		26 551	-68 003	6 143	57 414	14 487	267
Excédent ou déficit	-50 786	-299 646	-73 989	-45 853	-55 549	-329 646	-305 440	-116 784	-110 617	-52 179	30 415	-67 899	-40 703
Résultat gestion contrôlée													
Résultat Gestion propres	-50 786	-299 646	-73 989	-45 853	-55 549	-329 646	-305 440	-116 784	-110 617	-52 179	30 415	-67 899	-40 703
Situation nette	1 155 172	1 458 515	695 815	24 123	-278 020	-1 162 161	22 168	230 829	36 407	10 217	317 608	150 474	-33 615
Subventions d'investissement		83 106		27 708		3 138 107	67 601	9 410	9 410	45 200	3 250	6 287	
Provisions réglementées		15 737	84 668	-1 071 095	45 599	738 751	41 199	449 639	49 387	2 891	6 110		
TOTAL fonds propres	1 155 172	1 557 357	780 483	-1 019 263	-232 422	2 714 697	130 968	680 467	95 205	58 308	326 967	151 122	-4 246
Fonds dédiés ou reportés	207			1 071 095	1 734	1 349 435	252 830	25 421			21 102	213 664	
subventions de fonctionnement	207			0	1 734	90 761	252 830	25 421			21 102	213 664	
Investissement				1 071 095		3 458 674							
Provision pour risques et charges					51 133	71 027	55 814	48 689	62 303	2 122	12 013	929	13 169
Risques et charges					25 187	9 270	55 814	48 689	62 303	2 122	12 013	929	13 169
Retraite					489 739	4 663 820	2 971 625	134 816	41 765	100 227	220 370		
Emprunts		1 128 552											
Dépôts et cautionnements reçus													
Fournisseurs	1 748	57 904	105 628		94 575	389 555	53 064	89 782	29 511	1 489	5 430	6 252	2 876
Fiducies et sociales		78 892	49 715		142 237	506 804	201 939	199 652	123 736	25 722	56 422	34 319	41 088
Autres dettes	-800	-454 404	16 089		4 000	-272 207	-33 506	-17 761	2 609	5 243	-1 720	-15 459	-7 929
TOTAL DETTES	1 155	810 945	171 432	1 071 095	783 508	8 908 434	3 501 767	480 598	259 924	134 803	313 616	239 705	49 204
COMPTE DE REGULARISATION													
TOTAL PASSIF HORS 18	1 156 326	2 368 302	951 915	51 832	551 086	11 733 984	3 632 735	1 161 066	355 129	193 111	640 584	390 827	44 957
COMPTE DE LIAISON	-839 040	-459 979	327 013	392 513	111 497	1 138 373	-99 767	-459 456	-422 974	9 136	-380 913	94 477	-10 882
TOTAL PASSIF	317 286	2 208 324	1 278 928	444 345	662 583	12 872 357	3 532 968	701 610	232 155	202 248	259 671	485 303	34 076

4.1 Principaux Faits 2024

Les principales causes de déficit des établissements découlent de plusieurs facteurs:

- Décision de l'Association de verser le Ségur pour tous - incidence financière de 353 944 € compensé partiellement par un financement accordé uniquement par l'ARS, aucun retour de la part du Conseil Départemental
- Irrégularité des versements de l'ASP (Aide au poste des Travailleurs d'ESAT)
- Irrégularité des versements de dotation MEMS en fin d'année 2024 par le Conseil Départemental
- Décision d'ouvrir une nouvelle activité (restaurant) au profit de l'ESAT avec un business plan déséquilibré sur les trois premières années en vue de diversifier l'activité
- Destruction du bâtiment de l'atelier du Breuil en attente des travaux de reconstruction

4.2 Plans d'actions engagés

La gouvernance a décidé de mettre en place un plan d'action pour amorcer un retour à l'équilibre des différents établissements:

- Mise en place d'un suivi de trésorerie journalier par la direction.
- Renforcement du dialogue et organisation de rencontres régulières avec les autorités de tarification.
- Soutien actif de l'ARS, notamment dans le cadre d'un Plan de Retour à l'Équilibre (PRE).
- Gel des investissements non engagés à date et jugés non urgents.
- Poursuite d'une gestion rigoureuse des charges, avec un suivi renforcé des dépenses de fonctionnement.

4.3 Synthèse

En conséquence, et sous réserve de l'effectivité de ces mesures, l'association sera en mesure de réaliser ses actifs et de régler ses dettes dans le cadre normal de son activité