



COMPTES ANNUELS

ARRETES AU 31 DECEMBRE 2024



APOGEI 94

Comptes annuels au 31/12/2024

BILAN ACTIF	Brut	Amort. & Provision	Net au 31/12/2024	Net au 31/12/2023
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement	235 362,20	103 216,54	132 145,66	166 800,19
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	671 310,85	616 695,32	54 615,53	81 518,38
Immobilisations incorporelles en cours	55 968,83		55 968,83	
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains	4 053 355,40	95 482,85	3 957 872,55	3 957 872,55
Constructions	59 860 500,69	29 548 053,12	30 312 447,57	31 253 078,24
Installations techniques, matériels et outillage industriels	5 131 751,21	4 320 206,99	811 544,22	895 093,46
Autres	14 680 033,82	11 678 828,99	3 001 204,83	2 494 511,62
Immobilisations corporelles en cours	1 252 785,84		1 252 785,84	3 306 769,20
Avances et acomptes	6 150,54		6 150,54	
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations				5 047,75
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés				
Titres immobilisés de la dotation				
Autres titres immobilisés	1 008 651,33		1 008 651,33	833 324,67
Prêts				
Autres	754 364,58		754 364,58	621 823,89
ACTIF IMMOBILISE	87 710 235,29	46 362 483,81	41 347 751,48	43 615 839,95
Stocks				
Matières premières et autres approvisionnements				
En cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	271 370,47		271 370,47	209 235,98
Créances (1) :				
Créances usagers et comptes rattachés	12 868 373,52	1 378 113,27	11 490 260,25	10 613 842,94
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	656 647,98		656 647,98	931 899,28
Valeurs mobilières de placement				94 412,75
Disponibilités	16 604 482,34		16 604 482,34	19 175 641,91
Charges constatées d'avance (2)	484 059,23		484 059,23	468 209,90
ACTIF CIRCULANT	30 884 933,54	1 378 113,27	29 506 820,27	31 493 242,76
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL	118 595 168,83	47 740 597,08	70 854 571,75	75 109 082,71
(1) Dont à moins d'un an			12 146 908,23	11 545 742,22
(2) Dont à plus d'un an			96 316,97	

APOGEI 94
Comptes annuels au 31/12/2024

BILAN PASSIF	31/12/2024	31/12/2023
Fonds propres		
Fonds associatifs sans droit de reprise	4 302 898,92	4 302 898,92
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise	-1 119 921,28	-295 392,47
Apports	43 600,42	43 600,42
Résultats sous contrôle de tiers financeurs	-1 163 521,70	-338 992,89
Fonds statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecarts de réévaluation		
Réserves	25 555 037,74	25 096 922,42
<i>Dont activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	18 511 626,09	18 053 510,77
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres		
Report à nouveau (a)	-3 507 434,37	-2 864 657,52
<i>Dont activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	-2 913 618,43	-2 034 919,27
Résultat de l'exercice (b)	-2 465 432,00	-1 009 190,34
<i>Dont activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	-2 821 351,80	-1 951 284,32
Situation nette (sous total)	22 765 149,01	25 230 581,01
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	3 421 363,66	3 874 471,57
Provisions réglementées	3 037 261,25	3 045 236,06
Total I	29 223 773,92	32 150 288,64
Fonds reportés et dédiés		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	10 747 948,65	10 630 225,65
Sur subventions de fonctionnement	1 698 523,58	1 849 403,15
Sur autres ressources	9 049 425,1	8 780 822,50
Total II	10 747 948,65	10 630 225,65
Provisions		
Provisions pour risques	601 210,00	911 909,26
Provisions pour charges	2 723 858,64	2 894 415,26
Total III	3 325 068,64	3 806 324,52
Dettes		
Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (1)	18 331 480,86	18 933 524,50
Emprunts et dettes financières divers	394 852,06	434 305,63
Avances et acomptes reçus sur commande en cours	216 980,92	218 976,31
Dettes fournisseurs et comptes rattachés (c)	2 804 156,06	2 606 590,24
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	4 669 768,09	5 445 394,71
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	1 026 710,71	869 337,63
Produits constatés d'avance	113 831,84	14 114,88
DETIES	27 557 780,54	28 522 243,90
Ecart de conversion passif		
TOTAL GENERAL	70 854 571,75	75 109 082,71
(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques	14 212,73	

APOGEI 94		
Comptes annuels au 31/12/2024		
COMPTE DE RESULTAT - Première Partie	31/12/2024	31/12/2023
Produits d'exploitation (1)		
Cotisations	13 550,00	17 189,00
Prestations de services facturées		
- Prix de journée		
- Dotation globale		
- Autres	3 601 545,93	3 458 200,05
<i>dont ventes de prestations de services relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>	<i>3 601 545,93</i>	<i>3 458 200,05</i>
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	58 884 589,68	58 619 522,89
<i>Dont contributions financières des autorités de tarification relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>	<i>58 884 589,68</i>	<i>58 619 522,89</i>
Ressources liés à la générosité du public		
<i>Dons manuels</i>	<i>338,60</i>	<i>11 041,00</i>
<i>Legs, donations et assurances-vie</i>	<i>481 319,04</i>	<i>625 017,77</i>
Reprises sur provisions, amortissements, transferts de charges	894 048,50	239 412,19
Utilisations des fonds dédiés	967 582,42	961 519,22
Quote de de dotations consommables virés au compte de résultat		
Autres produits (hors cotisations)	664 712,49	704 411,93
TOTAL I	65 507 686,66	64 636 314,05
Charges d'exploitation (2)		
Achats de marchandises		
Variations stock de marchandises		
Achats de matières premières et autres approvisionnements	15 783,79	11 371,45
Variation stocks matières premières et approvisionnements		
Autres achats et charges externes	17 566 040,96	14 969 427,03
Impôts, taxes et versements assimilés	3 160 499,57	2 985 223,96
Salaires et traitements	29 097 190,65	28 729 454,48
Charges sociales	12 443 564,68	12 386 145,09
Dotation aux amortissements et aux provisions		
Sur immobilisations : dotation aux amortissements	3 643 344,50	3 523 471,62
Sur immobilisations : dotation aux provisions		
Sur actif circulant : dotation aux provisions	758 831,74	597 033,29
Pour risques et charges : dotation aux provisions	62 400,73	398 100,84
Reports en fonds dédiés	1 085 305,42	2 165 112,04
Autres charges	301 583,41	149 186,31
TOTAL II	68 134 545,45	65 914 526,11
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	-2 626 858,79	-1 278 212,06
Quotes parts de résultat sur opérations faites en commun		
Excédent ou déficit transféré (III)		
Déficit ou excédent transféré (IV)		
(1) Droit produits afférents à des exercices antérieurs		
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs		

APOGEI 94		
Comptes annuels au 31/12/2024		
COMPTE DE RESULTAT - Deuxième Partie	31/12/2024	31/12/2023
Produits financiers :		
Produits financiers de participation		
Produits autres valeurs mobilières	485 886,07	522 709,12
Autres intérêts et produits assimilés		
Reprise sur provisions et transferts de charges		
Différence positive de change		
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement		
TOTAL V	485 886,07	522 709,12
Charges financières :		
Dotations aux amortissements et aux provisions		4 785,17
Intérêts et charges assimilées	704 017,76	662 354,94
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL VI	704 017,76	667 140,11
RESULTAT FINANCIER (V-VI)	-218 131,69	-144 430,99
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (I-II+III-IV+ V-VI)	-2 844 990,48	-1 422 643,05
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion		-1 493,05
Sur opérations en capital	639 251,24	543 850,80
Reprises sur provisions et transferts de charges	7 974,81	7 974,81
TOTAL VII	647 226,05	550 332,56
Charges exceptionnelles :		
Sur opérations de gestion	16 816,57	12 239,63
Sur opérations en capital	133 309,32	676,90
Dotation aux amortissements et provisions		
TOTAL VIII	150 125,89	12 916,53
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	497 100,16	537 416,03
Impôt sur les sociétés (IX)	117 541,68	123 963,32
TOTAL DES PRODUITS	66 636 013,61	65 709 355,73
TOTAL DES CHARGES	69 101 445,61	66 718 546,07
EXCEDENT OU DEFICIT	-2 465 432,00	-1 009 190,34
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Produits		
Bénévolat		
Prestations en nature		
Dons en nature		
Total		
Charges		
Secours en nature		
Personnel bénévole		
Total		

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS DE L'EXERCICE CLOS LE 31/12/2024

Les comptes sont caractérisés par les données suivantes :

- Total du bilan	70 854 571,75 €
- Total des produits	66 636 013,61 €
- Résultat de l'exercice (déficit)	- 2 465 432,00 €

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2024 au 31/12/2024.

Les notes et tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels établis en date du 11/06/2025 par le Conseil d'Administration de l'Association.

Seules sont présentées les informations ayant une importance significative et nécessaire à l'obtention de l'image fidèle du patrimoine de la situation financière et du résultat de l'Association.

- Note n°1	Description de l'entité
- Note n°2	Règles et méthodes comptables
- Note n°3	Tableau des immobilisations
- Note n°4	Tableau des amortissements
- Note n°5	Tableau des provisions
- Note n°6	Etat des créances
- Note n°7	Etat des dettes
- Note n°8	Tableau de variation des fonds associatifs
- Note n°9	Tableau explicatif des fonds dédiés
- Note n°10	Tableau explicatif du report à nouveau
- Note n°11	Engagements financiers
- Note n°12	Effectif moyen
- Note n°13	Tableau des legs

Note n° 1 – Description de l'entité

L'APOGEI 94 a pour objet social l'accompagnement des personnes en situation de handicap mental dans le Val de Marne.

Ses missions sont :

- Défendre les intérêts des personnes handicapées et de leurs familles et développer des actions familiales d'aides et de soutiens,
- Améliorer en permanence la qualité des accompagnements dans ses établissements et promouvoir de nouvelles solutions en réponse à l'évolution des besoins.

Pour réussir dans ses missions, l'association s'appuiera sur les leviers suivants :

- Accompagner chaque personne handicapée tout au long de son parcours de vie en développant son autonomie et son inclusion en fonction de ses besoins et de son âge, en consolidant sa place de citoyen.
- Promouvoir une démarche qualité avec l'ensemble des professionnels et développer les actions autour de la bientraitance.
- Trouver les réponses les plus adaptées, notamment en créant des dispositifs innovants et en recherchant des partenariats.
- Communiquer s'exprimer, faire participer la personne accueillie dans le respect de la dignité qui lui est due. Associer les familles et les tuteurs en créant les conditions d'échanges avec les professionnels.

Note n° 2 - REGLES ET METHODES COMPTABLES

1) Principes comptables

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2024 ont été établis et présentés conformément aux dispositions des règlements 2018-06 de l'Autorité des Normes Comptables relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, 2019-04 relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif et du règlement n°2014-03 du 5 juin 2014 relatif au Plan Comptable Général.

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,
- Indépendances des exercices.

Et conformément aux règles générales de présentation des comptes annuels.

2) Les principales méthodes utilisées ont été les suivantes :

a) Immobilisations

Les actifs immobiliers acquis dans l'exercice ont fait l'objet de l'application du règlement comptable ANC 2014-03.

Le retraitement des amortissements a été fait selon la méthode prospective proposant une réaffectation des valeurs nettes comptables des immobilisations selon le nouveau plan d'amortissement proposé

La durée des amortissements comptables est conforme à l'utilisation probable de chaque immobilisation ou composants d'immobilisation.

Lorsque la durée budgétaire accordée par le financeur est inférieure à la durée comptable de dépréciation du bien, il est procédé à un amortissement dérogatoire.

Lorsque la durée d'amortissement budgétaire est plus longue que la durée probable d'utilisation du bien et donc de la durée comptable à retenir, il est pratiqué l'amortissement comptable.

Le montant total des amortissements dérogatoires (compte 145) au 31/12/2024 est de : 155 508,73€.

Les amortissements pour dépréciation ont été pratiqués suivant le mode linéaire sur la valeur d'acquisition des biens

Cette méthode a été jugée opportune sans qu'il soit nécessaire de retenir une valeur de cession.

Les amortissements sont calculés en fonction de leur durée normale d'utilisation :

- Concessions, brevets, licences	2 à 5 ans
- Constructions	25 à 50 ans
- Installations générales, agencements	5 à 15 ans
- Matériel de bureau	3 à 5 ans
- Matériel informatique	2 à 5 ans
- Mobilier	5 et 10 ans

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

Autres titres immobilisés :

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

b) Créances et dettes

Les créances et dettes sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire d'une créance est inférieure à sa valeur comptable.

Les créances clients sont dépréciées à hauteur de 50% lorsque leur ancienneté est comprise entre 6 mois et 1 an et à 100% au-delà de 1 an.

En ce qui concerne les créances auprès d'organismes publics, celles-ci ne sont pas dépréciées en fonction de l'ancienneté, compte tenu de la qualité des financeurs sauf s'il existe un risque avéré de non recouvrement de la créance.

c) Réserves de trésorerie

- Les dotations au fonds de roulement (ou fonds de réserve) sont calculées en fonction des budgets approuvés par l'Administration.
- L'affectation d'une partie des excédents de gestion des activités conventionnées est inscrite dans la rubrique "fonds de réserve" (compte 10685).

d) Emprunts

Les emprunts sont comptabilisés en valeur brute (montant en capital).

e) Dons

Les dons sont portés sur la ligne des dons manuels dans les produits d'exploitation.

f) Valeurs mobilières de placement

Elles sont comptabilisées à leur valeur d'acquisition. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Au 31/12/2024, il n'existe aucune valeur mobilière de placement.

g) Provisions pour congés à payer

Le montant de la provision pour congés à payer au 31/12/1999 a été porté à un compte de "Report à nouveau" débiteur des Fonds Propres compte 11420000 puis reclassé en compte 11592800. Le différentiel entre le montant de la provision au 31/12/2010 et au 31/12/2011, a été porté au compte de résultat. Les dotations rejetées lors des notifications des comptes administratifs depuis 2001 sont imputées au compte de "Report à nouveau" de chaque établissement dans le compte 11592200.

h) Comptes cumulés

Les comptes des services et établissements sont repris intégralement à partir de la comptabilité autonome de chacun. Les principes d'élimination sont les suivants au bilan :

- élimination des comptes de liaison inter établissement
- au compte de résultat : élimination des frais de Siège et des refacturations entre établissements de l'association

i) Provisions réglementées pour différence sur réalisation d'actif :

Afin de permettre de renforcer les possibilités de financement des services et établissements, les plus-values de cessions d'éléments d'actifs, qui représentent la différence positive entre le prix de cession et la valeur résiduelle comptable de l'immobilisation, sont transférées à un compte de provisions réglementées avant la clôture de l'exercice au cours duquel la cessation a été constatée en fonction de l'accord obtenu avec le financeur.

j) Provisions pour risques et charges

Les provisions pour risques et charges sont évaluées à l'arrêté des comptes. Elles sont destinées à couvrir les risques et charges que des événements survenus ou en cours rendent probables, nettement précisés quant à leur objet mais dont la réalisation est incertaine. Au 31/12/2024 le solde des provisions est de 3 325 068,64 €.

k) Provisions pour départ en retraite

Les critères de calculs sont les suivants :

- Age moyen de départ : 65 ans
- Evolution annuelle des salaires : 1.50 %
- Taux monétaire : 3.44 %
- Taux de charges patronales : 41%
- Taux de charges fiscales : 13,60%
- Table de mortalité INED 2016-2018 suivant les statistiques fournies par l'INSEE. Elle permet de calculer la probabilité qu'un salarié atteigne l'âge légal de départ en retraite.
- Table de turn-over : trois tables de turn-over ont été utilisées (turn-over faible, moyen et fort.) Le choix a été fait en fonction de la fréquence de mouvement du personnel de chaque structure. Elles permettent de calculer la probabilité qu'un salarié soit toujours présent dans l'entreprise lorsqu'il aura atteint l'âge légal de départ à la retraite.

Le montant de la provision estimé au 31 décembre 2024 est de 2 522 030 €.

l) Concours publics et subventions d'exploitation

Détail de la rubrique concours publics et subventions d'exploitation :

- Prix de journée	17 418 322.85	(Départements)
- Dotation globale	34 066 990.60	(ARS)
- Subventions d'exploitation	149 837.80	(Région, ASP, Divers)
- Aide aux postes	7 227 347.04	(ASP)
	58 862 498.29	

m) Détail des autres produits

Détail des autres produits

Régularisation Taxe sur les salaires 2024	232 461 €
Régularisation Action logement 2024	100 963 €
Produits des APL usagers	171 998 €
Autres	159 291 €

n) Résultat exceptionnel de l'exercice

	2024	2023
Régularisations diverses	8 590,68	7 051,11
Pénalités diverses	8 225,89	4 963,61
Créances irrécouvrables	-	1 906,96
Valeur nette comptable des éléments d'actif	133 309,32	676,90
Charges sur exercice antérieurs	-	-
Dotation aux provisions	-	-
TOTAL DES CHARGES	150 125,89	14 598,58
Produits divers		189,00
produits de cession d'éléments d'actif	185 768,32	102 751,00
Quote part de subvention virée au résultat	453 482,92	441 099,80
Reprise de provision	7 974,81	7 974,81
TOTAL DES PRODUITS	647 226,05	552 014,61
RESULTAT EXCEPTIONNEL (Bénéfice)	497 100,16	537 416,03

o) Rémunération des dirigeants

Conformément à l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 sur le volontariat associatif, aucune rémunération n'a été versée aux trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés : il s'agit du président, du secrétaire et du trésorier qui sont tous les trois bénévoles.

p) Contributions volontaires

Les contributions volontaires en nature ne sont pas recensées.

3) Compte de résultat

Les comptes de résultats administratifs étant soumis aux Autorités de Contrôle, ces chiffres (résultats sous gestion contrôlée) ont un caractère provisoire dans l'attente de leur arrêté définitif par les organismes compétents pour les services et établissements suivants.

Les propositions d'affectation des résultats sont les suivantes :

ESAT LES PETITS CARREAUX	171 143.03 €	APPARTEMENTS DOMUS	- 106 280.57 €
ESAT LES PETITS CARREAUX - COMMERCIAL	- 350 482.28 €	SAVS DOMUS	63 663.55 €
FOYERS DE ROSEBRIE	- 56 862.31 €	CAJ DOMUS	- 30 192.96 €
IME LES BORDS DE MARNE	117 308.62 €	LA MAISON DES ORCHIDEES	- 26 063.67 €
IME LA NICHEE	153 531.43 €	FAM DE LA POINTE DU LAC	- 878 245.98 €
FH ST MAUR	- 167 610.88 €	EEP LA PETIT CHÂTEAU	200 912.70 €
SAMSAH DE LA POINTE DU LAC	- 18 577.05 €	FAM DE ROSEBRIE	- 390 461.95 €
GEM		SESSAD DU MONT MESLY	127 979.94 €
SAVS ST MAUR	10 024.04 €	MAS DES OLIVIER	- 1 038 723.63 €
CAJ CLAIR MARIN	13 361.16 €	IMPRO SEGUIN	57 231.55 €
ESAT DE ROSEBRIE	127 407.47 €	ESAT LES SARRAZINS	98 692.49 €
ESAT DE ROSEBRIE - COMMERCIAL	179 198.62 €	ESAT SARRAZINS - COMMERCIAL	46 175.78 €
FH M HUET	- 218 734.82 €	CAJ SARRAZINS	15 064.99 €
APPART M. HUET	48 353.09 €	IME BEL AIR	- 161 646.15 €
FOYER DE JOUR COFFIGNAL	- 187 407.42 €	ATVM	- 88 492.26 €
ESAT DES LOZAITS	- 76 041.01 €	ACTION FAMILIALE	5 697.41 €
ESAT DES LOZAITS - COMMERCIAL	- 176 552.07 €	SIEGE	- 23 514.17 €
FOYERS DOMUS	- 580 685.20 €		
<i>(Sont affichés en gras les résultats sous gestion propre)</i>		Total avant retraitements	- 3 140 828.51 €
		Retraitements	675 396.51 €
		Total après retraitements	- 2 465 432.00 €

Gestion contrôlée :

- a. Excédent : affectation en réserve d'investissement
- b. Déficit : Affectation en résultat sous contrôle de tiers financeurs en attente de reprise (compte 115)

Gestion propre :

- c. Excédent : affectation en réserve d'investissement
- d. Déficit : Affectation en Report à nouveau

4) Faits significatifs

De nouveaux dispositifs ont été ouverts au cours de l'exercice : Création d'un SESSAD de 33 places portées par l'IME la Nichée, de 10 places nouvelles à l'IME Bel Air (SIPFP Autisme), et de dispositifs de scolarité (2 UEMA, un DAR, une UEE).

Au cours de l'exercice 2024 plusieurs établissements ont fait l'objet d'un déménagement notamment :

- Le siège social de l'association au sein du Métroscope à Créteil : 590 k€ de travaux et aménagement
- L'ESAT les petits carreaux, Etablissement nouvellement créé qui réunit les deux ESAT regroupés auparavant sous la dénomination d'ESAT Polangis. On peut constater que son

activité commerciale est impactée par le déménagement et le changement de local, avec 1.4 M€ de travaux d'aménagement.

Du point de vue de la trésorerie, la politique de placement de la trésorerie sur des comptes à terme a permis à l'association de générer des produits financiers à hauteur de 486 K€. Ces produits financiers permettent d'atténuer l'explosion des intérêts d'emprunt des emprunts indexés sur le livret A (emprunts contractés auprès de la Caisse des Dépôts et Consignation).

Des créances douteuses complémentaires, concernant des prix de journées de l'année 2021, ont été provisionnées sur les établissements de la Pointe du Lac pour un total de 558 K€. Ces créances non prescrites au 31/12/2024 sont régulièrement relancées.

Sur le volet masse salariale, au regard des incertitudes relatives à l'évaluation des droits à congés payés des salariés pendant leur arrêt maladie, l'Apogei 94 n'a pas enregistré de passif complémentaire au 31 décembre 2024.

L'année 2024 est notamment marquée par un effet d'inflation notable avec une augmentation sur l'alimentation de 161 K€. En outre, la problématique de l'attractivité des métiers reste toujours présente avec différents effets sur la masse salariale. Nous avons eu recours de manière importante à un nouveau prestataire, ETTIC (coopérative d'intérim) qui vient remplacer l'usage des CDD de remplacements pour un montant de 1 701 K€. Il est à noter également que la dernière tranche du SEGUR demeure non financée par le département à hauteur de 325 K€.

L'année 2024 voit s'accroître un déséquilibre budgétaire de l'enveloppe CD 94 dû notamment à une sous dotation, à un rejet de charges important en 2022 et des créances non recouvrées sur la Pointe du Lac.

Enfin, l'Apogei 94 a bénéficié de plusieurs legs représentant 481 K€ de produits.

5) Événements postérieur à la clôture

Il n'y a aucun événement significatif postérieur à la clôture des comptes à signaler.

Note n° 3 : TABLEAU DES IMMOBILISATIONS

Immobilisations	Valeur brut début d'exercice	Augmentation	Diminution	Virement de poste à poste	Valeur brut en fin d'exercice
<u>Immobilisations incorporelles</u>					
Frais d'établissement	235 362.20	-	-		235 362.20
Autres immobilisations incorporelles	682 998.13	1 512.25	13 199.53		671 310.85
Immobilisations incorporelles en cours	-	55 968.83	-		55 968.83
Avances et acomptes	-	-	-		-
TOTAL (I)	918 360.33	57 481.08	13 199.53	-	962 641.88
<u>Immobilisations corporelles</u>					
Terrains	4 053 355.40				4 053 355.40
Constructions	58 311 221.64	119 138.34	48 886.99	1 479 027.70	59 860 500.69
Installations, matériel et outillage techniques	5 543 598.57	282 194.40	694 041.76		5 131 751.21
Autres immobilisations corporelles	-				-
Installations générales & Agencements divers	6 472 841.60	246 846.90	582 128.90	594 266.33	6 731 825.93
Matériel de transport	2 690 130.34	91 511.09	468 510.00		2 313 131.43
Matériel de bureau et informatique	2 398 829.83	243 531.21	227 185.34		2 415 175.70
Mobilier	2 952 481.84	141 567.03	177 481.02	84 590.42	3 001 158.27
Autres	195 489.29	36 362.12	13 108.92		218 742.49
Immobilisations corporelles en cours	3 306 769.20	220 623.17	116 722.08	- 2 157 884.45	1 252 785.84
Avances et acomptes	-	6 150.54	-		6 150.54
TOTAL (II)	85 924 717.71	1 387 924.80	2 328 065.01	-	84 984 577.50
<u>Immobilisations financières</u>					
Participations	5 047.75	-	5 047.75		-
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés	838 109.84	170 541.49	-		1 008 651.33
Prêts					
Autres immobilisations financières	621 823.89	136 705.63	4 164.94		754 364.58
TOTAL (III)	1 464 981.48	307 247.12	9 212.69	-	1 763 015.91
TOTAL (I+II+III)	88 308 059.52	1 752 653.00	2 350 477.23	-	87 710 235.29

Note n°4 : TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

Amortissements	Valeur brut début d'exercice	Augmentation	Diminution	Virement de poste à poste	Valeur brut en fin d'exercice
<u>Immobilisations incorporelles</u>					
Frais d'établissement	68 562.01	34 654.53	-		103 216.54
Autres immobilisations incorporelles	601 479.75	28 415.10	13 199.53		616 695.32
Immobilisations incorporelles en cours					
TOTAL (I)	670 041.76	63 069.63	13 199.53	-	719 911.86
<u>Immobilisations corporelles</u>					
Terrains	70 426.54	-	-		70 426.54
Constructions	26 758 143.40	2 522 468.76	32 559.04		29 248 053.12
Installations, matériel et outillage techniques	4 619 187.28	273 381.47	601 679.59		4 290 889.16
Autres immobilisations corporelles			-		-
Installations générales & Agencements divers	4 907 654.46	366 612.30	453 685.98		4 820 580.78
Matériel de transport	2 481 019.36	95 985.09	462 557.15		2 114 447.30
Matériel de bureau et informatique	2 083 058.56	187 944.71	219 964.25		2 051 039.02
Mobilier	2 552 397.30	132 050.66	171 540.63		2 512 907.33
Autres	191 131.60	1 831.88	13 108.92		179 854.56
Immobilisations corporelles en cours	-	-	-		-
Dépréciations	359 159.31	-	4 785.17		354 374.14
TOTAL (II)	44 022 177.81	3 580 274.87	1 959 880.73	-	45 642 571.95
TOTAL (I+II)	44 692 219.57	3 643 344.50	1 973 080.26	-	46 362 483.81

Note n°5 : TABLEAU DES PROVISIONS

NATURE DES PROVISIONS	Solde au début de l'exercice	Affectation de résultat	Augmentation	Diminution	Retraitement	Solde à la fin de l'exercice
Provision réglementées						
Provision pour renforcement de BFR						
Provision pour renouvellement des immobilisations						
Réserve des plus values d'actif	2 881 752,52			7 974,81		2 881 752,52
Amortissement dérogatoire	163 483,54					155 508,73
TOTAL (I)	3 045 236,06	-	-	7 974,81	-	3 037 261,25
Provisions pour risques et charges						
Provision pour litige	911 909,26		32 000,00	342 699,26		601 210,00
Provision pour gros entretien et réparation	-					
Provision pour CET	102 513,62		30 400,73	3 262,56		129 651,79
Provision pour départ en retraite	2 579 062,99			57 033,22		2 522 029,77
Autres provisions pour risques et charges	212 838,65			140 661,57		72 177,08
TOTAL (II)	3 806 324,52	-	62 400,73	543 656,61	-	3 325 068,64
Provisions pour dépréciation						
Sur immobilisations						
- incorporels						
- corporels	354 374,14					354 374,14
- financières	4 785,17			4 785,17		
Sur stocks et en-cours						
Sur comptes clients	883 401,17		758 831,74	264 119,64		1 378 113,27
Sur comptes financiers						
TOTAL (III)	1 242 560,48	-	758 831,74	268 904,81	-	1 732 487,41
TOTAL (I+II+III)	8 094 121,06	-	821 232,47	820 536,23	-	8 094 817,30
Dont dotation et reprises :						
- d'exploitation			821 232,47	807 776,25		
- financière			-	4 785,17		
- exceptionnelle			-	7 974,81		
Rejet de provision						
Reclassement fonds dédiés						
Reprises en dettes diverses						
Imputations dépenses rejetées						

Note n°6 : ETAT DES CREANCES

ETAT DES CREANCES	MONTANT	DEGRE DE LIQUIDITE	
		A MOINS D'1 AN	A PLUS D'1 AN
ACTIF IMMOBILISE			
- Créances rattachées à des participations	-		
- Autres titres immobilisées	1 008 651,33	508 651,33	500 000,00
- Prêts			
- Autres immobilisations financières	754 364,58	476 398,77	277 965,81
ACTIF CIRCULANT			
- Avances et acomptes versés	271 370,47	271 370,47	
- Créances redevables et acomptes rattachés	12 868 373,52	12 868 373,52	
- Autres créances	656 647,98	656 647,98	
- Charges constatées d'avance	484 059,23	387 742,26	96 316,97
TOTAL	16 043 467,11	15 169 184,33	874 282,78
- Prêts accordés en cours d'exercice	100 963,20		100 963,20
- Remboursements obtenus en cours d'exercice			

Dans le comptes 2024 les dépréciations sur les créances clients s'élèvent à 1 378 K€.

Note n° 7 : ETAT DES DETTES

ETAT DES DETTES	MONTANT	DEGRE D'EXIGIBILITE		
		A MOINS DE 1 AN	ENTRE 1 ET 5 ANS	A PLUS DE 5 AN
- Emprunt et dettes auprès des établissements de crédit	18 317 268,13	331 045,49	2 038 665,18	15 947 557,46
- Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (CBC)	14 212,73	14 212,73		
- Emprunts et dettes financières diverses	394 852,06	394 852,06		
- Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	216 980,92	216 980,92		
- Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 804 156,06	2 804 156,06		
- Dettes fiscales et sociales	4 669 768,09	4 669 768,09		
- Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
- Autres dettes	1 026 710,71	1 026 710,71		
- Produits constatés d'avance	113 831,84	113 831,84		
TOTAL	27 557 780,54	9 571 557,90	2 038 665,18	15 947 557,46
- Emprunts souscrits en cours d'exercice (dt CBC)	22 989,67			
- Emprunts remboursés en cours d'exercice	655 766,51			

Note n°8 : TABLEAU DE VARIATION DES FONDS ASSOCIATIFS

LIBELLE	Solde au début de l'exercice	Affectation de résultat	Augmentation	Diminution	Retraitement	Solde à la fin de l'exercice
Fonds associatif sans droits de reprise	4 302 898.92					4 302 898.92
Fonds associatif avec droits de reprise	- 295 392.47	- 824 528.81				- 1 119 921.28
Réserves réglementaires :						
- Investissement	14 546 071.32					14 546 071.32
<i>Dont sous gestion contrôlé</i>	8 333 408.17					8 333 408.17
- Compensation	8 091 033.49		564 778.44	106 663.12		8 549 148.81
<i>Dont sous gestion contrôlé</i>	7 753 158.35		564 778.44	106 663.12		8 211 273.67
- Trésorerie	1 661 807.06					1 661 807.06
<i>Dont sous gestion contrôlé</i>	1 655 788.60					1 655 788.60
- Autres	798 010.55					798 010.55
<i>Dont sous gestion contrôlé</i>	311 155.65					311 155.65
Total Réserves	25 096 922.42	-	564 778.44	106 663.12	-	25 555 037.74
<i>Dont sous gestion contrôlé</i>	18 053 510.77					18 511 626.09
Report à nouveau	- 2 864 657.52	- 184 661.53	116 517.80	574 633.12		- 3 507 434.37
<i>Dont sous gestion contrôlé</i>	- 2 034 919.27		116 517.80	995 216.96		- 2 913 618.43
Résultat de l'exercice	- 1 009 190.34	1 009 190.34		2 465 432.00		- 2 465 432.00
<i>Résultat sous contrôle des tiers financeurs</i>	- 1 951 284.32	1 951 284.32		2 821 351.80		- 2 821 351.80
<i>Résultat associatif avec droit de reprise</i>	942 093.98	942 093.98		355 919.80		355 919.80
Subvention d'investissement non renouvelable	3 874 471.57			453 107.91		3 421 363.66
Provisions réglementées	3 045 236.06			7 974.81		3 037 261.25
TOTAL	32 150 288.64	-	681 296.24	3 607 810.96	-	29 223 773.92

Rejet de provisions

Reclassement en dettes / Rejet créances douteuses

Divers écarts

Reclassement fonds dédiés

Note n°9 : TABLEAU DES FONDS DEDIES

NATURE DES FONDS DEDIES	Solde au début de l'exercice	Affectation de résultat	Engagements à réaliser	Consommation sur l'exercice	Retraitement	Solde à la fin de l'exercice
Fonds dédiés	10 630 225.65		1 085 305.42	967 582.42		10 747 948.65
TOTAL	10 630 225.65	-	1 085 305.42	967 582.42	-	10 747 948.65

Reclassement des fonds propres

Reclassement des provisions

Reclassement taxe d'apprentissage en dette

Détail des fonds dédiés au 31/12/2024													
Etablissements	Solde 2023	CNR 2024	CNR 2023	CNR 2022	CNR 2021	CNR 2020	CNR 2019 & plus anciens	Taxe Apprentissage	Dons	Autres subventions non utilisées	RTT	Fonds coopérative	Total
ESAT petits carreaux (social)	178 302.04	17 774.00		97 480.00	822.04						80 000.00		196 076.04
ESAT petits carreaux (comme Résidences de Rosebrie)	-												-
IME Bords de Marne	94 391.70									94 391.70			94 391.70
IME la Nichée	2 158 074.78	12 371.81	96 454.58	132 328.00	15 996.74	8 384.20	4 750.24		3 097.02	1 875 212.00			2 148 594.59
Foyers de Saint Maur	1 649 709.47		1 030 214.63	- 14 427.46	2 272.96	7 593.84				532 048.04			1 557 702.01
Samsah Pdl	48 880.67								2 124.00	46 756.67			48 880.67
SAVS ST Maur	185 648.44	13 707.08	92 337.91	27 108.72									133 153.71
CAJ ST Maur	4 729.32									4 729.32			4 729.32
ESAT Rosebrie (social)	688.21								227.05	461.16			688.21
ESAT Rosebrie (commercial)	456 427.98	49 251.00	20 532.79	12 232.88	26 195.89	14 178.41				258 599.78			380 990.75
Foyers M. Huet	910 000.00									1 060 000.00			1 060 000.00
Appartements M. Huet	113 422.95							2 197.20		111 225.75			113 422.95
CAJ Coffignal	25 197.14							5 758.73		19 438.41			25 197.14
ESAT Lozails & Seguin (social)	25 094.31									25 094.31			25 094.31
ESAT Lozails & Seguin (comm)	395 126.98	11 800.00	23 454.79		15 248.86	16 539.66	41 876.86			298 006.81			406 926.98
Foyers Domus	37 140.18									37 140.18			37 140.18
Appartements Domus	37 239.41									37 239.41			37 239.41
SAVS Domus	29 076.88									29 076.88			29 076.88
CAJ Domus	4 034.41									4 034.41			4 034.41
FAM MDO	-												-
FAM Pdl	182 978.31	47 213.63	52 718.97	27 382.70	124.88	4 081.50			1 861.37	72 372.59			205 755.64
EEP Petit Château	308 934.07	94 068.41	161 841.85	88 653.57	23 384.09	4 200.00							372 147.92
FAM Rosebrie	479 870.88	19 132.00	23 829.26	41 665.43	7 589.23		1 037.22			342 100.00			435 353.14
MAS des Oliviers	274 397.85	20 000.00	19 287.37	6 528.57	881.02	14 078.27				220 000.00			280 775.23
IMPRO Seguin	1 611 683.54	48 556.74	69 346.72	990 902.37	34 724.90	6 006.25	30 513.02			386 744.13			1 566 794.13
ESAT Sarrazins (social)	135 785.58	27 566.25	12 000.00		1 146.83	7 663.27	17 226.40			45 184.51	24 430.29		135 217.55
ESAT Sarrazins (commercial)	133 362.78	58 733.00	6 223.70	79 074.02	1 487.12	17 298.98				25 000.00			187 816.82
CAJ Sarrazins	30 000.00									30 000.00			30 000.00
IME Bel-Air	-												-
ATVM	352 441.02	51 989.00	66 605.18	277 447.11	48 325.21	-	36 272.42			27 547.46			508 186.38
Action Familiale	98 532.62	43 463.77	38 479.37	14 630.50	45 422.75								141 996.39
Siege	21 198.65									21 198.65			21 198.65
	647 855.48									559 367.54			559 367.54
	10 630 225.65	515 626.69	1 713 327.12	1 781 006.41	223 622.52	100 024.38	131 676.16	7 955.93	7 309.44	6 162 969.71	104 430.29	-	10 747 948.65

Certains fonds dédiés présentent une ancienneté de plus de 2 ans. Ils sont néanmoins systématiquement fléchés et utilisés conformément à leur objet initial. Dans le cas contraire, une demande est adressée au financeur pour les utiliser dans une autre optique. Tous les fonds sont régulièrement consommés.

Note n°10 : TABLEAU EXPLICATIF DU REPORT A NOUVEAU

LIBELLÉ	Solde au début de l'exercice	Affectation de résultat	Augmentation	Diminution	Retraitement	Solde à la fin de l'exercice
Dépenses refusées par l'autorité de tarification	- 4 105 557.27			75 604.82		- 4 181 162.09
Dépenses non opposables à l'autorité de tarification	- 1 198 057.45	70 966.41	116 517.80	224 952.17		- 1 235 525.41
Dépenses non opposables de CP	- 2 473 346.86	96 401.19				- 2 376 945.67
Dépenses non opposables autres droits	- 27 769.13					- 27 769.13
Excédents ou déficits commerciaux	2 012 284.58	216 523.26				2 228 807.84
Autres résultats non affectées	2 927 788.61	- 568 552.39		274 076.13		2 085 160.09
TOTAL	- 2 864 657.52	- 184 661.53	116 517.80	574 633.12	-	- 3 507 434.37

Note n°11 : ENGAGEMENTS FINANCIERS

Les garanties reçus sur emprunts reçues totalisent 18 208 883 € et se détaillent comme suit :

Collectivités territoriales

Les collectivités territoriales se sont portées garantes au profit des banques des emprunts souscrit par l'Apogei 94.

Département	13 452 737
Communes	4 608 035

Bancaires

Cautions	125 307
Titres	22 804

Les 4 emprunts de Rosebrie, souscrits en 2017 sont garantis à 50 % par le Conseil Départemental et 50 % par le Grand Paris.

Inscription en privilège de 1er rang d'un bien immobilier en garantit d'un emprunt à hauteur de 190 000 € : Lot 121, AB 47, 1 Résidence du lac 94470 BOISSY St Léger, Appartement 4 pièce 82 m carré.

Note n°12 : EFFECTIF MOYEN

EXERCICE : 2024

	Personnel Salarié
Direction et encadrement	67.38
Administration	85,71
Socio & éducatif	361.91
Paramédical	88.69
Médical	2.66
Services généraux	84.05
TOTAL	690.40

Les honoraires de commissariat aux comptes se sont élevés à : 84 000 € TTC.

Note n°13 : TABLEAU DES LEGS

PRODUITS	Montants
Montant perçu au titre d'assurances-vie	-
Montant de la rubrique de produits « Legs ou donations » définie à l'article 213-9	481 319.04
Prix de vente des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	
Reprise des dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés	
Utilisation des fonds reportés liés aux legs ou donations	
CHARGES	Montants
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	
SOLDE DE LA RUBRIQUE	481 319.04