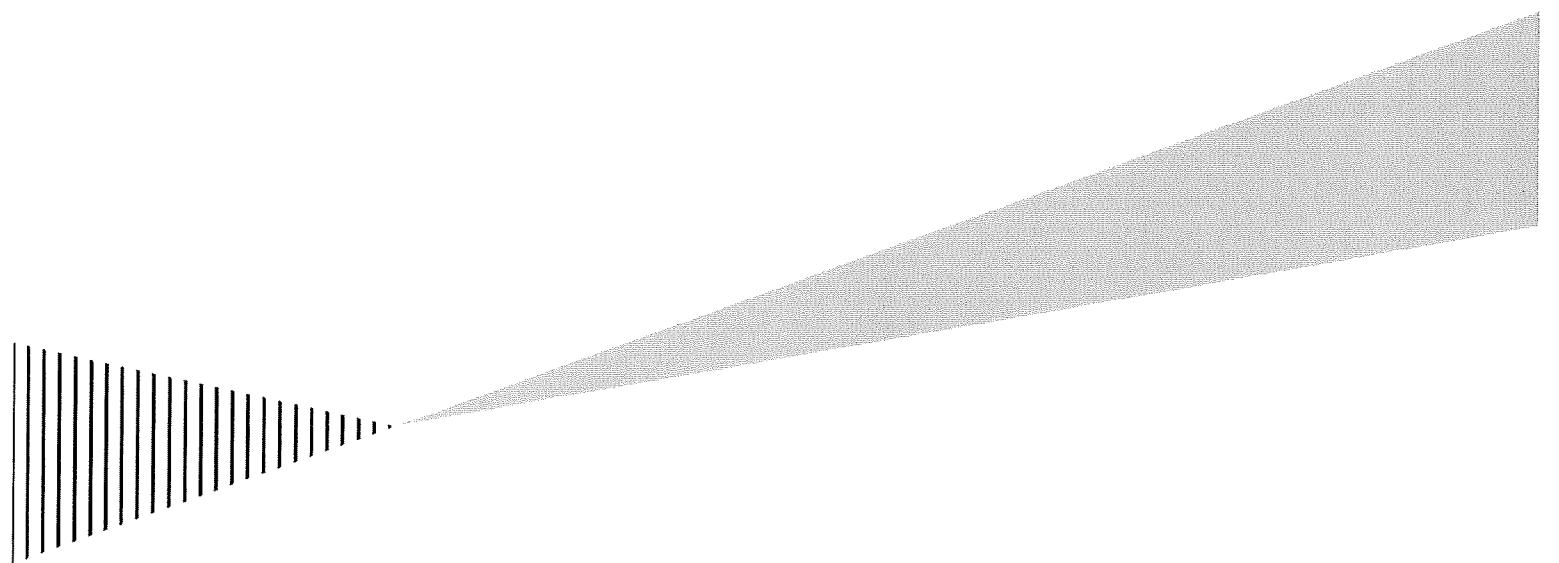




## **L'Adapt**

Exercice clos le 31 décembre 2023

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

ERNST & YOUNG Audit



ERNST & YOUNG Audit  
Tour First  
TSA 14444  
92037 Paris-La Défense cedex

Tél. : +33 (0) 1 46 93 60 00  
[www.ey.com/fr](http://www.ey.com/fr)

## L'Adapt

Exercice clos le 31 décembre 2023

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

A l'Assemblée Générale de l'association L'Adapt,

#### Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre conseil d'administration, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association L'Adapt relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, 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 2023 à la date d'émission de notre rapport.

S.A.S. à capital variable  
344 366 315 R.C.S. Nanterre

Société de Commissaires aux Comptes  
Société d'expertise comptable inscrite au Tableau  
de l'Ordre de la Région Paris - Ile-de-France

Siège social : 1-2, place des Saisons - 92400 Courbevoie - Paris-La Défense 1



### Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur la note « Règles et méthodes comptables » de l'annexe qui expose le changement de méthode relatif à la présentation dans l'annexe aux comptes annuels d'un état séparé des avantages et ressources provenant de l'étranger.

### 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, 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 le rapport économique et financier du conseil d'administration et 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 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.

Paris-La Défense, le 17 juin 2024

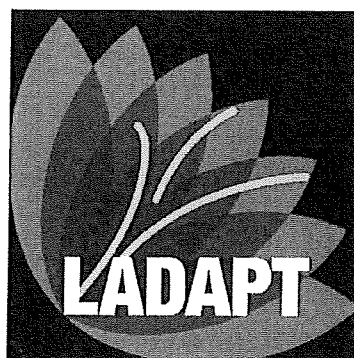
Le Commissaire aux Comptes  
ERNST & YOUNG Audit

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'AO' with a long horizontal stroke extending to the right.

Alexandre Ottevaere

# Comptes annuels

## 31 décembre 2023



**Vivre ensemble,  
tous différents,  
tous égaux.**

/ ASSOCIATION LOI 1901, RECONNUE D'UTILITÉ PUBLIQUE /

|                                                                                        |           |
|----------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>BILAN ACTIF.....</b>                                                                | <b>4</b>  |
| <b>BILAN PASSIF.....</b>                                                               | <b>6</b>  |
| <b>COMPTE DE RÉSULTAT.....</b>                                                         | <b>8</b>  |
| <b>FAITS MAJEURS DE L'EXERCICE.....</b>                                                | <b>12</b> |
| <b>PRINCIPES ET MÉTHODES .....</b>                                                     | <b>13</b> |
| Description de l'objet social, de la nature et du périmètre d'activité de LADAPT ..... | 13        |
| Référentiel comptable.....                                                             | 13        |
| Règles générales .....                                                                 | 13        |
| <b>REGLES ET METHODES COMPTABLES .....</b>                                             | <b>14</b> |
| Compléments d'informations relatifs à l'actif du bilan : .....                         | 14        |
| Immobilisations / Amortissements .....                                                 | 14        |
| Immobilisations incorporelles et corporelles.....                                      | 14        |
| Immobilisations financières, valeurs mobilières de placement.....                      | 16        |
| Stocks .....                                                                           | 16        |
| Créances.....                                                                          | 16        |
| Valeurs Mobilières de Placement .....                                                  | 16        |
| Disponibilités .....                                                                   | 16        |
| Compléments d'informations relatifs au passif du bilan : .....                         | 16        |
| Fonds propres.....                                                                     | 16        |
| Subventions d'investissement .....                                                     | 17        |
| Provisions réglementées.....                                                           | 17        |
| Fonds dédiés .....                                                                     | 17        |
| Fonds reportés sur legs et donations .....                                             | 18        |
| Les provisions pour risques et charges .....                                           | 18        |
| Baux locatifs .....                                                                    | 18        |
| Engagement pour indemnité de départ à la retraite.....                                 | 18        |
| <b>ANNEXES AUX COMPTES ANNUELS 2023 .....</b>                                          | <b>19</b> |

|                                                                                             |    |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN .....                                                       | 20 |
| ANNEXE 1 : Variation des immobilisations .....                                              | 21 |
| ANNEXE 2 : État des échéances des créances .....                                            | 23 |
| ANNEXE 3 : Produits à recevoir.....                                                         | 24 |
| ANNEXE 4 : Trésorerie disponible.....                                                       | 25 |
| ANNEXE 5 : Variation des fonds propres.....                                                 | 26 |
| ANNEXE 6 : Réserves .....                                                                   | 27 |
| ANNEXE 7 : Subventions d'investissement .....                                               | 29 |
| ANNEXE 8 : Provisions réglementées .....                                                    | 30 |
| ANNEXE 9 : Provisions pour risques et charges.....                                          | 31 |
| ANNEXE 10 : Fonds dédiés .....                                                              | 32 |
| ANNEXE 11 : État des échéances des dettes.....                                              | 34 |
| ANNEXE 12 : Charges à payer .....                                                           | 35 |
| INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE DE RÉSULTAT .....                                          | 36 |
| ANNEXE 13 : Ressources .....                                                                | 37 |
| Autres informations sur le compte de résultat.....                                          | 39 |
| AUTRES INFORMATIONS .....                                                                   | 41 |
| ANNEXE 14 : Contributions volontaires en nature .....                                       | 42 |
| État séparé des avantages et des ressources provenant de l'étranger.....                    | 43 |
| ANNEXE 15 : Engagements hors bilan relatifs aux crédits-baux et locations longue durée..... | 44 |
| ANNEXE 16 : Hypothèques .....                                                               | 45 |
| ANNEXE 16 Bis : Fonds reportés liés aux legs et donations et impacts sur le résultat.....   | 46 |
| ANNEXE 17 : Les principales données sociales.....                                           | 47 |
| Autres informations :.....                                                                  | 49 |
| ANNEXE 18 : Compte d'emploi des ressources.....                                             | 50 |

## *BILAN ACTIF*

# BILAN AU 31/12/2023 - ACTIF

| ACTIF en K€                                                                               | Annexes  | 2023           |                |                | 2022           | VARIATION<br>2023 / 2022 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------------|----------------|----------------|----------------|--------------------------|
|                                                                                           |          | BRUT           | Amort. Prov.   | Net            | Net            |                          |
| <b>Actif immobilisé :</b>                                                                 | <b>1</b> |                |                |                |                |                          |
| <b>Immobilisations incorporelles</b>                                                      |          | 5 493          | 3 748          | 1 745          | 1 772          | -27                      |
| Frais d'établissement                                                                     |          | 250            | 133            | 118            | 99             | 19                       |
| Frais de recherche et de développement                                                    |          | 4              | -              | 4              | 4              | -                        |
| Donations temporaires d'usufruit                                                          |          | -              | -              | -              | -              | -                        |
| Concession, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires |          | 3 911          | 3 281          | 629            | 736            | -107                     |
| Fond commercial                                                                           |          | 54             | 0              | 54             | -              | 54                       |
| Autres immobilisations incorporelles                                                      |          | 1 118          | 334            | 784            | 788            | -4                       |
| Immobilisations incorporelles en cours                                                    |          | 156            | -              | 156            | 136            | 20                       |
| Avet aco Immobilisations incorporelles en cours                                           |          | 0              | -              | 0              | 8              | -8                       |
| <b>Immobilisations corporelles</b>                                                        |          | 210 809        | 124 327        | 86 482         | 86 783         | -300                     |
| Terrains                                                                                  |          | 8 474          | 2 208          | 6 266          | 5 680          | 586                      |
| Constructions                                                                             |          | 147 412        | 81 154         | 66 257         | 67 786         | -1 529                   |
| Installations techniques, matériels et outillage industriels                              |          | 29 363         | 23 119         | 6 244          | 6 060          | 183                      |
| Autres immobilisations corporelles                                                        |          | 24 789         | 17 845         | 6 944          | 6 260          | 684                      |
| Immobilisations grevées de droits                                                         |          | -              | -              | -              | -              | -                        |
| Immobilisations corporelles en cours                                                      |          | 631            | -              | 631            | 829            | -198                     |
| Avet aco Immobilisations corporelles en cours                                             |          | 140            | -              | 140            | 167            | -27                      |
| Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés                                   |          | -              | -              | -              | 0              | -                        |
| <b>Immobilisations financières (2)</b>                                                    | <b>2</b> | 11 804         | 0              | 11 804         | 11 764         | 40                       |
| Participations                                                                            |          | 1              | -              | 1              | 1              | 0                        |
| Créances rattachées à des participations                                                  |          | -              | -              | -              | -              | -                        |
| Titres immobilisés de l'activité de portefeuille                                          |          | -              | -              | -              | -              | -                        |
| Autres titres immobilisés                                                                 |          | 382            | -              | 382            | 379            | 3                        |
| Prêts                                                                                     |          | 8 303          | -              | 8 303          | 8 268          | 34                       |
| Autres                                                                                    |          | 3 119          | 0              | 3 119          | 3 115          | 3                        |
| <b>TOTAL I</b>                                                                            | <b>1</b> | <b>228 106</b> | <b>128 075</b> | <b>100 032</b> | <b>100 319</b> | <b>-287</b>              |
| <b>Actif circulant</b>                                                                    |          |                |                |                |                |                          |
| Stocks et en-cours                                                                        |          | 617            | -              | 617            | 563            | 54                       |
| Avances et acomptes sur commandes                                                         | 2        | 282            | -              | 282            | 288            | -6                       |
| <b>Créances (3)</b>                                                                       | <b>2</b> | <b>36 469</b>  | <b>969</b>     | <b>35 500</b>  | <b>34 069</b>  | <b>1 431</b>             |
| Créances - Redevables, clients et cptes rattachés                                         |          | 15 641         | 763            | 14 878         | 16 595         | -1 716                   |
| Créances reçues par legs et donations                                                     |          | -              | -              | -              | 0              | 0                        |
| Personnel et comptes rattachés                                                            |          | 245            | -              | 245            | 277            | -33                      |
| Organismes sociaux                                                                        |          | 557            | -              | 557            | 733            | -176                     |
| Etat et autres collectivités publiques                                                    |          | 3 531          | -              | 3 531          | 3 111          | 420                      |
| Débiteurs divers                                                                          |          | 16 495         | 206            | 16 288         | 13 352         | 2 936                    |
| Valeur mobilière de placement                                                             | 4        | 62 742         | -              | 62 742         | 46 536         | 16 206                   |
| Disponibilités                                                                            | 4        | 50 507         | -              | 50 507         | 58 419         | -7 912                   |
| Charges constatées d'avance (3)                                                           | 2        | 1 250          | -              | 1 250          | 1 333          | -83                      |
| <b>TOTAL II</b>                                                                           |          | <b>151 868</b> | <b>969</b>     | <b>150 899</b> | <b>141 209</b> | <b>9 689</b>             |
| <b>Charges à répartir sur plusieurs exercices</b>                                         |          | <b>113</b>     | <b>-</b>       | <b>113</b>     | <b>121</b>     | <b>-9</b>                |
| <b>TOTAL III</b>                                                                          |          | <b>113</b>     | <b>0</b>       | <b>113</b>     | <b>121</b>     | <b>-9</b>                |
| <b>TOTAL GENERAL (I + II + III)</b>                                                       |          | <b>380 087</b> | <b>129 044</b> | <b>251 043</b> | <b>241 650</b> | <b>9 393</b>             |
| (1) Dont droit au bail                                                                    |          |                |                |                |                |                          |
| (2) Dont à moins d'un an (brut)                                                           |          |                |                | 270            | 419            | -419                     |
| (3) Dont à moins d'un an (brut)                                                           |          |                |                | 38 001         | 36 012         | -35 974                  |
| <b>ENGAGEMENTS REÇUS</b>                                                                  |          |                |                |                |                |                          |
| <b>Legs nets à réaliser :</b>                                                             |          |                |                |                |                |                          |
| - acceptés par les organes statutairement compétents                                      |          |                |                |                |                |                          |
| - autorisés par l'organisme de tutelle                                                    |          |                |                |                |                |                          |
| <b>Dons en nature restant à vendre</b>                                                    |          |                |                |                |                |                          |

## *BILAN PASSIF*

# BILAN AU 31/12/2023 - PASSIF

| PASSIF en K€                                                          | Annexes | 2023           | 2022           | VARIATION<br>2023 / 2022 |
|-----------------------------------------------------------------------|---------|----------------|----------------|--------------------------|
| <b>Fonds propres</b>                                                  |         |                |                |                          |
| Fonds propres sans droit de reprise                                   | 5       | 20 942         | 20 942         | -                        |
| Fonds propres statutaires                                             |         | -              | -              | -                        |
| Fonds propres complémentaires                                         |         | 20 942         | 20 942         | -                        |
| Fonds propres avec droit de reprise                                   | 5       | 3 668          | 3 668          | -                        |
| Fonds propres statutaires                                             |         | -              | -              | -                        |
| Fonds propres complémentaires                                         |         | 3 668          | 3 668          | -                        |
| Ecart de réévaluation                                                 | 5       | 1 239          | 1 239          | -                        |
| <b>Réserves</b>                                                       |         |                |                |                          |
| Réserves pour projet de l'entité                                      | 5-6     | 103 360        | 92 960         | 10 400                   |
| <i>Dont réserves des activités SMS sous gestion contrôlée</i>         |         | 58 919         | 50 359         | 8 560                    |
| Report à nouveau                                                      | 5       | -29 517        | -27 638        | -1 879                   |
| <i>Dont report à nouveau des activités SMS sous gestion contrôlée</i> |         | -4 325         | -4 446         | 120                      |
| Excédent ou déficit de l'exercice                                     | 5       | 5 448          | 8 521          | -3 073                   |
| <i>Dont résultat des activités SMS sous gestion contrôlée</i>         |         | 8 166          | 8 702          | -536                     |
| <b>SITUATION NETTE</b>                                                | 5       | 105 140        | 99 692         | 5 448                    |
| <b>Subventions d'investissement</b>                                   | 5-7     | 7 497          | 9 259          | -1 762                   |
| <b>Provisions règlementées</b>                                        | 5-8     | 10 691         | 8 239          | 2 452                    |
| <b>TOTAL I</b>                                                        |         | <b>123 327</b> | <b>117 190</b> | <b>6 137</b>             |
| <b>Fonds reportés ou dédiés</b>                                       |         |                |                |                          |
| Fonds reportés liés aux legs et donations                             | 16 bis  | 19             | 20             | -2                       |
| Fonds dédiés                                                          | 10      | 35 000         | 34 697         | 303                      |
| <b>TOTAL II</b>                                                       |         | <b>35 019</b>  | <b>34 717</b>  | <b>302</b>               |
| <b>Provisions</b>                                                     | 9       | 14 115         | 12 623         | 1 492                    |
| Provisions pour risques                                               |         | 4 005          | 3 372          | 633                      |
| Provisions pour charges                                               |         | 10 110         | 9 251          | 859                      |
| <b>Dettes (1)</b>                                                     | 11      | 72 529         | 70 564         | 1 964                    |
| Emprunts et dettes assimilées (2 + 3)                                 |         | 28 536         | 30 808         | -2 272                   |
| Concours bancaires                                                    |         | 2              | -              | 2                        |
| Avances et acomptes reçus sur commandes en cours                      |         | 541            | 132            | 410                      |
| Fournisseurs // Redevables et comptes rattachés                       |         | 10 093         | 9 996          | 96                       |
| Personnel et comptes rattachés                                        |         | 10 290         | 10 412         | -122                     |
| Organismes sociaux et comptes rattachés                               |         | 15 402         | 14 391         | 1 011                    |
| Etat et collectivités publiques                                       |         | 1 935          | 1 318          | 617                      |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés                       |         | 904            | 592            | 312                      |
| Autres dettes                                                         |         | 4 826          | 2 915          | 1 910                    |
| <b>Produits constatés d'avance (1)</b>                                | 11      | 6 053          | 6 555          | -502                     |
| <b>TOTAL III</b>                                                      |         | <b>92 697</b>  | <b>89 742</b>  | <b>2 955</b>             |
| <b>TOTAL GENERAL (I + II+ III)</b>                                    |         | <b>251 043</b> | <b>241 650</b> | <b>9 393</b>             |
| (1) Dont à plus d'un an                                               |         | 25 633         | 27 712         | -27 686                  |
| Dont à moins d'un an                                                  |         | 52 949         | 49 407         | -49 354                  |
| (2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque   |         | -              | -              | -                        |
| (3) Dont emprunts participatifs                                       |         | -              | -              | -                        |
| <b>ENGAGEMENTS DONNES</b>                                             |         |                |                |                          |

## *COMPTE DE RÉSULTAT*

# COMPTE DE RESULTAT AU 31/12/2023

| en K€                                                                           | Annexes | 2023           | 2022           |
|---------------------------------------------------------------------------------|---------|----------------|----------------|
| <b>PRODUITS D EXPLOITATION</b>                                                  |         |                |                |
| Cotisations                                                                     | 13      | 12             | 18             |
| Ventes de biens et services                                                     | 13      | 25 069         | 24 693         |
| Ventes de biens, marchandises et produits fabriqués                             |         | 2 703          | 2 698          |
| <i>dont ventes de dons en nature</i>                                            |         | 0              | -              |
| Prestations de services                                                         |         | 22 366         | 21 995         |
| <i>dont parrainages</i>                                                         |         | 0              | -              |
| Produits de tiers financeurs                                                    |         | 226 005        | 217 351        |
| Concours publics et subventions d'exploitation                                  | 13      | 225 465        | 217 065        |
| Versements des fondateurs ou consommation de la dotation consomptible           |         | 0              | -              |
| Ressources liées à la générosité du public                                      | 13      | 294            | 262            |
| <i>dont dons manuels</i>                                                        |         | 237            | 182            |
| <i>dont Mécénats</i>                                                            |         | 56             | 77             |
| <i>dont Legs, donations et assurances vies</i>                                  |         | 2              | 3              |
| Contributions financières                                                       | 13      | 247            | 24             |
| Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges |         | 1 624          | 3 126          |
| Utilisation des fonds dédiés                                                    |         | 4 745          | 5 963          |
| Autres produits                                                                 | 13      | 15 232         | 13 969         |
| <b>TOTAL I</b>                                                                  |         | <b>272 688</b> | <b>265 120</b> |
| <b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>                                                   |         |                |                |
| Achats de marchandises                                                          |         | 2 119          | 1 816          |
| Variation de stock                                                              |         | -76            | 34             |
| Autres achats et charges externes                                               |         | 67 539         | 66 130         |
| Aides financières                                                               |         | 45             | -              |
| Impôts, taxes et versements assimilés                                           |         | 15 302         | 14 241         |
| Salaires et traitements                                                         |         | 119 362        | 111 316        |
| Charges sociales                                                                |         | 49 170         | 46 981         |
| Dotations aux amortissements et dépréciations                                   |         | 9 973          | 10 047         |
| Dotations aux provisions                                                        |         | 2 136          | 1 167          |
| Reports en fonds dédiés                                                         |         | 5 196          | 5 714          |
| Autres charges                                                                  |         | 439            | 647            |
| <b>TOTAL II</b>                                                                 |         | <b>271 204</b> | <b>258 094</b> |
| <b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>                                           |         | <b>1 483</b>   | <b>7 025</b>   |
| <b>PRODUITS FINANCIERS</b>                                                      |         |                |                |
| De participation                                                                |         | 0              | -              |
| D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé                   |         | 3 408          | 578            |
| Autres intérêts et produits assimilés                                           |         | 71             | 74             |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transfert de charge                   |         | 0              | -              |
| Différences positives de change                                                 |         | 0              | -              |
| Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement                    |         | 0              | -              |
| <b>TOTAL III</b>                                                                |         | <b>3 479</b>   | <b>653</b>     |
| <b>CHARGES FINANCIERES</b>                                                      |         |                |                |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions               |         | 0              | -              |
| Intérêts et charges assimilées                                                  |         | 666            | 730            |
| Différences négatives de change                                                 |         | 0              | -              |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement                  |         | 0              | 0              |
| <b>TOTAL IV</b>                                                                 |         | <b>666</b>     | <b>730</b>     |
| <b>RESULTAT FINANCIER (III-IV)</b>                                              |         | <b>2 813</b>   | <b>-77</b>     |

| en K€                                                             | Annexes   | 2023           | 2022           |
|-------------------------------------------------------------------|-----------|----------------|----------------|
| <b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV)</b>                |           | <b>4 296</b>   | <b>6 948</b>   |
| <b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>                                     |           |                |                |
| Sur opérations de gestion                                         |           | 1 456          | 540            |
| Sur opérations en capital                                         |           | 2 518          | 2 457          |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transfert de charge     |           | 353            | 290            |
| <b>TOTAL V</b>                                                    |           | <b>4 327</b>   | <b>3 287</b>   |
| <b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>                                    |           |                |                |
| Sur opérations de gestion                                         |           | 710            | 449            |
| Sur opérations en capital                                         |           | 458            | 413            |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions |           | 1 428          | 764            |
| <b>TOTAL VI</b>                                                   |           | <b>2 596</b>   | <b>1 627</b>   |
| <b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)</b>                               |           | <b>1 730</b>   | <b>1 660</b>   |
| Participation des salariés aux résultats (VII)                    |           | -              | -              |
| Impôts sur les bénéfices (VIII)                                   |           | 579            | 87             |
| <b>Total des produits (I+III+V)</b>                               |           | <b>280 493</b> | <b>269 060</b> |
| <b>Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)</b>                      |           | <b>275 046</b> | <b>260 539</b> |
| <b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>                                        |           | <b>5 448</b>   | <b>8 521</b>   |
| <b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>                        |           |                |                |
| Dons en nature                                                    |           | -              | 0              |
| Prestations en nature                                             |           | 291            | 613            |
| Bénévolat                                                         |           | 358            | 58             |
| <b>TOTAL CVEN</b>                                                 | <b>14</b> | <b>649</b>     | <b>671</b>     |
| <b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>            |           |                |                |
| Secours en nature                                                 |           | -              | -              |
| Mises à dispositions gratuite de biens                            |           | -              | 0              |
| Prestations en nature                                             |           | 291            | 613            |
| Personnel bénévole                                                |           | 358            | 58             |
| <b>TOTAL</b>                                                      | <b>14</b> | <b>649</b>     | <b>671</b>     |

Est présenté ci-dessous le résultat de l'exercice pour les différents secteurs d'activités de LADAPT :

| RESULTATS PAR SECTEUR (en K€)                       | 2023   | 2022   |
|-----------------------------------------------------|--------|--------|
| Gestion contrôlée (MS + SANITAIRE)                  | 6 646  | 10 484 |
| Gestion propre (ESAT CO + Actions conventionnelles) | -1 199 | -1 963 |
| Résultat                                            | 5 448  | 8 521  |

|                          | 2023   | 2022   |
|--------------------------|--------|--------|
| Sanitaire                | -1 519 | 1 782  |
| Médico-Social            | 8 166  | 8 702  |
| Esat commerciaux         | -425   | -452   |
| Actions conventionnelles | -774   | -1 511 |
| TOTAL                    | 5 448  | 8 521  |

Tableau de détermination du résultat effectif global de l'entité

|                                               | 2023   | 2022   |
|-----------------------------------------------|--------|--------|
| RESULTAT COMPTABLE                            | 5 448  | 8 521  |
| Reprise du résultat antérieur                 | 42     | 717    |
| EXCEDENT OU DEFICIT EFFECTIF GLOBAL           | 5 489  | 9 238  |
| Dont résultat effectif sous gestion propre    | -1 199 | -1 963 |
| Dont résultat effectif sous gestion contrôlée | 6 688  | 11 200 |

## ***FAITS MAJEURS DE L'EXERCICE***

NB : Les éléments ci-dessous vous sont présentés en version définitive, avec l'enregistrement des seules notifications de financement de l'ARS reçues à la date d'établissement de nos comptes début avril.

### ***Evolution de périmètre :***

Aucune fusion ou reprise d'activité n'ont eu lieu sur l'année 2023.

L'évolution de l'activité est endémique, en lien avec le développement de l'activité ou en lien avec des Appels à Manifestation d'Intérêt ou Appels à Projets ayant été remportés par LADAPT et donnant lieu à de nouvelles activités dans des établissements préexistants.

### ***Mesures de revalorisation salariale :***

La crise sanitaire a révélé le besoin de reconnaître les métiers et l'engagement des professionnels des secteurs sanitaire et médico-social.

Dans la continuité des primes de revalorisation versées en 2022, en accord avec les tutelles et dans le cadre de la convention collective et des accords d'entreprise, une Prime de Partage de la Valeur (PPV) a été attribuée en 2023.

Pour l'ensemble des filières et des établissements, le point a été revalorisé de 3 %, en janvier 2023 avec un impact rétroactif au 1<sup>er</sup> juillet 2022 pour tous les salariés de LADAPT.

### ***Rappel de la situation des établissements de la Vallée de Montmorency « Le colombier » :***

Le contentieux de LADAPT avec l'association Le Colombier concernant le transfert des actifs liés aux agréments des établissements de la Vallée de Montmorency (Val d'Oise) se poursuit sans évolution depuis l'année 2022.

Dans ces conditions, au 31/12/2023, aucun règlement en lien avec l'arrêté n°2021-1 du 26 avril 2021 n'ayant été réalisé par le Colombier, la dévolution des éléments d'actif et de passif des établissements concernés n'a toujours pas été comptabilisée sur 2023.

### ***Chiffres clefs :***

Le résultat comptable des activités de LADAPT ressort pour l'année en excédent à hauteur de 5,45 M€ dont :

5.2 M€ sur les activités de gestion contrôlée contre 10.5 M€ l'année précédente.

Déficit de – 774 k€ sur les activités de gestion propre.

Ce résultat se décompose de la façon suivante :

- 1.5 M€ de résultat d'exploitation
- 2.8 M€ de résultat financier
- 1,7 M€ de résultat exceptionnel

Enfin, le bilan s'établit à 251 M€, en progression de 4.5 % par rapport à 2022. La majorité de l'évolution est liée aux excédents dégagés par les activités.

Le compte de résultat et le bilan 2023 sont commentés en détail dans les annexes présentées dans les pages suivantes.

## **PRINCIPES ET MÉTHODES**

### *Description de l'objet social, de la nature et du périmètre d'activité de LADAPT*

LADAPT est une association d'utilité publique ayant pour objet, comme stipulé dans ses statuts :

- D'inspirer et de susciter les réformes de structures sociales et de soutenir toute initiative destinée à favoriser l'insertion sociale et professionnelle, des personnes (enfants ou adultes) malades, handicapées ou en grande difficulté d'insertion
- De créer et d'administrer toute structure susceptible de favoriser cette action ;
- De soutenir l'étude et la recherche concernant tous les problèmes de réadaptation et d'insertion sociale professionnelle
- De lutter contre toutes les formes de discrimination en raison du handicap ou d'un état de santé dans tous les domaines de la vie sociale et professionnelle.

Le périmètre d'activité et des missions sociales actuel de LADAPT traduit bien cela, LADAPT ayant pour activité à la fois la gestion d'établissements médico-sociaux, la gestion d'établissements sanitaires, mais réalisant également des missions sociales à travers sa structure associative et les projets qu'elle porte.

Les moyens mis en œuvre pour la réalisation de cet objet social sont notamment les concours publics et subventions d'exploitation reçus pour la gestion des établissements qui lui sont confiés.

Les moyens s'entendent également des ressources issues des ventes et prestations de services réalisées à travers les ESAT et sa structure associative. Etant une association reconnue d'utilité publique, elle finance aussi une partie de son activité par des fonds issus de l'Appel à la Générosité du Public. Ces moyens sont présentés en détail dans les annexes relatives au compte de résultat de ce rapport (Annexe 13).

### *Référentiel comptable*

Les comptes de l'exercice 2023 ont été établis et présentés conformément :

- Aux dispositions du règlement ANC 2014-03 et toutes actualisations postérieures, ainsi qu'à l'avis CNC 2007-05 ;
- Aux dispositions du règlement ANC 2018-06 du 5 décembre 2018, homologué par arrêté du 26 décembre 2018 comportant les dispositions spécifiques au secteur non lucratif, modifié par le règlement ANC 2020-08 du 4 décembre 2020, puis par le règlement ANC 2021-02 du 4 juin 2021 et le règlement ANC 2022-02 du 11 mars 2022 ;
- Aux dispositions du règlement ANC 2019-04 du 8 novembre 2019, homologué par arrêté du 26 décembre 2019, donnant les dispositions spécifiques au secteur social et médico-social géré par des personnes morales de droit privé à but non lucratif ;
- Aux dispositions de l'instruction M21 du 17 octobre 2007, modifiée par l'arrêté du 18 décembre 2012, applicable aux établissements hospitaliers et sanitaires du secteur privé ;
- Au décret comptable budgétaire et financier du 22 octobre 2003 pour les établissements sociaux, et médico-sociaux (M22), gérés par des organismes privés à but non lucratif.

### *Règles générales*

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

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

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

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

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en K euros.

## REGLES ET METHODES COMPTABLES

### *Changement de méthode :*

Conformément à la mise en application pour les exercices ouverts à compter du 1er janvier 2023 du règlement ANC 2022-04 du 30 juin 2022, modifiant, comme un changement de méthode comptable, le règlement ANC 2018-06 du 05 décembre 2018, l'association produit un état synthétique des avantages et ressources provenant de l'étranger, sur l'exercice 2023.

### *Compléments d'informations relatifs à l'actif du bilan :*

#### *Immobilisations / Amortissements*

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition et amorties sur leur durée d'utilisation.

#### *Immobilisations incorporelles et corporelles*

Elles sont comptabilisées à leur coût d'achat et amorties sur leur durée d'utilisation, selon les taux d'amortissement suivants :

| Durée d'amortissement en année (s)               |          |           |                |
|--------------------------------------------------|----------|-----------|----------------|
|                                                  | Linéaire | Dégressif | Durée en année |
| <b>Immobilisation incorporelles</b>              |          |           |                |
| Autres immobilisations incorporelles             |          |           |                |
| Logiciels                                        | X        |           | 1 à 3          |
| <b>Immobilisation corporelles</b>                |          |           |                |
| Agencement, aménagement de terrain               | X        |           | 10 à 50        |
| Construction                                     | X        |           | 10 à 65        |
| Installations techniques, matériels et outillage | X        |           | 5 à 20         |
| Autres immobilisations corporelles               | X        |           | 5 à 20         |

Sous la catégorie immobilisations incorporelles, figure l'enregistrement d'un fond civil lié à la reprise d'activité d'un établissement. Ce fonds civil fait l'objet d'un amortissement dont la durée correspond à celle du nouveau projet immobilier (CSSR de Valence), soit 27 ans.

Les durées d'amortissement par composants :

| Composant              | Nature                                                                                                                                                  | Durée   | Ventilation en % |
|------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|------------------|
| Structure              | - Terrassement<br>- Gros œuvre<br>Maçonnerie<br>Charpente<br>Structure<br>Honoraire architecte si immobilisé<br>Cloisons fixes<br>Doublage              | 40 - 60 | 50               |
| Couverture & Isolation | Couverture<br>bac acier<br>Etanchéité<br>Isolation                                                                                                      | 30 - 40 | 10               |
| Revêtement & Plafond   | Menuiseries extérieur bois<br>Cloisons mobiles<br>Menuiseries intérieures<br>revêtements sols durs et muraux (carrelage, lambris)<br>Plafonds suspendus | 10 - 25 | 10               |
| Extérieurs             | Menuiseries extérieures PVC<br>Métallerie<br>VRD (voiries et réseaux divers<br>Piscine de balnéothérapie collective                                     | 20 - 30 | 10               |
| Peintures              | Peinture<br>Lino<br>Moquette<br>Tapisserie                                                                                                              | 5 - 10  | 2                |
| Ascenseurs             |                                                                                                                                                         | 15 - 20 | 2                |
| Réseaux                | Plomberie<br>Chauffage<br>Electricité<br>Matériel de mesure et de mise aux normes de<br>balnéothérapie (pompe, filtre...)<br>Câblage informatique       | 15 - 25 | 10               |
| Sanitaires             | Douche<br>baignoire de balnéothérapie individuelle<br>Lavabo<br>W.C                                                                                     | 15 - 20 | 4                |
| Rénovation             | Ravalement de façades                                                                                                                                   | 15 - 25 | 2                |

### *Immobilisations financières, valeurs mobilières de placement*

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'utilité à la clôture de l'exercice est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constatée.

### *Stocks*

Les stocks se rapportent essentiellement à l'activité des établissements sanitaires et des ESAT commerciaux.

Les combustibles stockés font l'objet d'une évaluation et sont portés en stock.

Les matières premières, produits pharmaceutiques et produits finis commercialisés par le secteur protégé font l'objet d'un inventaire.

Les fournitures et consommables non consommés sont comptabilisés en « charges comptabilisées d'avance ».

### *Créances*

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

Les principales créances sont relatives aux prix de journée, à la dotation globale des établissements sous gestion contrôlée, ou bien encore à la vente des produits pour les structures sous gestion propre et les ESAT commerciaux.

Sont présentées en « autres débiteurs » les échanges dans le cadre de la convention de trésorerie qui lie l'Association LADAPT et le fond de dotation Les Maisons de LADAPT.

### *Valeurs Mobilières de Placement*

Les valeurs mobilières de placement sont valorisées par référence à leur valeur d'entrée dans le patrimoine, les mouvements étant enregistrés selon la méthode du « premier entré, premier sorti ».

Les supports de placement sont sans risque sur le capital, constitués de comptes à terme et contrats de capitalisation.

### *Disponibilités*

Elles regroupent les comptes sur livrets (liquides par quinzaine) et les comptes courants bancaires.

Ces lignes plus flexibles sont notamment nécessaires à la bonne gestion financière des opérations de patrimoine.

## *Compléments d'informations relatifs au passif du bilan :*

### *Fonds propres*

Sont enregistrés à ce poste :

#### *Fonds propres avec et sans droit de reprise :*

Les fonds propres de l'entité correspondent aux apports, affectations et excédents acquis à l'entité. Ils regroupent les ressources mises à disposition de l'entité de façon définitive ou conditionnelle.

#### *Réserves :*

Les réserves au bilan sont constituées des réserves liées à la gestion contrôlée ainsi que des réserves liées à la gestion propre.

### ***Report à nouveau :***

Sont constatés dans cette rubrique, les résultats antérieurs des établissements sous gestion propre affectés en report à nouveau, les résultats antérieurs des établissements sous gestion contrôlée en attente d'affectation et de validation par les autorités de tarification, les affectations de résultat en report à nouveau des établissements, les charges et provisions pour lesquels le financement est différé par les tutelles, ainsi que les dépenses rejetées par les autorités de tarification des établissements sous gestion contrôlée. Le déficit cumulé représentatif de la provision pour congés payés non financée y est également inclus.

### ***Excédent ou déficit de l'exercice :***

Les résultats sous contrôle de tiers financeurs et ceux relatifs à la gestion propre sont présentés sur une seule ligne « Excédent ou déficit de l'exercice ».

### ***Subventions d'investissement***

Une subvention d'investissement est une contribution facultative de toute nature, valorisée dans l'acte d'attribution, décidée par les autorités administratives et les organismes chargés de la gestion d'un service public industriel et commercial, justifié par un intérêt général et destinée à la réalisation d'une action ou d'un projet d'investissement. Ces projets sont initiés, définis et mis en œuvre par les organismes de droit privé bénéficiaires.

Les subventions d'investissement sont reprises en résultat au même rythme que les amortissements pour dépréciation des immobilisations qu'elles permettent de financer, sauf stipulation expresse dans la convention.

Les reprises sont comptabilisées dans un compte de produit exceptionnel.

### ***Provisions réglementées***

Les provisions réglementées sont des provisions qui ne correspondent pas à la définition normale d'une provision selon la définition du plan comptable général sur les provisions et qui sont constituées et comptabilisées en vertu de dispositions spécifiques législatives ou réglementaires applicables à certaines activités.

A LADAPT, les instructions budgétaires et comptables des établissements de santé et des établissements sociaux et médico-sociaux prévoient l'utilisation de comptes de provisions réglementées, telles que les provisions pour renouvellement des immobilisations ou les provisions pour réserves des plus-values nettes d'actifs.

### ***Fonds dédiés***

Les fonds dédiés enregistrent à la clôture de l'exercice la partie des ressources affectées par des tiers financeurs à des projets définis qui n'a pas encore été utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard. Cette définition est élargie pour les ESSMS aux opérations d'investissement pour un projet spécifique financé par les produits de la tarification.

Le projet défini répond aux deux conditions suivantes :

- être conforme à la réalisation de l'objet de l'association,
- être clairement identifié, les coûts imputables devant être nettement individualisés.

La contrepartie des fonds dédiés s'inscrit au compte de résultat sous la rubrique « Report en fonds dédiés ».

Le montant des fonds dédiés de l'exercice N est repris, sur les exercices suivants, au fur et à mesure de l'utilisation des fonds au compte de résultat par la contrepartie du compte « Utilisation des fonds dédiés ».

Pour les fonds dédiés à des investissements, LADAPT choisit de rapporter en produits les fonds dédiés sur la même durée d'amortissement que les biens concernés.

### *Fonds reportés sur legs et donations*

Les actifs et passifs provenant de legs ou donations sont enregistrés au bilan, dès la date d'acceptation par les instances ou à la date d'entrée en jouissance de la libéralité si celle-ci est postérieure, ou à la date de levée de la dernière condition suspensive. La contrepartie est inscrite en produits, sauf s'il existe une stipulation de l'auteur de la libéralité de renforcer les fonds propres de l'entité.

A la clôture de l'exercice, les libéralités constatées en produits au cours de l'exercice et dont certains actifs à céder ne sont pas encore réalisés ou certains actifs financiers n'ont pas été reçus ou transférés donnent lieu à une écriture au passif du bilan en fonds reportés, avec pour contrepartie une charge. Ces fonds seront repris et constatés en produits au cours des exercices suivants, au fur et à mesure des encaissements et décaissements liés à la réalisation de la libéralité.

### *Les provisions pour risques et charges*

Les provisions pour litiges, charges de personnel, retraites et licenciements sont comptabilisées en charges d'exploitation. Elles sont dotées annuellement par un compte de charges « dotations » ou produits « reprises de provision » qui figurent dans le compte de résultat.

Les provisions pour risques divers sont généralement comptabilisées en exploitation.

### *Baux locatifs*

LADAPT applique le principe de linéarisation des loyers pour les biens immobiliers consistant à étaler sur la durée du contrat les redevances de manière à traduire correctement les avantages économiques procurés par le bien de période en période. Ce sont les comptes de charges constatées d'avance ou de charges à payer qui permettent de suivre comptablement ce principe.

### *Engagement pour indemnité de départ à la retraite*

L'engagement pour indemnité de départ en retraite est calculé selon les critères suivants :

|                                             |                                                  |
|---------------------------------------------|--------------------------------------------------|
| <b>Convention collective :</b>              | Hospitalisation privée à but non lucratif- FEHAP |
| <b>Indemnités de fin de carrière :</b>      | Conventionnelles soumises à charges sociales     |
| <b>Progression des salaires :</b>           | 1.5% (non cadres) – 2.5% (cadres)                |
| <b>Table de mortalité :</b>                 | INSEE 2016-2018                                  |
| <b>Taux d'actualisation :</b>               | 3.45 % par an                                    |
| <b>Charges sociales :</b>                   | 48% (Non Cadre) / 59% (Cadres)                   |
| <b>Date présumée de départ à retraite :</b> | 65 ans                                           |
| <b>Turnover :</b>                           | 8% par an dégressif jusqu'à 50 ans               |
| <b>Initiative du départ :</b>               | Salarié                                          |

Le montant total des droits à indemnité de fin de carrière est estimé à 10 408 K€ en dette actuarielle (calcul de l'indemnité tenant compte de l'ancienneté du salarié au 31 décembre 2023) pour l'ensemble des salariés.

Le taux d'actualisation a été revu au 31 décembre 2023 (3.45 % en 2023 contre 3,8% en 2022) et la table de mortalité utilisée est la plus récente disponible dans notre outil (INSEE 2016-2018). Le taux de turnover a fait l'objet d'une analyse en interne et est conforme à l'évolution constatée des effectifs.

**ANNEXES AUX COMPTES ANNUELS 2023**

## *Informations relatives au bilan*

## ANNEXE 1 : Variation des immobilisations

### MOUVEMENTS DES IMMOBILISATIONS

| (Montants en K€)                          | Balance comptable<br>au 31.12.2022 | Acquisitions  | Cessions      | Transferts  | Montant au<br>31.12.2023 |
|-------------------------------------------|------------------------------------|---------------|---------------|-------------|--------------------------|
| <b>Immobilisations incorporelles</b>      | <b>5 209</b>                       | <b>519</b>    | <b>53</b>     | <b>-183</b> | <b>5 493</b>             |
| Frais d'établissement                     | 232                                | 29            | 11            | 0           | 250                      |
| Frais de recherche et de développement    | 4                                  | 0             | 0             | 0           | 4                        |
| Concessions, brevets, licences, logiciels | 3 750                              | 199           | 41            | 3           | 3 911                    |
| Autres immobilisations incorporelles      | 1 079                              | 86            | 0             | 7           | 1 172                    |
| Immobilisations incorporelles en cours    | 144                                | 205           | 0             | -193        | 156                      |
| <b>Immobilisations corporelles</b>        | <b>212 309</b>                     | <b>9 228</b>  | <b>10 925</b> | <b>183</b>  | <b>210 809</b>           |
| Terrains                                  | 4 452                              | 0             | 0             | 699         | 5 151                    |
| Agencements s/ terrain                    | 3 401                              | 14            | 93            | 0           | 3 323                    |
| Constructions / agencements               | 150 844                            | 2 234         | 7 506         | 1 829       | 147 412                  |
| Matériel et outillage                     | 29 511                             | 2 182         | 2 403         | 73          | 29 363                   |
| Agencements, matériels et mobiliers       | 23 105                             | 2 405         | 922           | 202         | 24 789                   |
| Immobilisations corporelles en cours      | 996                                | 2 393         | 0             | -2 618      | 771                      |
| <b>Immobilisations financières</b>        | <b>11 770</b>                      | <b>694</b>    | <b>660</b>    | <b>0</b>    | <b>11 804</b>            |
| Participations                            | 1                                  | 0             | 0             | 0           | 1                        |
| Autres titres immobilisés                 | 379                                | 85            | 83            | 0           | 382                      |
| Prêts                                     | 8 268                              | 456           | 422           | 0           | 8 303                    |
| Autres immobilisations financières        | 3 121                              | 152           | 155           | 0           | 3 119                    |
| <b>TOTAL</b>                              | <b>229 288</b>                     | <b>10 441</b> | <b>11 637</b> | <b>0</b>    | <b>228 106</b>           |

### MOUVEMENTS DES AMORTISSEMENTS

| (Montants en K€)                                                                              | Balance comptable<br>au 31.12.2022 | Dotations /<br>Provisions | Sorties       | Transferts | Montant au<br>31.12.2023 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|---------------------------|---------------|------------|--------------------------|
| <b>Immobilisations incorporelles</b>                                                          | <b>3 437</b>                       | <b>362</b>                | <b>52</b>     | <b>0</b>   | <b>3 748</b>             |
| Frais d'établissement                                                                         | 133                                | 11                        | 11            | 0          | 133                      |
| Frais de recherche et de développement                                                        | 0                                  | 0                         | 0             | 0          | 0                        |
| Concessions, brevets, licences, marques,<br>procédés, logiciels, droits et valeurs similaires | 3 013                              | 308                       | 40            | 0          | 3 281                    |
| Autres                                                                                        | 291                                | 43                        | 0             | 0          | 334                      |
| <b>Immobilisations corporelles</b>                                                            | <b>125 526</b>                     | <b>9 348</b>              | <b>10 547</b> | <b>0</b>   | <b>124 327</b>           |
| Terrains/ Agencements                                                                         | 2 173                              | 128                       | 92            | 0          | 2 208                    |
| Constructions / agencements                                                                   | 83 057                             | 5 127                     | 7 030         | 0          | 81 154                   |
| Matériel et outillage                                                                         | 23 451                             | 2 186                     | 2 518         | 1          | 23 119                   |
| Agencements, matériels et mobiliers                                                           | 16 845                             | 1 907                     | 907           | -1         | 17 845                   |
| <b>Immobilisations financières</b>                                                            | <b>5</b>                           | <b>0</b>                  | <b>6</b>      | <b>0</b>   | <b>0</b>                 |
| Participations                                                                                | 0                                  | 0                         | 0             | 0          | 0                        |
| Créances rattachées à des participations                                                      | 0                                  | 0                         | 0             | 0          | 0                        |
| Titres immobilisés de l'activité de portefeuille                                              | 0                                  | 0                         | 0             | 0          | 0                        |
| Autres titres immobilisés                                                                     | 0                                  | 0                         | 0             | 0          | 0                        |
| Prêts                                                                                         | 0                                  | 0                         | 0             | 0          | 0                        |
| Autres                                                                                        | 5                                  | 0                         | 6             | 0          | 0                        |
| <b>TOTAL</b>                                                                                  | <b>128 969</b>                     | <b>9 710</b>              | <b>10 604</b> | <b>0</b>   | <b>128 075</b>           |

Pour l'ensemble de l'association, le montant brut total des immobilisations est en diminution de 1,2 M€ sur l'année 2023 (10,5 M€ d'acquisitions contre 11,6 M€ de cessions ou mises au rebut) :

En acquisition :

Sur les immobilisations corporelles :

- 708 K€ de dépenses pour les Centres de taxe d'apprentissage
- 1 544 K€ d'investissements concernant essentiellement le plateau technique spécialisé, l'aménagement de la cuisine et les terminaux multimédia de l'établissement SMR d'Amilly
- 955 K€ d'investissements pour l'achat et la réhabilitation d'une résidence autonome à Bourges
- 484 K€ de renouvellement d'immobilisations (entretien et plateau technique) sur l'établissement SMR de Caudebec les Elbeufs et Saint-André
- 379 K€ de renouvellement d'immobilisations (entretien et plateau technique) sur l'établissement SMR de Virazeil
- 379 K€ d'investissements concernant essentiellement l'installation d'une climatisation sur l'IME d'Andilly
- 305 K€ de renouvellement d'immobilisations (entretien et plateau technique) sur l'établissement SMR de Cambrai

Sur les immobilisations financières :

- 456 K€ de fonds investis auprès de CILGERE (anciennement GIPEC, collecteur de l'effort à la construction) au titre du prêt annuel, pour l'ensemble des établissements de LADAPT, remboursable au bout de 20 an.

Au cours de l'exercice 2023, les sorties d'immobilisations corporelles faisant suite à des cessions et mises au rebut s'élèvent à 10,6 M€, comprenant essentiellement :

- 7,5 M€ de sorties d'immobilisations à la suite de la cession du site des Baumes
- 1,9 M€ de mise au rebut sur les Centres de taxe d'apprentissage

Concernant les transferts de comptes à comptes, ils sont constitués essentiellement des activations d'immobilisations corporelles en cours, notamment 971 K€ pour l'agrandissement du plateau technique spécialisé et la cuisine de l'établissement SMR d'Amilly.

## ANNEXE 2 : État des échéances des créances

### ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES

| (Montants en K€)                                         | Situation<br>au 31.12.2023 | ECHEANCES     |              |              |
|----------------------------------------------------------|----------------------------|---------------|--------------|--------------|
|                                                          |                            | jusqu'à 1 an  | 1 à 5 ans    | + de 5 ans   |
| <b>Créances à l'actif immobilisé</b>                     | <b>10 320</b>              | <b>270</b>    | <b>3 165</b> | <b>6 885</b> |
| Créances article 58 activité sanitaire et médico sociale | 2 018                      |               | 2 018        |              |
| Prêts (effort construction...), titres et participations | 8 303                      | 270           | 1 147        | 6 885        |
| <b>Créances de l'actif circulant :</b>                   | <b>38 001</b>              | <b>38 001</b> | <b>0</b>     | <b>0</b>     |
| Créances - Redevables, clients et comptes rattachés      | 15 641                     | 15 641        |              |              |
| Créances reçues par legs et donations                    | 0                          | 0             |              |              |
| Avances et acomptes sur commandes                        | 282                        | 282           |              |              |
| Autres créances (à détailler si besoin)                  | 20 828                     | 20 828        | 0            | 0            |
| - <i>Personnel et comptes rattachés</i>                  | 245                        | 245           |              |              |
| - <i>Organismes sociaux</i>                              | 557                        | 557           |              |              |
| - <i>Etat et autres collectivités publiques</i>          | 3 531                      | 3 531         |              |              |
| - <i>Débiteurs divers</i>                                | 16 495                     | 16 495        |              |              |
| Charges constatées d'avance                              | 1 250                      | 1 250         |              |              |
| <b>TOTAL</b>                                             | <b>48 321</b>              | <b>38 271</b> | <b>3 165</b> | <b>6 885</b> |

L'état des créances fait ressortir un solde de 48 321 K€ en recul de 162K€ par rapport à l'année précédente.

Aucun mouvement sur les créances Articles 58 (2018 K€) n'est à constater entre 2022 et 2023.

Les créances relatives à la facturation des activités des établissements sont inférieures en 2023 par rapport à l'année précédente de 1,8M€ et représentent 24 jours d'activité en 2023 au lieu de 27 jours en 2022.

Les créances Etat et autres collectivités publiques sont en augmentation de 420 K€ par rapport à 2022 : il s'agit essentiellement de subventions dans le cadre du Dispositif Emploi Accompagné. Les dotations articles 50 présentes dans la ligne Etat et autres collectivités ont baissé de 117K€ entre 2023 et 2022, ce qui correspond aux encaissements sur les établissements SMR de la Nouvelle Aquitaine.

Les débiteurs divers sont en augmentation de 2,9 M€. La créance sur Les Maisons de LADAPT, en diminution de 200 K€ s'établit à 9,3 M€ fin 2023. L'augmentation sur les débiteurs divers est essentiellement liée à l'augmentation des produits à recevoir pour 1,4M : garantie des ressources non encaissées, dotations non versées ou VNC pour Valence à recevoir.

### ANNEXE 3 : Produits à recevoir

#### ANNEXE N°3

##### PRODUITS A RECEVOIR

| En K€                                            | Situation<br>au<br>31.12.2022 | Situation<br>au<br>31.12.2023 |
|--------------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Redevables et Clients produits à recevoir        | 2 234                         | 1 425                         |
| Fournisseurs Rabais remise ristournes à recevoir | 43                            | 88                            |
| Etat subventions à recevoir                      | 30                            | 70                            |
| Autres produits à recevoir                       | 2 397                         | 2 881                         |
| Personnel produits à recevoir                    | 165                           | 137                           |
| Organismes sociaux produits à recevoir           | 312                           | 299                           |
| <b>TOTAL</b>                                     | <b>5 180</b>                  | <b>4 899</b>                  |

##### Redevables et Clients produits à recevoir :

Le poste « Redevables et Clients produits à recevoir » est en diminution de 809 K€.

Il comprend essentiellement :

- la facturation des prestations des Actions Conventionnelles (Marne Formation, AGP Grand Est, Valence Actions conventionnelles) pour 425 K€
- les soldes de dotations annuelles de financement des établissements SMR pour 427 K€ (1 032K€ en 2022). Il s'agit d'évènements ponctuels des décisions des financeurs de fin d'année
- et des produits de tarification des ESSMS pour 590 K€ (contre 695 k€ en 2022).

##### Autres produits à recevoir :

Le poste « Autres produits à recevoir », en augmentation de 484 K€, est constitué principalement des produits à facturer en fin d'année d'actions conventionnelles, de facturation des ESMS, de remboursement de la prévoyance et de l'aide au logement.

## ANNEXE 4 : Trésorerie disponible

| TRESORERIE DISPONIBLE           |                            |                            |
|---------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| (Montants en K€)                | Situation au<br>31.12.2022 | Situation au<br>31.12.2023 |
| Valeurs Mobilières de Placement | 46 536                     | 62 742                     |
| Disponibilités                  | 58 419                     | 50 505                     |
| <b>Total</b>                    | <b>104 955</b>             | <b>113 247</b>             |

La trésorerie disponible progresse de 8 292 K€ en 2023, s'établissant à 113 247 K€ au 31 décembre.

Les placements s'élèvent à 62 742 K€ à la fin de l'année, contre 46 536 K€ en 2022. Dans l'optique d'une bonne gestion de la trésorerie, et tout en tenant compte des besoins des établissements, 16 810 K€ ont été placés dans des comptes à terme.

Les lignes de contrats de capitalisation, de valeur mobilières de placement (VMP), de parts sociales et d'intérêts courus à recevoir sur VMP ont connu une diminution de 604 K€ sur l'année 2023.

Les disponibilités ont de fait baissé pour s'établir à 50 505 K€.

LADAPT conserve ainsi des fonds disponibles pour assurer le financement de son BFR et conserve par la liquidité des supports la possibilité de faire face à ses engagements à court et moyen termes (Investissements, provisions, projets...) pour lesquels la trésorerie se doit d'être réservée.

L'accroissement de la trésorerie disponible provient principalement de :

- la capacité d'autofinancement dégagée en 2023 par l'ensemble des activités de LADAPT pour +16,02 M€ ;
- un excédent de fond de roulement qui progresse de +2,1 M€, notamment en raison de la hausse des dettes de toutes natures (+2,2 M€) ;
- des remboursements d'emprunts de - 2,9 M€
- une politique d'investissements qui génère une sortie de trésorerie de - 9,7 M€, financés en partie par des nouvelles subventions d'investissements de +1 M€.

Au global, la trésorerie de LADAPT s'explique notamment par :

- des fonds propres, quasi fonds propres, emprunts et fonds dédiés liés à l'investissements finançant l'actif immobilisé existant et permettant un autofinancement de futurs projets : c'est le fond de roulement net global pour 109,07 M€, dont 35,04 M€ restent à engager sur des actions / projets identifiés (dispositif emploi accompagné, projet immobilier de Cambrai, retraites, ...).
- un excédent de financement d'exploitation de - 4,09 M€ lié à la hausse des dettes venant couvrir les créances.

## ANNEXE 5 : Variation des fonds propres

| VARIATION DES FONDS PROPRES                                                                                |                            |                           |                                 |                         |                                 |                   |                                 |                            |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|---------------------------|---------------------------------|-------------------------|---------------------------------|-------------------|---------------------------------|----------------------------|
| (Montants en K€)                                                                                           | Situation au<br>31.12.2022 | Augmentation<br>périmètre |                                 | Affectation du résultat |                                 | Autres variations |                                 | Situation au<br>31.12.2023 |
|                                                                                                            |                            | Total                     | dont<br>générosité<br>du public | Total                   | dont<br>générosité<br>du public | Total             | dont<br>générosité<br>du public |                            |
| Fonds propres sans droit de reprise                                                                        | 20 942                     |                           |                                 |                         |                                 |                   |                                 | 20 942                     |
| Fonds propres avec droit de reprise                                                                        | 3 668                      |                           |                                 |                         |                                 |                   |                                 | 3 668                      |
| Ecart de réévaluation                                                                                      | 1 239                      |                           |                                 |                         |                                 |                   |                                 | 1 239                      |
| Réserves                                                                                                   | 92 960                     |                           |                                 | 10 174                  |                                 | 226               |                                 | 103 360                    |
| <i>Dont réserves des activités<br/>  sociales et médico-sociales sous<br/>  gestion contrôlée</i>          | 50 359                     |                           |                                 | 6 818                   |                                 | 1 742             |                                 | 58 919                     |
| Report à nouveau                                                                                           | -27 638                    |                           |                                 | -1 653                  |                                 | -226              |                                 | -29 517                    |
| <i>Dont report à nouveau des<br/>  activités sociales et médico-<br/>  sociales sous gestion contrôlée</i> | -4 446                     |                           |                                 | 2 156                   |                                 | -2 035            |                                 | -4 325                     |
| Excédent ou déficit de l'exercice                                                                          | 8 521                      |                           |                                 | -8 521                  |                                 | 5 448             |                                 | 5 448                      |
| <i>Dont résultat des activités<br/>  sociales et médico-sociales sous<br/>  gestion contrôlée</i>          | 8 702                      |                           |                                 | -8 702                  |                                 | 8 166             |                                 | 8 166                      |
| <b>Situation nette</b>                                                                                     | <b>99 692</b>              | <b>-</b>                  | <b>-</b>                        | <b>0</b>                | <b>-</b>                        | <b>5 448</b>      | <b>-</b>                        | <b>105 140</b>             |
| Subventions d'investissement                                                                               | 9 259                      |                           |                                 |                         |                                 | -1 762            |                                 | 7 497                      |
| Provisions réglementées                                                                                    | 8 239                      |                           |                                 |                         |                                 | 2 452             |                                 | 10 691                     |
| <b>TOTAL</b>                                                                                               | <b>117 190</b>             | <b>-</b>                  | <b>-</b>                        | <b>0</b>                | <b>-</b>                        | <b>6 138</b>      | <b>-</b>                        | <b>123 327</b>             |

Les fonds propres varient de + 6 138 K€ entre 2022 et 2023.

Les réserves enregistrent quant à elles une augmentation globale de 10 400 K€ (détail en annexe 6).

Le report à nouveau globalement déficitaire de - 29 517 K€ est en augmentation de 1 879 K€, en raison des affectations de résultat et des autres variations. Les affectations de résultat N-2 apparaissent en « Autres variations ».

L'excédent de l'exercice 2023 s'établit à + 5 448 K€ en diminution de 3 837 K€ pour les établissements médico-sociaux sous gestion contrôlée et en amélioration de 764 K€ pour les établissements sous gestion propre.

| RESULTATS PAR SECTEUR (en K€)                 | 2023         | 2022         |
|-----------------------------------------------|--------------|--------------|
| GESTION CONTROLEE (MS +SANITAIRE)             | 6 646        | 10 484       |
| GESTION PROPRE (ESAT CO + ACTIONS CONVENTION) | -1 199       | -1 963       |
| <b>Résultat</b>                               | <b>5 448</b> | <b>8 521</b> |

|                          | 2023         | 2022         |
|--------------------------|--------------|--------------|
| SANITAIRE                | -1 519       | 1 782        |
| MEDICO-SOCIAL            | 8 166        | 8 702        |
| ESAT COMMERCIAUX         | -425         | -452         |
| ACTIONS CONVENTIONNELLES | -774         | -1 511       |
| <b>TOTAL</b>             | <b>5 448</b> | <b>8 521</b> |

## ANNEXE 6 : Réserves

| RESERVES                                              |                            |               |            |                            |
|-------------------------------------------------------|----------------------------|---------------|------------|----------------------------|
| (Montants en K€)                                      | Situation au<br>31.12.2022 | Augmentation  | Diminution | Situation au<br>31.12.2023 |
| Réserves affectées à l'investissement                 | 53 279                     | 8 620         | 10         | 61 889                     |
| Réserves de Trésorerie                                | 10 148                     | 154           |            | 10 302                     |
| Réserves de Compensation des déficits                 | 14 777                     | 1 618         | 366        | 16 029                     |
| Réserves de compensation des charges d'amortissements | 1 656                      | 236           | 4          | 1 888                      |
| Autres Réserves                                       | 13 101                     | 151           |            | 13 252                     |
| <b>TOTAL</b>                                          | <b>92 960</b>              | <b>10 780</b> | <b>380</b> | <b>103 360</b>             |

L'ensemble des réserves progresse de 10 400 K€ soit une variation de +11,19 % par rapport à l'an passé.

L'ensemble des affectations de résultats antérieurs a permis de doter ces réserves pour un montant total de 10 780 K€. Près de 80 % des affectations de résultat ont été fléchées sur la réserve d'investissement et 15 % sur la réserve de compensation des déficits.

Le total des réserves atteint au 31/12/2023 un montant total de 103 360 K€ dont la répartition par régions et par nature est la suivante :

| REGIONS            | RESERVE<br>INVESTISSEMENTS | TRESORERIE    | COMPENSATION<br>DEFICITS | COMPENSATION<br>AMORTISSEMENTS | AUTRES RESERVES | TOTAUX         | %      |
|--------------------|----------------------------|---------------|--------------------------|--------------------------------|-----------------|----------------|--------|
| AURA               | 9 363                      | 1 629         | 2 494                    | 0                              | 1 356           | 14 842         | 14,36% |
| CVDL               | 4 915                      | 1 275         | 1 714                    | 293                            | 369             | 8 567          | 8,29%  |
| GRAND EST          | 11 401                     | 1 430         | 354                      | 826                            | 495             | 14 507         | 14,04% |
| HDF                | 2 644                      | 924           | 663                      | 9                              | 228             | 4 468          | 4,32%  |
| IDF                | 13 350                     | 1 333         | 3 062                    | 50                             | 747             | 18 542         | 17,94% |
| MEDITERRANEE       | 2 464                      | 38            | 1 965                    | 0                              | 143             | 4 609          | 4,46%  |
| NORMANDIE          | 7 519                      | 1 891         | 3 388                    | 0                              | 632             | 13 430         | 12,99% |
| NOUVELLE AQUITAINE | 4 237                      | 537           | 667                      | 503                            | 1 102           | 7 046          | 6,82%  |
| OUEST              | 5 391                      | 810           | 1 721                    | 206                            | 966             | 9 095          | 8,80%  |
| PANTIN             | 606                        | 434           | 0                        | 0                              | 7 215           | 8 255          | 7,99%  |
| <b>TOTAUX</b>      | <b>61 889</b>              | <b>10 302</b> | <b>16 029</b>            | <b>1 888</b>                   | <b>13 252</b>   | <b>103 360</b> |        |

Les affectations de résultats constatées sur l'exercice ont permis de doter :

La réserve affectée aux investissements pour 8 620 K€ dont :

- 1 792 K€ sur la région IDF
- 1 428 K€ sur la région AURA
- 1 328 K€ sur la région Grand Est
- 1 133 K€ sur la région Normandie
- 793 K€ en Nouvelle Aquitaine
- 794 K€ sur la région Ouest.

La réserve de compensation des déficits pour 1 618 K€ :

- 678 K€ sur la région Méditerranée
- 545 K€ sur la région IDF
- 177 K€ sur la région AURA
- 109 K€ sur la région Centre Val de Loire.

Le détail des dotations et reprises est présenté dans le tableau ci-dessous :

| Régions            | Diminutions<br>en K€ | Augmentations<br>en K€ |
|--------------------|----------------------|------------------------|
| AURA               | 16                   | 1 675                  |
| CVDL               | 75                   | 227                    |
| EST                | 58                   | 1 584                  |
| HDF                | 46                   | 398                    |
| IDF                | 146                  | 3 163                  |
| MEDITERANNEE       | 0                    | 881                    |
| NORMANDIE          | 12                   | 1 170                  |
| NOUVELLE AQUITAINE | 0                    | 840                    |
| OUEST              | 27                   | 841                    |
| <b>TOTAUX</b>      | <b>380</b>           | <b>10 780</b>          |

## ANNEXE 7 : Subventions d'investissement

### SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT

| (Montants en K€)                                                          | Situation au<br>31.12.2022 | Augmentation :<br>Nouvelles<br>subventions | Diminution :<br>QP de<br>subventions<br>reprises au<br>résultat | Transfert :<br>neutralisation<br>subventions<br>totalement<br>consommées | Autres<br>variations | Situation au<br>31.12.2023 |
|---------------------------------------------------------------------------|----------------------------|--------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------------|
| Montant nominal                                                           | 23 661                     | 1 012                                      | 0                                                               | -2 309                                                                   | -987                 | 21 378                     |
| Quotes-parts virées au résultat                                           | -14 402                    | 0                                          | -1 788                                                          | 2 309                                                                    | 0                    | -13 881                    |
| <b>Subventions d'investissement<br/>restantes à reprendre au résultat</b> | <b>9 259</b>               | <b>1 012</b>                               | <b>-1 788</b>                                                   | <b>0</b>                                                                 | <b>-987</b>          | <b>7 497</b>               |

Les subventions comptabilisées sur l'exercice sont destinées à assurer le financement d'actifs immobilisés.

Les 7 497 K€ de subventions inscrites au bilan au 31/12/2023 se décomposent selon le détail ci-dessous :

- 1 744 K€ affectées aux investissements financés par la taxe d'apprentissage
- 5 752 K€ affectées à la réalisation de projets immobiliers futurs ou déjà finalisés et aux financements des équipements des établissements.

Le solde des subventions hors taxe d'apprentissage, de 5 752 K€ au 31/12/2023, comportent les montants significatifs suivants:

| Etablissement      | Montant en K€ |
|--------------------|---------------|
| Monéteau ESRP      | 1 497         |
| Bayeux SMR         | 846           |
| Cenac SMR et UEROS | 750           |
| Amilly SMR         | 370           |
| Evian ESRP         | 330           |
| Lyon ESRP          | 292           |
| Valence SMR        | 251           |

Les subventions octroyées sur l'exercice représentent 1 012 K€ dont les versements les plus importants sont les suivants :

- 542 K€ de collecte de taxe d'apprentissage en 2023 (contre 742 K€ en 2022).
- 248 K€ de crédits « Accidentés de la route » octroyés par l'ARS pour l'établissement SMR d'Amilly
- 45 K€ de subvention FATESAT obtenue sur l'ESAT de Mesnil-Esnard

Le montant de la quote-part virée au résultat s'élève à 1 788 K€ ; il se décompose comme suit :

- 1 206 K€ qui portent sur la taxe d'apprentissage
- 582 K€ correspondant à l'amortissement de subventions d'équipements.

Le montant en autres variations correspond essentiellement au reclassement de 987 K€ en provisions réglementées.

## ANNEXE 8 : Provisions réglementées

| PROVISIONS REGLEMENTEES          |                         |              |            |                         |
|----------------------------------|-------------------------|--------------|------------|-------------------------|
| En K€                            | Situation au 31.12.2022 | Augmentation | Diminution | Situation au 31.12.2023 |
| Réserves de trésorerie           | 62                      | 0            | 5          | 57                      |
| Renouvellement d'immobilisations | 6 854                   | 2 830        | 353        | 9 331                   |
| Plus-values nettes d'actif       | 1 033                   | 5            | 26         | 1 012                   |
| Produits financiers ESMS         | 290                     | 0            | 0          | 290                     |
| <b>Total</b>                     | <b>8 239</b>            | <b>2 835</b> | <b>384</b> | <b>10 690</b>           |

Les provisions réglementées s'établissent à 10 690 K€ au 31/12/2023 ; elles sont principalement constituées des provisions pour renouvellement d'immobilisations pour 9 331 K€ et des provisions réglementées pour plus-values nettes d'actif pour 1 012 K€.

La hausse des provisions pour renouvellement d'immobilisations est essentiellement due à un reclassement comptable d'une subvention d'investissement sur la région Haut de France. Pour mémoire, ces provisions ne concernent que les établissements de santé de LADAPT et ont pour objectif de soutenir la politique de renouvellement des investissements de ces établissements.

Les nouvelles provisions de 2 835 K€ se rapportent à :

- un reclassement comptable sur la région Haut de France de (1425K€)
- un projet d'agrandissement de Amilly (605 K€ pour complément sur réaménagement / rénovation + domotisation + cuisine thérapeutique
- un projet immobilier de Cambrai (450 K€),
- la réhabilitation de Cénac (349 K€).

Le compte de provisions réglementées pour plus-values nettes d'actif représente 1 011 K€. Une opération de reclassement a eu lieu sur la région Haut de France en prévision de leur intégration à un futur CPOM.

## ANNEXE 9 : Provisions pour risques et charges

| (Montants en K€)               | Situation au 31.12.2022 | AUGMENTATIONS |           |              | DIMINUTIONS |            |            | Situation au 31.12.2023 |
|--------------------------------|-------------------------|---------------|-----------|--------------|-------------|------------|------------|-------------------------|
|                                |                         | Dotation      | Autres    | Total        | Reprise     | Autres     | Total      |                         |
| Litiges                        | 1 273                   | 916           | - 23      | 893          | 372         | - 25       | 347        | 1 819                   |
| Risques divers                 | 2 099                   | 132           | 52        | 184          | 88          | 10         | 98         | 2 186                   |
| <b>Provisions pour risques</b> | <b>3 372</b>            | <b>1 049</b>  | <b>29</b> | <b>1 078</b> | <b>460</b>  | <b>15</b>  | <b>444</b> | <b>4 005</b>            |
| Charges de personnel           | -                       | -             | -         | -            | -           | -          | -          | -                       |
| Retraites                      | 4 658                   | 406           | -         | 406          | 3           | -          | 3          | 5 061                   |
| Grosses réparations            | 460                     | 292           | -         | 292          | 11          | 70         | 81         | 671                     |
| Charges diverses               | 4 133                   | 419           | -         | 419          | 73          | 77         | 149        | 4 403                   |
| <b>Provisions pour charges</b> | <b>9 251</b>            | <b>1 117</b>  | <b>-</b>  | <b>1 117</b> | <b>87</b>   | <b>146</b> | <b>233</b> | <b>10 135</b>           |
| <b>TOTAL</b>                   | <b>12 623</b>           | <b>2 161</b>  | <b>34</b> | <b>2 194</b> | <b>531</b>  | <b>146</b> | <b>677</b> | <b>14 140</b>           |

Entre 2022 et 2023, les provisions ont globalement augmenté de 1 517 K€. Le risque provisionné total s'établit à 14 140 K€

Les provisions pour risques représentent 28% (en augmentation de 1 point par rapport à 2022) et les provisions pour charges représentent 72% du total des provisions pour risques et charges.

### Provisions pour risque :

- Le montant des litiges s'élève à 1 819 K€, soit une augmentation de 547 K€ et est composé principalement de litiges salariés et prud'homaux.
- Parmi les risques divers provisionnés 2 186 K€, une dotation complémentaire de + 49 K€ à la provision antérieure de 1 511 K€ relative au risque du Colombier au titre des loyers non versés et une provision de 34 K€ pour rappels de EDF, Eau et charges communes non reçus depuis 2020.

### Provisions pour charges :

- La provision pour indemnités de départ à la retraite représente 5 061 K€. Cela permet aux établissements de couvrir les indemnités à venir sur les 10 prochaines années.  
La provision est en augmentation de 403 K€ par rapport à l'année précédente, notamment en lien avec la baisse du taux d'actualisation.
- Les provisions pour grosses réparations s'élèvent à 671 K€ dont 119 K€ pour le CMPR Normandie, 285 K€ pour l'ESAT Centre et 132 K€ pour les Résidences accueil Centre.
- Ces provisions ont été dotés de 292 K€ pour faire face aux travaux de réhabilitation et de mise aux normes du Centre Val de Loire.
- Les provisions pour charges diverses représentent 4 403 K€, en augmentation de 270 K€ par rapport à 2022.  
Parmi les charges diverses provisionnées, 2 860 K€, en augmentation de 263 K€, sont constituées pour faire face à des rappels de loyers pour le Colombier, 551 K€ de provision pour grosses réparations et loyers en région Haut de France.

# ANNEXE 10 : Fonds dédiés

## VARIATION DES FONDS DEDIES

| (Montants en K€)                                                                                                      | Situation au<br>31.12.2022 | Report       | Utilisation  | Transfert   | Situation au<br>31.12.2023 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|--------------|--------------|-------------|----------------------------|
| <b>Contributions financières des autorités de tarification<br/>aux entités gestionnaires d'ESSMS - investissement</b> | <b>16 865</b>              | <b>1 307</b> | <b>998</b>   | <b>-</b>    | <b>17 174</b>              |
| dont Projet immobilier de Cambrai                                                                                     | 6 594                      | 479          |              |             | 7 073                      |
| dont Invest. de l'IEM et du SESSAD de Trouy/Bourges                                                                   | 2 313                      | 4            | 89           |             | 2 228                      |
| dont Achat bâtiment Paris Pajol                                                                                       | 1 430                      |              | 71           |             | 1 359                      |
| dont Investissements de l'ESRP de Sarcelles                                                                           | 1 027                      |              | 121          |             | 906                        |
| dont Investissements sur les ESRP Lyon et Irigny                                                                      | 1 029                      |              | 48           |             | 981                        |
| dont investissements ESRP Evian                                                                                       | 443                        |              | 29           |             | 414                        |
| dont investissements CMPP SESSAD Saint Ouen<br>L'aumône                                                               | 665                        |              | 212          |             | 453                        |
| dont investissements SESSAD Andilly                                                                                   | 387                        |              | 22           |             | 365                        |
| dont investissements ESRP Peyrieu belvédaire                                                                          | 358                        |              | 44           |             | 314                        |
| dont investissements ESAT Soisy ss Mont                                                                               |                            | 192          |              |             | 192                        |
| dont ESRP Normandie                                                                                                   |                            | 120          |              |             | 120                        |
| <b>Contributions financières des autorités de tarification<br/>aux entités gestionnaires d'ESSMS - exploitation</b>   | <b>4 873</b>               | <b>1 264</b> | <b>1 529</b> | <b>0</b>    | <b>4 608</b>               |
| dont Equipe Mobile de Evry                                                                                            | 1 046                      | 112          | 20           |             | 1 138                      |
| dont ESRP de Lyon - Emploi Accompagné                                                                                 | 531                        | 508          | 588          |             | 451                        |
| dont SMATC de Bordeaux                                                                                                | 337                        |              | 195          |             | 142                        |
| dont Projet Péva FAM de Chinon                                                                                        | 165                        | 19           | 4            |             | 180                        |
| <b>Subventions d'exploitation</b>                                                                                     | <b>10 997</b>              | <b>2 553</b> | <b>2 076</b> | <b>-150</b> | <b>11 325</b>              |
| dont CSSR de Valence (Loyers)                                                                                         | 5 091                      |              | 545          |             | 4 546                      |
| dont actions conventionnelles de Rennes (DEA)                                                                         | 445                        | 192          |              |             | 636                        |
| dont ESAT de Chatillon (DEA)                                                                                          | 923                        |              |              |             | 923                        |
| dont actions conventionnelles de Cambrai (DEA)                                                                        | 739                        | 51           |              |             | 790                        |
| dont ESRP de Sarcelles (DEA)                                                                                          | 475                        | 409          | 361          |             | 523                        |
| dont ESRP de Sarcelles (COVID)                                                                                        | 220                        |              |              |             | 220                        |
| dont ESAT Social de Paris (DEA)                                                                                       | 581                        | 142          |              |             | 723                        |
| dont Siège Pantin (ERASMUS)                                                                                           | 249                        | 103          | 131          |             | 222                        |
| dont ESRP de Lyon (DEA)                                                                                               | 351                        | 328          | 206          |             | 474                        |
| dont actions conventionnelles de Saint Saturnin (DEA)                                                                 | 317                        | 363          | 259          |             | 421                        |
| dont appel à projet Communautés 360 (Evry équipe<br>mobile)                                                           | 333                        | 224          |              |             | 557                        |
| <b>Contributions financières d'autres organismes</b>                                                                  | <b>1 758</b>               | <b>20</b>    | <b>111</b>   | <b>-</b>    | <b>1 668</b>               |
| dont MAS de Camblanes (pour ouverture de<br>l'établissement)                                                          | 1 199                      | 20           | 65           |             | 1 154                      |
| dont CMPR & UEROS de Cénac (Comité de soutien)                                                                        | 409                        |              | 14           |             | 395                        |
| <b>Ressources liées à la générosité du public</b>                                                                     | <b>204</b>                 | <b>52</b>    | <b>30</b>    | <b>-</b>    | <b>226</b>                 |
| <b>TOT</b>                                                                                                            | <b>34 697</b>              | <b>5 196</b> | <b>4 743</b> | <b>-150</b> | <b>35 000</b>              |

Les fonds dédiés sont en augmentation de + 303 K€, soit une hausse de + 0,9 %.

Les principaux fonds dédiés sont les suivants :

- Fonds dédiés sur contributions financières des autorités de tarification pour les investissements pour 17 174 K€
- Ces fonds dédiés sont constitués à la fois de projets futurs comme la réhabilitation / reconstruction du site de Cambrai pour 7 073 K€.  
A noter les projets immobiliers déjà en cours pour lesquels les dotations sont déjà constituées et désormais régulièrement reprises comme notamment le projet immobilier de Trouy et le site de Paris Pajol dont les fonds dédiés s'élèvent respectivement à 2 225 K€ et 1 359 K€.

Fonds dédiés sur contributions financières des autorités de tarification pour exploitation pour 4 608 K€ :

- Les principaux fonds dédiés concernent l'équipe mobile sur Evry pour un montant de 1 138 K€ et le Dispositif Emploi Accompagné sur Lyon pour 448 K€.

Fonds dédiés sur subventions d'exploitation de 11 325 K€

- Un fonds dédié d'un montant de 4 546 K€ finance les loyers suite au déménagement de l'établissement SSR de Valence dans les nouveaux locaux du Safran.
- Le montant de 150 K€ figurant en "Transfert" correspond à la sortie de deux GEM de la Région AURA suite à la dénonciation de la convention de gestion avec LADAPT au cours de l'exercice 2023.

Les fonds dédiés par région sont les suivants :

| Régions      | Contributions financières des autorités de tarification aux entités gestionnaires d'ESSMS |              | Subventions d'exploitation | Contribution s financières d'autres organismes | Ressources liées à la générosité du public |
|--------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|----------------------------|------------------------------------------------|--------------------------------------------|
|              | Investissement                                                                            | Exploitation |                            |                                                |                                            |
| IDF          | 3 912                                                                                     | 1 909        | 3 113                      | 4                                              | 0                                          |
| AURA         | 1 743                                                                                     | 770          | 5 191                      | 8                                              | 109                                        |
| GRAND EST    | 160                                                                                       | 65           | 260                        | -                                              | -                                          |
| NORMANDIE    | 712                                                                                       | 370          | 410                        | 93                                             | 48                                         |
| CVDL         | 2 225                                                                                     | 306          | -                          | -                                              | 10                                         |
| OUEST        | 1 261                                                                                     | 83           | 1 048                      | 18                                             | 43                                         |
| PANTIN       | -                                                                                         | 205          | 221                        | -                                              | -                                          |
| N.AQUITAINE  | 88                                                                                        | 151          | 23                         | 1 544                                          | -                                          |
| HDF          | 7 073                                                                                     | 593          | 1 055                      | -                                              | 15                                         |
| MEDITERRANEE | -                                                                                         | 566          | 3                          | -                                              | -                                          |
|              | 17 174                                                                                    | 4 608        | 11 325                     | 1 668                                          | 226                                        |

## ANNEXE 11 : État des échéances des dettes

### ETAT DES ECHEANCES DES DETTES

| (Montants en K€)                                       | Situation<br>au<br>31.12.2023 | ECHEANCES       |              |               |
|--------------------------------------------------------|-------------------------------|-----------------|--------------|---------------|
|                                                        |                               | jusqu'à<br>1 an | 1 à 5<br>ans | + de 5<br>ans |
| <b>Dettes financières :</b>                            | <b>28 538</b>                 | <b>2 904</b>    | <b>9 668</b> | <b>15 964</b> |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | 28 536                        | 2 904           | 9 668        | 15 964        |
| Concours bancaires                                     | 2                             |                 |              |               |
| <b>Autres dettes :</b>                                 | <b>50 044</b>                 | <b>50 044</b>   | <b>0</b>     | <b>0</b>      |
| Dettes fournisseurs                                    | 10 093                        | 10 093          |              |               |
| Avances et acomptes reçus sur commandes en cours       | 541                           | 541             |              |               |
| Personnel et comptes rattachés                         | 10 290                        | 10 290          |              |               |
| Organismes sociaux et comptes rattachés                | 15 402                        | 15 402          |              |               |
| Etat et autres collectivités publiques                 | 1 935                         | 1 935           |              |               |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés        | 904                           | 904             |              |               |
| Autres dettes                                          | 4 826                         | 4 826           |              |               |
| Produits constatés d'avance                            | 6 053                         | 6 053           |              |               |
| <b>TOTAL</b>                                           | <b>78 582</b>                 | <b>52 949</b>   | <b>9 668</b> | <b>15 964</b> |

Les dettes financières et d'exploitation progressent de près de 1,5 M€ entre 2022 (77.1 M€) et 2023 (78.6 M€).

#### Emprunts :

Le poste emprunt est en recul de 2,3 M€

Trois emprunts sont arrivés à échéance concernant la Normandie, la Nouvelle-Aquitaine et le haut de France.

Souscription pour 700K€ pour deux nouveaux emprunts concernant la région Centre et la région EST.

Remboursements des échéances d'emprunts en 2023 : 2 972 K€.

Plusieurs autres emprunts arriveront à échéances dans les 5 prochaines années, entraînant une baisse des dettes à plus de 5 ans.

#### Dettes d'exploitation :

Fournisseurs : les dettes fournisseurs ont augmenté de 97 K€ entre 2023 et 2022. Le délai de règlement est stable entre 2022 et 2023 soit 53 jours en 2023 contre 54 jours en 2022.

Les avances et acomptes ont augmenté de 400 K€ entre 2022 et 2023,

A la clôture, on observe un recul de 122 K€ concernant le poste Personnel et comptes rattachés. Comparativement, celui des dettes sur Organismes sociaux augmente (+1 011 K).

#### Produits constatés d'avance :

Les produits constatés d'avance s'élèvent à 6 053 K€ en 2023 contre 6 555 K€ en 2022, soit un recul de 500 K€.

Ils sont constitués essentiellement des 2 éléments suivants :

Le Reliquat de taxe d'apprentissage consolidé de LADAPT pour 3 154 K€ en 2023 contre 3 422 K€ en 2022.

De produits des Appels à Projets pour l'année 2024, dont les versements ont été reçus en 2023. Cela concerne notamment les dispositifs emploi accompagné et apprentissage accompagné.

## ANNEXE 12 : Charges à payer

| CHARGES A PAYER                              |                            |                            |
|----------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| (Montants en K€)                             | Situation au<br>31.12.2022 | Situation au<br>31.12.2023 |
| Intérêts courus sur emprunts                 | 95                         | 86                         |
| Fournisseurs factures non parvenues          | 2 456                      | 2 622                      |
| Personnel, Congés à payer                    | 8 417                      | 9 445                      |
| Personnel, autres charges à payer            | 1 575                      | 453                        |
| Charges sociales sur congés à payer          | 4 479                      | 5 045                      |
| Organismes sociaux, charges à payer          | 783                        | 474                        |
| Charges fiscales sur congés à payer          | 1                          | 1                          |
| Autres charges Etat, Impôts et Taxes à payer | 128                        | 300                        |
| Autres charges à payer                       | 1 113                      | 536                        |
| <b>TOTAL</b>                                 | <b>19 045</b>              | <b>18 961</b>              |

Le montant des charges à payer au 31/12/2023 s'élève à 18 961K€. Il est en diminution de 84 K€ (-0,44%) par rapport à l'année 2022.

Les variations significatives portent sur les postes suivants :

Provision pour Congés Payés et charges sur congés payés : + 1 594 K€ (dont charges sur CP 566 K€). Cette provision tient compte de la régularisation des congés payés sur les périodes d'arrêts maladies qui n'ouvraient pas de droits aux CP jusqu'alors.

Personnel, autres charges à payer : la provision constatée au 31/12/2022 a été reprise intégralement. Elle était relative à la revalorisation de la valeur du point qui a pris effet au 1/07/2022.

Les dotations obtenues en 2023 dans le cadre du financement des mesures GUERINI ont fait l'objet d'une provision pour un montant total de 316 K€ en l'attente de la mise en application de cette mesure.

Organismes sociaux, autres charges à payer : la provision constituée au 31/12/2022 pour la revalorisation de la valeur du point a également fait l'objet d'une reprise totale sur l'exercice 2023.

L'évaluation des charges à payer sur les mesures GUERINI a fait l'objet d'une provision d'un montant de 180 K€. Le redressement URSSAF portant sur la période 2021-2023 a fait l'objet d'une provision d'un montant de 277 K€.

Autres charges à payer : - 577 K€ par rapport à 2022. La neutralisation des opérations établissements-siège pour l'effort de construction (CILGERE) se solde par une diminution des charges à payer de 456 K€ sur 2023. Globalement, les charges à payer diminuent de 121 K€ dont 100 K€ sur la région Ouest (dispositif PEA de Rennes).

## *Informations relatives au compte de résultat*

## ANNEXE 13 : Ressources

### ANNEXE N°13

#### DECOMPOSITION DES RESSOURCES PAR SECTEUR D'ACTIVITE

| (Montants En K€)                                                     | TOTAL                   |                         |           | Sanitaire               |                         |           | Medico-social           |                         |           | Gestion Propre          |                         |           |
|----------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-----------|-------------------------|-------------------------|-----------|-------------------------|-------------------------|-----------|-------------------------|-------------------------|-----------|
|                                                                      | Situation au 31.12.2022 | Situation au 31.12.2023 | Variation | Situation au 31.12.2022 | Situation au 31.12.2023 | Variation | Situation au 31.12.2022 | Situation au 31.12.2023 | Variation | Situation au 31.12.2022 | Situation au 31.12.2023 | Variation |
| Cotisations                                                          | 18                      | 12                      | -30%      | -                       | -                       | -         | -                       | -                       | -         | 18                      | 12                      | -30%      |
| Ventes de produits, prestations de service                           | 24 693                  | 25 069                  | 2%        | 4 814                   | 5 013                   | 4%        | 7 625                   | 8 153                   | 7%        | 12 253                  | 11 902                  | -3%       |
| Concours publics                                                     | 208 292                 | 215 284                 | 3%        | 75 800                  | 77 754                  | 3%        | 132 492                 | 137 529                 | 4%        | -                       | -                       | -         |
| Subventions                                                          | 8 773                   | 10 181                  | 16%       | 534                     | 529                     | -1%       | 3 053                   | 3 662                   | 20%       | 5 187                   | 5 990                   | 15%       |
| Produits liés à la générosité du public et contributions financières | 286                     | 541                     | 89%       | 39                      | 31                      | -21%      | 28                      | 292                     | 936%      | 218                     | 218                     | 0%        |
| Autres Produits                                                      | 13 969                  | 15 232                  | 9%        | 978                     | 963                     | -2%       | 12 162                  | 12 966                  | 7%        | 829                     | 1 303                   | 57%       |
| dont complément rémunération TH                                      | 10 385                  | 11 044                  | 6%        | -                       | -                       | -         | 10 385                  | 11 044                  | 6%        | -                       | -                       | -         |
| dont indemnités arrêts maladie                                       | 1 521                   | 1 551                   | 2%        | 465                     | 467                     | 0%        | 960                     | 966                     | 1%        | 96                      | 119                     | 24%       |
| dont autres (contrats aidés, personnel affecté...)                   | 2 063                   | 2 637                   | 28%       | 513                     | 496                     | -3%       | 817                     | 956                     | 17%       | 733                     | 1 185                   | 62%       |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                                                 | <b>288 030</b>          | <b>298 319</b>          | <b>4%</b> | <b>82 184</b>           | <b>84 281</b>           | <b>3%</b> | <b>165 380</b>          | <b>162 801</b>          | <b>5%</b> | <b>18 606</b>           | <b>19 427</b>           | <b>6%</b> |

Les produits d'exploitation, qui augmentent de +4% par rapport à 2022, se composent à :

- 80,8% de concours publics (en augmentation de +3%),
- 9,4% de ventes de produits et prestations de services (en augmentation de +2%),
- 3,8% de subventions (en augmentation de +16%),
- 5,7% d'autres produits (en augmentation de +9%), incluant notamment les compléments de rémunération des travailleurs handicapés d'ESAT.

Cette augmentation de +4%, soit +10.289 K€, concerne le secteur Sanitaire pour +2 127K€, le secteur Médico-social pour

7 241K€ et les activités en gestion propre pour + 922 K€.

#### Pour les établissements sanitaires :

- Augmentation des dotations sur l'ensemble des structures pour les revalorisation salariales (SEGUR, revalorisation de la valeur du point de +3% , mesures GUERINI, et CNR surcoût inflation),
- Augmentation des produits de facturation de services de +4%, soit +199 K€)

#### Pour le secteur médico-social :

- Augmentation des dotations sur la grande majorité des structures pour les revalorisation salariales (LAFORCADE, CTI, revalorisation du point de +3%) et l'inflation (taux directeurs renforcés en 2023),
- Augmentation des contributions financières (Foyer hébergement dpt 95) pour 213 K€.

#### Pour les établissements de gestion propre :

- Diminution des produits de ventes et prestations pour -351 K€, compensée par une augmentation des autres produits pour +474 K€,
- Augmentation des subventions de +803 K€, principalement composées de dispositifs emplois accompagnés.

*Annexe 13 bis :*

**DECOMPOSITION DES CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS D'EXPLOITATION  
PAR FINANCEUR**

| (Montants En K€)          | ARS            | CD            | Autres<br>financeurs | TOTAL          |
|---------------------------|----------------|---------------|----------------------|----------------|
| Concours publics          | 179 293        | 28 457        | 7 533                | 215 284        |
| Subvention d'exploitation | 5 410          | 226           | 4 545                | 10 181         |
| <b>TOTAL</b>              | <b>184 703</b> | <b>28 683</b> | <b>12 078</b>        | <b>225 465</b> |
|                           |                |               |                      |                |
| TOTAL N-1                 | 178 391        | 27 202        | 11 471               | 217 065        |

Le tableau ci-dessous présente la décomposition des produits par financeurs.

Compte tenu de l'activité de nos établissements, les ARS et Conseils Départementaux représentent la majeure partie de nos concours publics et financements (respectivement 82%, et 13%).

Les autres financements soit 5% des produits proviennent des Conseils Régionaux, AGEFIPH, DREETS, etc...

L'augmentation globale des financements (+3,8% par rapport à 2022) concerne principalement les ARS et Conseils Départementaux.

**DECOMPOSITION DES CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS  
D'EXPLOITATION PAR REGION DE LADAPT**

| (Montants En K€)      | Concours<br>publics | Subventions<br>d'exploitation | TOTAL          |
|-----------------------|---------------------|-------------------------------|----------------|
| AURA                  | 30 660              | 1 421                         | 32 081         |
| CENTRE - VAL DE LOIRE | 23 476              | 531                           | 24 007         |
| EST                   | 16 105              | 892                           | 16 997         |
| HAUTS DE FRANCE       | 23 887              | 1 103                         | 24 990         |
| ILE DE France         | 51 817              | 2 359                         | 54 176         |
| MEDITERRANEE          | 4 490               | 56                            | 4 546          |
| NORMANDIE             | 32 206              | 1 407                         | 33 613         |
| NOUVELLE AQUITAINE    | 20 879              | 15                            | 20 895         |
| OUEST                 | 11 762              | 2 234                         | 13 997         |
| PANTIN                | -                   | 163                           | 163            |
| <b>TOTAL</b>          | <b>215 284</b>      | <b>10 181</b>                 | <b>225 465</b> |

La décomposition de ces financements par régions correspond à l'implantation de nos établissements.

L'Ile de France représente 24% des financements, la Normandie 15%, et la région Auvergne Rhône Alpes 14%.

## *Autres informations sur le compte de résultat*

### **RESULTAT EXCEPTIONNEL**

| En K€                                                             | Situation au<br>31.12.2022 | Situation au<br>31.12.2023 |
|-------------------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| <b>Produits exceptionnels</b>                                     | <b>3 287</b>               | <b>4 327</b>               |
| Sur opérations de gestion                                         | 540                        | 1 456                      |
| Sur opérations en capital                                         | 2 457                      | 2 518                      |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transfert de charge     | 290                        | 353                        |
| <b>Charges exceptionnelles</b>                                    | <b>1 159</b>               | <b>2 596</b>               |
| Sur opérations de gestion                                         | 449                        | 710                        |
| Sur opérations en capital                                         | 413                        | 458                        |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | 297                        | 1 428                      |
| <b>Résultat exceptionnel</b>                                      | <b>2 128</b>               | <b>1 730</b>               |

#### Produits exceptionnels :

Le montant des produits exceptionnels s'élève à 4 327 K€ pour l'exercice 2023 (3 287 K€ pour l'exercice 2022) soit une augmentation de 1 040 K€. Cette augmentation s'explique par une régularisation de subvention perçue pour le dispositif Emploi Accompagné de 2022 pour 790 K€ et la perception de chèques énergies pour au moins 170 K€.

Les éléments significatifs des produits exceptionnels pour 2023 sont :

- Des produits de cession d'éléments d'actifs pour 730 K€ (583 K€ pour 2022), dont 650 K€ qui concernent la cession du bâtiment Les Baumes à Valence
- Des quotes parts de subvention virées au résultat pour 1 788 K€ (1 874 K€ en 2022, cf. annexe7)
- Une régularisation de subvention perçue pour le dispositif Emploi Accompagné de 2022 pour 790 K€
- La perception de chèques énergies pour au moins 170 K€
- Et le remboursement de TVA déductible des ESAT sociaux pour l'année 2022 de 105 K€.

#### Charges exceptionnelles :

Le montant des charges exceptionnelles s'élève à 2 596 K€ pour l'exercice 2023 contre 1 159 K€ pour l'exercice 2022 soit une augmentation de 1 437 K€. Cela s'explique par la constitution de provisions pour faire face à des investissements à venir significatifs (1 112 K€ de plus que 2022) et une régularisation de subvention pour le dispositif Emploi Accompagné de 2022 pour 243 K€.

Les éléments significatifs des charges exceptionnelles pour 2023 sont :

- Des dotations aux provisions pour renouvellement d'immobilisations pour 1 409 K€ (dont 606 K€ sur Amilly pour des travaux et 450 K€ pour Cambrai et 349 K€ pour Cénac) contre 297 K€ en 2022

- Des valeurs nettes comptables pour 458 K€ suite à la cession d'éléments d'actifs (413 K€ en 2022). Cela concerne principalement la cession du bâtiment Les Baumes à Valence (426 K€)
- Des régularisations de subventions non perçues pour 322 K€ (dont dispositif Emploi Accompagné 243 K€ et FSE 79 K€).

#### Résultat exceptionnel

Le résultat exceptionnel est excédentaire à hauteur de 1 730 K€ contre 2 128 K€ l'année dernière. Le résultat exceptionnel 2023 provient pour 1 003 K€ d'opérations liées à la gestion des investissements (contre 2 002 K€ l'an dernier) et pour 727 K€ d'opérations liées à l'exploitation des établissements (contre 126 K€ l'an dernier).

### **TRANSFERT DE CHARGES**

| En K€                | Situation au<br>31.12.2022 | Situation au<br>31.12.2023 |
|----------------------|----------------------------|----------------------------|
| Transfert de charges | 693                        | 770                        |

#### Transferts de charge :

Le montant des transferts de charges s'élève à 770 K€ sur l'exercice 2023 pour 693 K€ sur l'exercice 2022. Ces produits correspondent essentiellement aux éléments suivants :

- Refacturation de charges de personnels 403 K€
- Indemnisation sur sinistres par assureurs pour 237 K€
- Remboursement Formations /OPCO/Formations Autre 34 K€.

### *Autres informations*

## ANNEXE 14 : Contributions volontaires en nature

### EVALUATION DES CONTRIBUTIONS EN NATURE

| (Montants en K€)             | Situation<br>au 31/12/2022 | Situation<br>au 31/12/2023 |
|------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| <b>Dons en nature</b>        |                            | -                          |
| Presse écrite                | 2                          | 3                          |
| Télévision                   | 272                        | 270                        |
| Radio                        | 14                         | 15                         |
| Sites web                    | -                          | -                          |
| Divers supports              | 51                         | 2                          |
| Autres prestations en nature | 0                          | -                          |
| Mécénat de compétences       | 275                        | -                          |
| <b>Prestations en nature</b> | <b>613</b>                 | <b>291</b>                 |
| Bénévoles                    | 58                         | 358                        |
| <b>Bénévolat</b>             | <b>58</b>                  | <b>358</b>                 |
| <b>TOTAL</b>                 | <b>671</b>                 | <b>649</b>                 |

Les principales Contributions Volontaires En Nature recensées et évaluées pour l'années 2023 sont les suivantes :

- Mise à disposition d'espaces gracieux dans les médias pour la Semaine Européenne pour l'Emploi des Personnes Handicapées (SEEPH)
- Le temps passé des bénévoles pour réalisation des actions de sensibilisation handimalette, de parrainage et des réunions. L'évaluation de ces temps de bénévolat est effectuée selon le coût horaire Smic chargé
- Sur la région AURA, bénévoles en établissements médico-sociaux aidant à la réinsertion en milieu professionnel des personnes accueillies. L'évaluation de ces temps de bénévolat effectuée selon le coût horaire d'un chargé d'insertion débutant
- Sur la région Méditerranée, mise à disposition de biens gratuits. La valorisation est encadrée par des devis entre les établissements et les entreprises donatrice
- Sur la région Normandie, mise à disposition de personnel de l'éducation nationale sur les établissements sanitaires pédiatriques de la région. La valorisation est encadrée par une convention entre les établissements et l'éducation nationale.

### *Etat séparé des avantages et des ressources provenant de l'étranger*

| Etat du contributeur | Montant total des avantages et des ressources |
|----------------------|-----------------------------------------------|
| Royaume Uni          | 1 500 €                                       |
| Italie               | 20 €                                          |
| Pays Bas             | 330 €                                         |

La version détaillée de l'état séparé des avantages et des ressources provenant de l'étranger que l'association doit établir en application de l'article 434-4 du règlement ANC n° 2022-04 du 30 juin 2022 modifiant le règlement ANC n° 2018-06 est mise à la disposition du public

- au siège de l'association situé 14 rue Scandicci - 93500 Pantin cedex
- et sur le site internet de l'association.

*ANNEXE 15 : Engagements hors bilan relatifs aux crédits-baux et  
locations longue durée*

**ETAT DES ENGAGEMENTS HORS BILAN**

| (Montants en K€)         | REDEVANCES PAYEES     |              |                         | REDEVANCES RESTANT A PAYER |               |               |                   |
|--------------------------|-----------------------|--------------|-------------------------|----------------------------|---------------|---------------|-------------------|
|                          | A l'ouverture<br>2023 | Payées 2023  | Cumulées<br>au 31/12/23 | < à 1 an                   | 1 à 5 ans     | > 5 ans       | TOTAL             |
| Crédit-Bail              | 37 997                | 2 452        | 40 449                  | 2 494                      | 9 063         | 27 204        | 38 761            |
| Location longue<br>durée | 3 800                 | 1 643        | 5 442                   | 1 345                      | 4 743         | 7 906         | 13 994            |
| <b>TOTAL</b>             | <b>41 797</b>         | <b>4 095</b> | <b>45 891</b>           | <b>3 839</b>               | <b>13 806</b> | <b>35 110</b> | <b>52<br/>755</b> |

Le montant des redevances payées en 2023 à hauteur de 4 095 K€ fait apparaître deux crédits-baux importants :

- Redevance annuelle en crédit-bail de 1 539 K€ pour le bâtiment de Châtillon (reste à payer de 26 814 K€)
- Redevance annuelle en crédit-bail de 683 K€ pour le bâtiment de Lyon (reste à payer de 11 496 K€).

Les redevances à plus de 5 ans s'élèvent à 35 110 K€, principalement constituées du reste à payer sur :

- le bâtiment de Châtillon pour 19 120 K€
- le bâtiment de Lyon pour 8 083 K€.

## ANNEXE 16 : Hypothèques

### ETAT des HYPOTHEQUES

(Montants en K€)

|                                                                                                                                                                                                                 |                                                        |                 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|-----------------|
| <b>VIRAZEIL</b>                                                                                                                                                                                                 | <b>Capital restant dû au 31/12/2023 (emprunt)</b><br>= | <b>415 K€</b>   |
| 1. Promesse hypothécaire (1 <sup>er</sup> rang) au profit du <u>CREDIT COOPERATIF</u> de : 610K€                                                                                                                |                                                        |                 |
| 2. Engagement à signer une affectation hypothécaire au profit de <u>DEXIA</u> , à sa 1 <sup>ère</sup> demande, de : 1 730 K€<br>(engagements pris sur 50% des montants empruntés)                               |                                                        |                 |
| <b>THIONVILLE</b>                                                                                                                                                                                               | <b>Capital restant dû au 31/12/2023 (emprunt)</b><br>= | <b>169 K€</b>   |
| 1. Prénation hypothécaire au profit de la commune de Thionville pour le prêt de <u>SFIL (Ex DEXIA)</u> de : 1 054 K€                                                                                            |                                                        |                 |
| <b>TROUY</b>                                                                                                                                                                                                    | <b>Capital restant dû au 31/12/2023 (emprunt)</b><br>= | <b>452 K€</b>   |
| 1. Hypothèque de 1 <sup>er</sup> rang au profit du <u>CREDIT COOPERATIF</u> de : 3 900 K€*<br>* L'ADAPT a reçu de la part du crédit coopératif un engagement envers la caisse des dépôts pour 100% de l'emprunt |                                                        |                 |
| <b>CENAC</b>                                                                                                                                                                                                    | <b>Capital restant dû au 31/12/2023 (emprunt)</b><br>= | <b>2 576 K€</b> |
| 1. Hypothèque de 1 <sup>er</sup> rang au profit du <u>CREDIT COOPERATIF</u> de : 2 500 K€<br>(engagement pris sur 50% du montant emprunté)                                                                      |                                                        |                 |
| <b>BRIASTRE</b>                                                                                                                                                                                                 | <b>Capital restant dû au 31/12/2023 (emprunt)</b><br>= | <b>165 K€</b>   |
| 1. Hypothèque de 1 <sup>er</sup> rang au profit du <u>CREDIT MUTUEL</u> de : 500 K€                                                                                                                             |                                                        |                 |
| <b>BOURGES</b>                                                                                                                                                                                                  | <b>Capital restant dû au 31/12/2023 (emprunt)</b><br>= | <b>565 K€</b>   |
| 1. Hypothèque légale du prêteur de deniers de 1 <sup>er</sup> rang au profit de la <u>Société Générale</u> de : 567 K€                                                                                          |                                                        |                 |

*ANNEXE 16 Bis : Fonds reportés liés aux legs et donations et impacts sur le  
résultat*

**FONDS REPORTES LIES AUX LEGS ET DONATIONS**

| (Montants en K€) | Situation au<br>31.12.2022 | Augmentation | Diminution ou<br>consommation | Situation au<br>31.12.2023 |
|------------------|----------------------------|--------------|-------------------------------|----------------------------|
| Dons Valence     | 20                         |              | 2                             | 19                         |

**LEGS, DONATIONS ET ASSURANCES-VIE : IMPACTS  
SUR LE RESULTAT**

|                                                                                       |          |
|---------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| <b>PRODUITS en K€</b>                                                                 | <b>3</b> |
| Montant perçu au titre d'assurances vie                                               |          |
| Montant de la rubrique de produits « Legs ou donations » définie à l'article 213-9    | 1        |
| Prix de vente des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés             |          |
| Utilisation des fonds reportés liés aux legs ou donations                             | 2        |
| Reprise des dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés  |          |
| Reprise sur provision pour charges sur legs ou donations                              | 0        |
| Autres produits sur legs ou donations                                                 |          |
| <b>CHARGES en K€</b>                                                                  | <b>0</b> |
| Valeur nette comptable des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés    |          |
| Dotation aux dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés |          |
| Report en fonds reportés liés aux legs ou donations                                   | 0        |
| Dotation sur provision pour charges sur legs ou donations                             |          |
| Autres charges sur legs ou donations                                                  | 0        |
| <b>SOLDE DE LA RUBRIQUE</b>                                                           | <b>3</b> |

## ANNEXE 17 : Les principales données sociales

### PRINCIPALES DONNEES SOCIALES

#### LES EFFECTIFS AU 31/12/2023

→ Les effectifs de LADAPT (hors personnel détaché de l'Education Nationale) se répartissent comme suit :

- En nombre de personnes

|                            | Femmes       | Hommes       | TOTAL        |
|----------------------------|--------------|--------------|--------------|
| CDI                        | 2 436        | 557          | 2 993        |
| CDD                        | 253          | 50           | 303          |
| <i>Sous total Salariés</i> | <i>2 689</i> | <i>607</i>   | <i>3 296</i> |
| ESAT                       | 404          | 682          | 1 086        |
| <i>Total</i>               | <i>3 093</i> | <i>1 289</i> | <i>4 382</i> |

- En ETP (équivalent temps plein)

|                            | Femmes         | Hommes         | TOTAL          |
|----------------------------|----------------|----------------|----------------|
| CDI                        | 2 193,3        | 513,7          | 2 707,0        |
| CDD                        | 223,4          | 46,4           | 269,8          |
| <i>Sous total Salariés</i> | <i>2 416,6</i> | <i>560,1</i>   | <i>2 976,7</i> |
| ESAT                       | 299,8          | 517,5          | 817,3          |
| <i>Total</i>               | <i>2 716,4</i> | <i>1 077,6</i> | <i>3 794,0</i> |

#### LES VARIATIONS D'EFFECTIFS 2023 / 2022

|              | Femmes    | Hommes     | TOTAL     | %           |
|--------------|-----------|------------|-----------|-------------|
| CDI          | 75        | -17        | 58        | 2,0%        |
| CDD          | 21        | -2         | 19        | 6,7%        |
| <i>ST</i>    | <i>96</i> | <i>-19</i> | <i>77</i> | <i>2,4%</i> |
| ESAT         | 1         | 20         | 21        | 2,0%        |
| <i>Total</i> | <i>97</i> | <i>1</i>   | <i>98</i> | <i>2,3%</i> |

|                            | Femmes      | Hommes       | TOTAL       | %           |
|----------------------------|-------------|--------------|-------------|-------------|
| CDI                        | 67          | -15          | 52,1        | 2,0%        |
| CDD                        | 18          | 0            | 17,7        | 7,0%        |
| <i>Sous total Salariés</i> | <i>85,5</i> | <i>-15,7</i> | <i>69,8</i> | <i>2,4%</i> |
| ESAT                       | -5          | 10           | 4,8         | 0,6%        |
| <i>Total</i>               | <i>80,1</i> | <i>-5,5</i>  | <i>74,6</i> | <i>2,0%</i> |

Au 31/12/2023, l'effectif se répartit à raison de :

- En nombre de personnes :

2.993 CDI (2 436 femmes et 557 hommes)

303 CDD (253 femmes et 50 hommes)

1 086 usagers d'ESAT (404 femmes et 682 hommes)

Soit un total de 4 382 personnes inscrites à l'effectif de LADAPT au 31/12/2023

- En ETP :

2 707 CDI (2 193 femmes et 513,7 hommes)

269,8 CDD (223,4 femmes et 46,4 hommes)

817,3 usagers d'ESAT (299,8 femmes et 517,5 hommes)

Soit un total de 3 794 ETP inscrits à l'effectif de LADAPT au 31/12/2023

- En moyenne annuelle :

4 394 personnes

3 803,8 ETP

Au 31/12/2023, la répartition des CDI en nombre de personnes entre les temps pleins et temps partiels est la suivante:

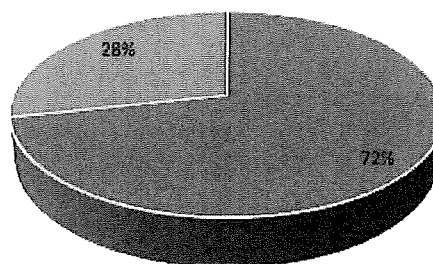
2 141 Temps plein (dont 1 693 femmes et 448 hommes)

852 Temps partiels (dont 743 femmes et 109 hommes)

Soit un total de 2 993 personnes inscrites en CDI à l'effectif de LADAPT au 31/12/2023.

La somme des 3 plus fortes rémunérations de LADAPT représente : 512,821,78 € brut.

REPARTITION TEMPS PLEIN / TEMPS  
PARTIEL



■ CDI temps plein ■ CDI temps partiel

#### Faits Marquants :

Les effectifs ont augmenté en raison de la croissance des activités, et des postes vacants pourvus en CDI.

Les personnels ESAT restent stable par rapport à 2022

Les contrats sont majoritairement des CDI (91% des effectifs)

Les équipes sont composées globalement de femmes ( 82%) , et cette proportion augmente de 12 % /2022

Les frais de personnel enregistrent une augmentation de 8 M€ (+7,2%)

Ceci est la conséquence notamment, d'une part de l'augmentation des effectif hors TH (+1,3%, 37,7 ETP moyens), des nouvelles mesures de revalorisations salariales liées au secteur d'activité ou à la convention (3%) ainsi qu'à l'augmentation du SMIC

## *Autres informations*

### Honoraires des commissaires aux comptes :

Les honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat s'élèvent pour l'exercice 2023 à :

- ✓ 120 738,18 TTC au titre du contrôle légal des comptes.
- ✓ 0 € au titre des Services Autres que la Certification

## *ANNEXE 18 : Compte d'emploi des ressources*

### *Compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public*

LADAPT fait appel public à la générosité au regard de l'article 3 de la loi du 7 août 1991.

Dans ce cadre, sont présentés ci-dessous

- ✓ Un compte de résultat par origine et destination défini à l'article 432-2 (dit CROD) ;
- ✓ Un compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public conformément à la loi n° 91-772 du 7 août 1991 défini à l'article 432-17 (dit CER) ;
- ✓ Les informations nécessaires à leur bonne compréhension.

Les règles de gestion et d'établissement des tableaux sont décrites dans les paragraphes ci-après constituant l'annexe du CER. Elles ont fait l'objet de décision en conseil d'administration.

Les différents tableaux sont présentés en milliers d'€.

### *Définition des missions sociales*

Conformément à ses statuts, LADAPT a pour objet :

- ✓ D'inspirer et de susciter les réformes de structures sociales et de soutenir toute initiative destinée à favoriser l'insertion sociale et professionnelle, des personnes (enfants ou adultes) malades, handicapées ou en grandes difficultés d'insertion ;
- ✓ De créer et d'administrer toute structure susceptible de favoriser cette action ;
- ✓ De soutenir l'étude et la recherche concernant tous les problèmes de réadaptation et d'insertion sociale professionnelle ;
- ✓ De lutter contre toutes les formes de discrimination en raison du handicap ou d'un état de santé dans tous les domaines de la vie sociale et professionnelle.

Les missions sociales se déclinent précisément afin de pouvoir en rendre compte aux donateurs.

Elles sont regroupées dans les actions suivantes :

- ✓ Accompagner
- ✓ Eduquer
- ✓ Soigner
- ✓ Insérer
- ✓ Former
- ✓ Interpeler et sensibiliser

### *Répartition des produits par origine*

1) Les ressources financières issues de la générosité publique se composent :

- ✓ Des cotisations sans contrepartie perçues auprès des adhérents
- ✓ Des dons collectés auprès des particuliers, qu'ils soient affectés ou non affectés. Ils comprennent les éventuels produits reçus des ventes de dons en nature.
- ✓ Du mécénat d'entreprise, qu'il soit affecté ou non affecté
- ✓ Des legs et donations, qu'ils soient affectés ou non affectés
- ✓ D'autres produits tels que la quote-part de générosité reçue d'autres organismes, les revenus générés par les actifs issus de la générosité du public (les redevances d'actifs incorporels, les loyers, les produits financiers, les plus ou moins-values de cessions de ces actifs à l'exclusion des plus ou moins-values relatives aux biens reçus par legs ou donation destinés à être cédés).

- ✓ Les produits non liés à la générosité du public se composent :
  - ✓ Des parrainages des entreprises
  - ✓ Des contributions financières sans contrepartie. Ce sont les contributions financières reçues d'autres entités.
  - ✓ D'autres produits tels que les ventes de marchandises et de prestations de services (notamment les prestations de services aux usagers, les ventes des ESAT), les revenus des actifs non issus de la générosité du public, les loyers, les remboursements de frais de personnels ou de frais de formation, les produits financiers ou les plus ou moins-values de cession d'actifs.
- 2) Les subventions et autres concours publics comprennent les produits de la tarification, les dotations, les subventions, les aides aux postes, les actions conventionnelles (à l'exception de ceux du Service Entreprise) et les quotes parts de reprise au compte de résultat des subventions d'investissement.
  - ✓ Ils ne sont pas considérés comme des ressources issues de la générosité du public.
- 3) Les reprises sur provisions et dépréciations concernent les provisions réglementées, les provisions pour risques et charges et les dépréciations constatées sur les immobilisations ou actifs circulants.
  - ✓ La quote part afférente aux biens reçus par legs ou donations est identifiée dans la colonne dédiée. Il s'agit des reprises de provisions pour charges sur legs ou donations et des reprises pour dépréciation des actifs reçus par legs ou donations.
- 4) L'utilisation des fonds dédiés antérieurs concernent les fonds dédiés de toute nature : sur concours publics, sur subvention d'exploitation, sur contributions financières, ou sur ressources liées à la générosité du public. La quote part afférente aux biens reçus par legs ou donations est identifiée dans la colonne dédiée.

### *Affectation des charges aux rubriques du compte d'emploi des ressources*

Les charges sont présentées par destination selon 6 rubriques :

- ✓ Missions sociales,
- ✓ Frais de recherche de fonds,
- ✓ Frais de fonctionnement,
- ✓ Dotations aux provisions et dépréciations,
- ✓ Impôts sur les bénéfices,
- ✓ Reports en fonds dédiés de l'exercice.

Par principe, les coûts affectés aux missions sociales représentent l'ensemble des coûts directs et indirects qui disparaîtrait si la mission sociale n'était pas réalisée.

#### 1) Les coûts des missions sociales :

- ✓ Ils sont constitués des coûts de l'ensemble des établissements gérés par l'association, ainsi que des coûts du siège de Pantin liés à la mission « Interpeller et Sensibiliser » directs ou identifiés au moyen de clés de répartition appliquées en fonction de la nature des charges engagées et des actions menées, ainsi que des charges relatives aux salariés impliqués dans ces missions (y compris charges employeurs et coûts de structure y afférent répartis au prorata du temps affecté).
- ✓ Les missions sociales sont réalisées en France essentiellement, mais quelques actions sont réalisées sur le territoire Européen dans le cadre des actions réalisées en faveur de l'emploi des personnes en situation de handicap.
- ✓ Les charges affectées aux missions sociales, relatives aux établissements sanitaires ou médico-sociaux, ne sont pas considérées comme finançables par les ressources issues de la générosité du public. Par différence, les charges affectées aux missions sociales, relatives aux établissements sous gestion propre de l'association (notamment Actions conventionnelles, Association, Service Entreprise) sont considérées comme finançables par les ressources issues de la générosité du public, dans la limite des ressources collectées.

- 2) Les frais de recherche de fonds (privés ou publics) sont composés de :
- ✓ La masse salariale des salariés du siège social de Pantin dédiés à la recherche de fonds, y compris les coûts de structure y afférent répartis au prorata du temps affecté,
  - ✓
  - ✓ Des dépenses dédiées à la recherche de fonds directement ou indirectement, en fonction de la nature des charges engagées et des actions menées.
  - ✓ Les charges affectées à la recherche de fond sont considérées comme finançables par les ressources issues de la générosité du public, dans la limite des ressources collectées.
- 3) Les frais de fonctionnement comprennent :
- ✓ Des frais du Siège au sens de l'autorisation des frais de siège obtenue par LADAPT dans le cadre de ses activités réglementées (correspondant au dispositif législatif prévu au chapitre VI de l'article L.314-7 du CASF), correspondant aux services liés à la gestion, accompagnement et conseil aux établissements ; ceci inclut l'ensemble des coûts relatif au personnel du siège de Pantin (Masse salariale, charges employeurs et coûts de structure y afférent).
  - ✓ Des coûts de personnel des fonctions supports de Pantin (hors quote-part des frais de personnel identifié dans la partie « autorisation de frais de siège », y compris les charges employeur), auxquels sont affectés les coûts de structure et de fonctionnement répartis en fonction du code analytique ;
  - ✓ Des coûts de réunions d'instances et de communication institutionnelle ;
  - ✓ Des autres dépenses qui ne concourent ni aux missions sociales ni à la recherche de fonds.
  - ✓ Les charges affectées aux frais de fonctionnement, relatives au Siège social tel qu'autorisé par le CASF, ne sont pas considérées comme finançables par les ressources issues de la générosité du public. Par différence, les charges affectées aux frais de fonctionnement, relatives aux autres services de Pantin que celui du siège social tel qu'autorisé par le CASF, sont considérées comme finançables par les ressources issues de la générosité du public, dans la limite des ressources collectées.
- 4) Les dotations aux provisions et dépréciations concernent les provisions réglementées, les provisions pour risques et charges ainsi que les dépréciations constatées sur les immobilisations ou actifs circulants.
- La quote part afférente aux biens reçus par legs ou donations est identifiée dans la colonne dédiée. Il s'agit des dotations aux provisions pour charges sur legs ou donations et des dotations pour dépréciation des actifs reçus par legs ou donations.
- 5) L'impôt sur les bénéfices n'est pas considéré comme finançable par les ressources issues de la générosité du public.
- 6) Les reports en fonds dédiés de l'exercice concernent les fonds dédiés de toute nature : sur concours publics, sur subventions d'exploitation, sur contributions financières, ou sur ressources liées à la générosité du public.
- La quote part afférente aux biens reçus par legs ou donations est identifiée dans la colonne dédiée.

### *Contributions volontaires en nature : Répartition des produits par origine et affectation des charges par destination aux rubriques du compte d'emploi des ressources*

Les contributions volontaires en nature sont présentées à l'annexe 14 des présents états financiers. Elle présente notamment leur valorisation et leur répartition par nature (bénévolat, prestations en nature, dons en nature).

Comme les produits, les contributions volontaires en nature reçues sont présentées dans le compte emploi des ressources en fonction de leur origine : liées à la générosité du public, non liées à la générosité du public ou concours publics.

Comme les charges, l'utilisation de ces contributions volontaires en nature est affectée en fonction de leur destination : missions sociales, recherche de fond, fonctionnement.

### *Financement des emplois par les ressources issues de la générosité du public*

Les ressources affectées par les financeurs et donateurs (subventions, ressources issues de la générosité du public) financent les emplois pour lesquels elles ont été octroyées.

Les ressources issues de l'appel public à la générosité non affectées financent par ordre de priorité les emplois suivants :

- ✓ Frais d'appel des fonds ;
- ✓ Frais de fonctionnement ;
- ✓ Missions sociales.

### *Fonds dédiés liés à la générosité publique*

Le tableau de variation des fonds dédiés est présenté à l'annexe 10 des présents états financiers. Il présente notamment le montant des fonds dédiés liés à la générosité du public en début et en fin d'exercice, ainsi que les variations de l'année.

Celui des fonds reportés est présenté en annexe 16 Bis des présents états financiers.

### *Les immobilisations*

Les immobilisations acquises par LADAPT ne sont pas financées sur les ressources issues de la générosité du public.

| FONDS DEDIES LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC | EXERCICE    |      |
|---------------------------------------------|-------------|------|
|                                             | 2022        | 2023 |
|                                             | Montants K€ |      |
| EN DEBUT D'EXERCICE                         | 158         | 205  |
| (-) UTILISATION                             | -8          | -17  |
| (+) REPORT                                  | 55          | 37   |
| EN FIN D'EXERCICE                           | 205         | 225  |

**1ERS TABLEAUX : RAPPROCHEMENT ENTRE LES CHARGES DU COMPTE DE RESULTAT ET LES RUBRIQUES DU COMPTE DE RESULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION**

Tableau de rapprochement entre les charges du compte de résultat et les rubriques du compte de résultat par origine et destination (colonne 1 du CROD) (en K€)

|                                                     | Missions sociales   |                                       |                        |                                       | Frais recherche de fonds        |                      | Frais de fonctionne<br>ment | Dotation<br>provisions<br>et<br>dépréciatio<br>ns | Impôt sur<br>les<br>bénéfices | Reports en<br>fonds<br>dédiés | TOTAL<br>COMPTE<br>DE<br>RESULTAT | Valeurs nettes<br>comptables<br>des éléments d'actifs |                                              |
|-----------------------------------------------------|---------------------|---------------------------------------|------------------------|---------------------------------------|---------------------------------|----------------------|-----------------------------|---------------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------------------------|----------------------------------------------|
|                                                     | Réalisées en France |                                       | Réalisées à l'étranger |                                       |                                 |                      |                             |                                                   |                               |                               |                                   | Autres<br>produits<br>liés à la<br>GP                 | Autres<br>produits<br>non<br>liés à la<br>GP |
|                                                     | par<br>l'organisme  | Versement<br>à d'autres<br>organismes | par<br>l'organisme     | Versement<br>à d'autres<br>organismes | Générosité<br>du public<br>(GP) | Autres<br>ressources |                             |                                                   |                               |                               |                                   |                                                       |                                              |
| Achats de marchandises                              | 2 119               |                                       | -                      |                                       | -                               |                      | -                           |                                                   |                               |                               | 2 119                             |                                                       |                                              |
| Variation de stock                                  | -76                 |                                       | -                      |                                       | -                               |                      | -                           |                                                   |                               |                               | -76                               |                                                       |                                              |
| Autres achats et charges<br>externes                | 65 224              |                                       | 123                    |                                       | 55                              |                      | 2 137                       |                                                   |                               |                               | 67 539                            |                                                       |                                              |
| Aides financières                                   | 45                  |                                       | -                      |                                       | -                               |                      | -                           |                                                   |                               |                               | 45                                |                                                       |                                              |
| Impôts, taxes et<br>versements assimilés            | 14 622              |                                       | -                      |                                       | 16                              |                      | 664                         |                                                   |                               |                               | 15 302                            |                                                       |                                              |
| Salaires et traitements                             | 115 163             |                                       | 47                     |                                       | 81                              |                      | 4 072                       |                                                   |                               |                               | 119 362                           |                                                       |                                              |
| Charges sociales                                    | 46 943              |                                       | 25                     |                                       | 39                              |                      | 2 162                       |                                                   |                               |                               | 49 170                            |                                                       |                                              |
| Dotations aux<br>amortissements et<br>dépréciations | 9 611               |                                       | -                      |                                       | 13                              |                      | 72                          | 277                                               |                               |                               | 9 973                             |                                                       |                                              |
| Dotations aux provisions                            |                     |                                       |                        |                                       |                                 |                      |                             | 2 136                                             |                               |                               | 2 136                             |                                                       |                                              |
| Reports en fonds dédiés                             |                     |                                       |                        |                                       |                                 |                      |                             |                                                   |                               | 5 196                         | 5 196                             |                                                       |                                              |
| Autres charges                                      | 405                 |                                       | -                      |                                       | 0                               |                      | 33                          |                                                   |                               |                               | 439                               |                                                       |                                              |
| Charges financières                                 | 666                 |                                       | -                      |                                       | -                               |                      | -                           |                                                   |                               |                               | 666                               |                                                       |                                              |
| Charges exceptionnelles                             | 700                 |                                       | -                      |                                       | 0                               |                      | 487                         | 1 409                                             |                               |                               | 2 596                             | -                                                     | 458                                          |
| Participations des<br>salariés aux résultats        | -                   |                                       | -                      |                                       | -                               |                      | -                           |                                                   |                               |                               | -                                 |                                                       |                                              |
| Impôts sur les bénéfices                            | -                   |                                       |                        |                                       |                                 |                      |                             |                                                   | 579                           |                               | 579                               |                                                       |                                              |
| Total                                               | 255 421             | -                                     | 195                    | -                                     | 205                             | -                    | 9 628                       | 3 822                                             | 579                           | 5 196                         | 275 046                           | -                                                     | 458                                          |

Tableau de rapprochement entre les contributions volontaires du compte de résultat et du compte de résultat par origine et destination (colonne 1 du CROD) (en K€)

|                                       | Missions sociales   |                        | Frais recherche de fonds | Frais de fonctionnement | TOTAL COMPTE DE RESULTAT |
|---------------------------------------|---------------------|------------------------|--------------------------|-------------------------|--------------------------|
|                                       | Réalisées en France | Réalisées à l'étranger |                          |                         |                          |
| Secours en nature                     | -                   | -                      | -                        | -                       | -                        |
| Mises à disposition gratuite de biens | -                   | -                      | -                        | -                       | -                        |
| Prestations en nature                 | 291                 | -                      | -                        | -                       | 291                      |
| Personnel bénévole                    | 317                 | -                      | -                        | -                       | 317                      |
| <b>TOTAL</b>                          | <b>608</b>          | <b>-</b>               | <b>-</b>                 | <b>-</b>                | <b>608</b>               |

**2EME TABLEAU : COMPTE DE RESULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION (CROD)**

| A - PRODUITS ET CHARGES PAR<br>ORIGINE ET DESTINATION (en K€)                   | EXERCICE 31/12/2023 |                                 | EXERCICE 31/12/2022 |                                 |
|---------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------------------|---------------------|---------------------------------|
|                                                                                 | TOTAL               | Dont<br>générosité<br>du public | TOTAL               | Dont<br>générosité<br>du public |
| <b>PRODUITS PAR ORIGINE</b>                                                     |                     |                                 |                     |                                 |
| <b>1 - PRODUITS LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC</b>                              | <b>306</b>          | <b>306</b>                      | <b>281</b>          | <b>281</b>                      |
| 1.1 Cotisations sans contrepartie                                               | 12                  | 12                              | 18                  | 18                              |
| 1.2 Dons, legs et mécénat                                                       | 293                 | 293                             | 262                 | 262                             |
| - Dons manuels non affectés                                                     | 49                  | 49                              | 84                  | 84                              |
| - Dons manuels affectés                                                         | 187                 | 187                             | 97                  | 97                              |
| - Legs, donations et assurances-vie                                             | 2                   | 2                               | 3                   | 3                               |
| - Mécénat                                                                       | 56                  | 56                              | 77                  | 77                              |
| 1.3 Autres produits liés à la générosité du public                              | 1                   | 1                               | 1                   | 1                               |
| <b>2 - PRODUITS NON LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC</b>                          | <b>27 997</b>       |                                 | <b>23 150</b>       |                                 |
| 2.1 Cotisations avec contrepartie                                               | -                   |                                 | -                   |                                 |
| 2.2 Parrainage des entreprises                                                  | -                   |                                 | -                   |                                 |
| 2.3 Contributions financières sans contrepartie                                 | 246                 |                                 | 23                  |                                 |
| 2.4 Autres produits non liés à la générosité du public                          | 27 751              |                                 | 23 127              |                                 |
| <b>3 - SUBVENTIONS &amp; AUTRES CONCOURS PUBLICS</b>                            | <b>246 239</b>      |                                 | <b>236 948</b>      |                                 |
| <b>4 - REPRISES SUR PROVISIONS ET DEPRECIATIONS</b>                             | <b>1 207</b>        | <b>-</b>                        | <b>2 718</b>        | <b>-</b>                        |
| <b>5 - UTILISATIONS DES FONDS DEDIES ANTERIEURS</b>                             | <b>4 745</b>        | <b>32</b>                       | <b>5 963</b>        | <b>74</b>                       |
| <b>TOTAL</b>                                                                    | <b>280 493</b>      | <b>338</b>                      | <b>269 060</b>      | <b>355</b>                      |
| <b>CHARGES PAR DESTINATION</b>                                                  |                     |                                 |                     |                                 |
| <b>1 - MISSIONS SOCIALES</b>                                                    | <b>255 616</b>      | <b>173</b>                      | <b>243 195</b>      | <b>119</b>                      |
| 1.1. Réalisées en France                                                        | 255 421             | 173                             | 243 011             | 119                             |
| - Actions réalisées par l'organisme                                             | 255 421             | 173                             | 243 011             | 119                             |
| - Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant en France |                     |                                 |                     |                                 |
| 1.2. Réalisées à l'étranger                                                     | 195                 | -                               | 184                 | -                               |
| - Actions réalisées par l'organisme                                             | 195                 | -                               | 184                 | -                               |
| - Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant en France |                     |                                 |                     |                                 |
| <b>2 - FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS</b>                                          | <b>205</b>          | <b>113</b>                      | <b>377</b>          | <b>168</b>                      |
| 2.1. Frais d'appel à la générosité du public                                    | 205                 | 113                             | 377                 | 168                             |
| 2.2. Frais de recherche d'autres ressources                                     |                     |                                 |                     |                                 |
| <b>3 - FRAIS DE FONCTIONNEMENT</b>                                              | <b>9 628</b>        | <b>-</b>                        | <b>8 730</b>        | <b>-</b>                        |
| <b>4 - DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DEPRECIATIONS</b>                            | <b>3 822</b>        | <b>-</b>                        | <b>2 435</b>        | <b>-</b>                        |
| <b>5 - IMPOT SUR LES BENEFICES</b>                                              | <b>579</b>          |                                 | <b>87</b>           |                                 |
| <b>6 - REPORTS EN FONDS DEDIES DE L'EXERCICE</b>                                | <b>5 196</b>        | <b>52</b>                       | <b>5 714</b>        | <b>68</b>                       |
| <b>TOTAL</b>                                                                    | <b>275 046</b>      | <b>338</b>                      | <b>260 539</b>      | <b>355</b>                      |
| <b>EXCEDENT (+) OU DEFICIT (-)</b>                                              | <b>5 448</b>        | <b>-</b>                        | <b>8 521</b>        | <b>-</b>                        |

LADAPT - COMPTES ANNUELS 2023

| B - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE (en K€)                   | EXERCICE 31/12/2023 |                           | EXERCICE 31/12/2022 |                           |
|-------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------------|---------------------|---------------------------|
|                                                                   | TOTAL               | Dont générosité du public | TOTAL               | Dont générosité du public |
| <b>PRODUITS PAR ORIGINE</b>                                       |                     |                           |                     |                           |
| 1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC     | 608                 | 608                       | 671                 | 671                       |
| Bénévolat                                                         | 317                 | 317                       | 58                  | 58                        |
| Prestations en nature                                             | 291                 | 291                       | 613                 | 613                       |
| Dons en nature                                                    | -                   | -                         | -                   | -                         |
| 2 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES NON LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC |                     |                           |                     |                           |
| 3 - CONCOURS PUBLICS EN NATURE                                    | -                   | -                         | -                   | -                         |
| Prestations en nature                                             |                     |                           |                     |                           |
| Dons en nature                                                    |                     |                           |                     |                           |
| <b>TOTAL</b>                                                      | <b>608</b>          | <b>608</b>                | <b>671</b>          | <b>671</b>                |
| <b>CHARGES PAR DESTINATION</b>                                    |                     |                           |                     |                           |
| 1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AUX MISSIONS SOCIALES               | 608                 | 608                       | 671                 | 671                       |
| Réalisées en France                                               | 608                 | 608                       | 671                 | 671                       |
| Réalisées à l'étranger                                            |                     |                           |                     |                           |
| 2 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES A LA RECHERCHE DE FONDS             |                     |                           |                     |                           |
| 3 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AU FONCTIONNEMENT                   |                     |                           |                     |                           |
| <b>TOTAL</b>                                                      | <b>608</b>          | <b>608</b>                | <b>671</b>          | <b>671</b>                |

**3EME TABLEAU : COMPTE D'EMPLOI ANNUEL DES RESSOURCES COLLECTEES  
AUPRES DU PUBLIC**

| EMPLOIS PAR DESTINATION (en K€)                                                 | EXERCICE<br>31/12/2023 | EXERCICE<br>31/12/2022 | RESSOURCES PAR ORIGINE (en K€)                     | EXERCICE<br>31/12/2023 | EXERCICE<br>31/12/2022 |
|---------------------------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|----------------------------------------------------|------------------------|------------------------|
| <b>EMPLOIS DE L'EXERCICE</b>                                                    |                        |                        | <b>RESSOURCES DE L'EXERCICE</b>                    |                        |                        |
| 1 - MISSIONS SOCIALES                                                           | 173                    | 119                    | 1 - RESSOURCES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC     | 306                    | 281                    |
| 1.1. Réalisées en France                                                        | 173                    | 119                    | 1.1 Cotisations sans contrepartie                  | 12                     | 18                     |
| - Actions réalisées directement                                                 | 173                    | 119                    | 1.2 Dons, legs et mécénat                          | 293                    | 262                    |
| - Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant en France | -                      | -                      | - Dons manuels non affectés                        | 49                     | 84                     |
| 1.2. Réalisées à l'étranger                                                     | -                      | -                      | - Dons manuels affectés                            | 187                    | 97                     |
| - Actions réalisées par l'organisme                                             | -                      | -                      | - Legs, donations et assurances-vie                | 2                      | 3                      |
| - Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant en France | -                      | -                      | - Mécénat                                          | 56                     | 77                     |
| 2 - FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS                                                 | 113                    | 168                    | 1.3 Autres produits liés à la générosité du public | 1                      | 1                      |
| 2.1. Frais d'appel à la générosité du public                                    | 113                    | 168                    |                                                    |                        |                        |
| 2.2. Frais de recherche d'autres ressources                                     | -                      | -                      |                                                    |                        |                        |
| 3 - FRAIS DE FONCTIONNEMENT                                                     | -                      | -                      |                                                    |                        |                        |
| <b>TOTAL DES EMPLOIS</b>                                                        | <b>286</b>             | <b>287</b>             | <b>TOTAL DES RESSOURCES</b>                        | <b>306</b>             | <b>281</b>             |
| 4 - DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DEPRECIATIONS                                   | -                      | -                      | 2 - REPRISES SUR PROVISIONS ET DEPRECIATIONS       | -                      | -                      |
| 5 - REPORTS EN FONDS DEDIES DE L'EXERCICE                                       | 52                     | 68                     | 3 - UTILISATIONS DES FONDS DEDIES ANTERIEURS       | 32                     | 74                     |
| EXCEDENT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC DE L'EXERCICE                               | -                      | -                      | DEFICIT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC DE L'EXERCICE   | -                      | -                      |
| <b>TOTAL</b>                                                                    | <b>338</b>             | <b>355</b>             | <b>TOTAL</b>                                       | <b>338</b>             | <b>355</b>             |

|                                                                                              |   |   |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|
| RESSOURCES REPORTEES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN DEBUT D'EXERCICE (HORS FONDS DEDIES) | - | - |
| (+) Excédent ou (-) Insuffisance de la générosité du public                                  | - | - |
| (-) Investissements ou désinvestissements nets liés à la générosité du public de l'exercice  |   |   |
| RESSOURCES REPORTEES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN FIN D'EXERCICE (HORS FONDS DEDIES)   | - | - |

| CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE (en K€)           | EXERCICE<br>31/12/2023 | EXERCICE<br>31/12/2022 |                                                               | EXERCICE<br>31/12/2023 | EXERCICE<br>31/12/2022 |
|-------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|---------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|
| <b>EMPLOIS DE L'EXERCICE</b>                          |                        |                        | <b>RESSOURCES DE L'EXERCICE</b>                               |                        |                        |
| 1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AUX MISSIONS SOCIALES   | 608                    | 671                    | 1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC | 608                    | 671                    |
| Réalisées en France                                   | 608                    | 671                    | Bénévolat                                                     | 317                    | 58                     |
| Réalisées à l'étranger                                | -                      | -                      | Prestations en nature                                         | 291                    | 613                    |
| 2 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES A LA RECHERCHE DE FONDS | -                      | -                      | Dons en nature                                                | -                      | -                      |
| 3 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AU FONCTIONNEMENT       | -                      | -                      |                                                               |                        |                        |
| <b>TOTAL</b>                                          | <b>608</b>             | <b>671</b>             | <b>TOTAL</b>                                                  | <b>608</b>             | <b>671</b>             |