

**L'Association de Parents et Amis de Personnes
Handicapées Mentales de SAINT-QUENTIN**

Dite A.p.e.i. de SAINT-QUENTIN

"LES PAPILLONS BLANCS"

**221, rue de Paris
SAINT-QUENTIN
(Aisne)**

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023

MAGE & ASSOCIES

Société de Commissariat aux comptes inscrite sur la Liste tenue par le H2A
Membre de la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes des Hauts de France
3, rue Jean de la Fontaine
02100 SAINT QUENTIN

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023

Aux adhérents,

I

OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels cumulés de l'Association de Parents et Amis de Personnes Handicapées Mentales de SAINT-QUENTIN – dite A.p.e.i. de SAINT-QUENTIN - « LES PAPILLONS BLANCS » relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels cumulés 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.

II

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 cumulés » 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^{er} janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

**L'ASSOCIATION DE PARENTS ET AMIS DE PERSONNES
HANDICAPEES MENTALES DE SAINT-QUENTIN
Dite A.p.e.i. de SAINT-QUENTIN
« LES PAPILLONS BLANCS »**

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023

III

JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

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.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels cumulés 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 cumulés pris isolément.

IV

VERIFICATIONS SPECIFIQUES

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 cumulés des informations données dans le rapport financier du trésorier et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels cumulés adressés aux adhérents.

V

RESPONSABILITES DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT D'ENTREPRISE RELATIVES AUX COMPTES ANNUELS CUMULES

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels cumulés 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 cumulés ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels cumulés, 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 cumulés ont été arrêtés par le conseil d'administration.

**L'ASSOCIATION DE PARENTS ET AMIS DE PERSONNES
HANDICAPEES MENTALES DE SAINT-QUENTIN
Dite A.p.e.i. de SAINT-QUENTIN
« LES PAPILLONS BLANCS »**

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023

VI

RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS CUMULES

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels cumulés. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels cumulés 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 cumulés 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 cumulés ;
- 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.

**L'ASSOCIATION DE PARENTS ET AMIS DE PERSONNES
HANDICAPEES MENTALES DE SAINT-QUENTIN
Dite A.p.e.i. de SAINT-QUENTIN
« LES PAPILLONS BLANCS »**

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023

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 cumulés 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 cumulés et évalue si les comptes annuels cumulés reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Saint-Quentin, le 18 Juin 2024

MAGE ET ASSOCIES

DocuSigned by:
ISABELLE BOLDIN
D6F6B0FF79664C9...
18/06/2024

Isabelle BOLDIN

L'ASSOCIATION DE PARENTS ET AMIS DE PERSONNES
HANDICAPEES MENTALES DE SAINT-QUENTIN
Dite A.p.e.i. de SAINT-QUENTIN
« LES PAPILLONS BLANCS »

Plaquette

APEI DE SAINT QUENTIN

221 Rue de Paris

02100 SAINT QUENTIN

Exercice clos le 31/12/2023



Période du 01/01/2023 au 31/12/2023 (Bilan)

Sommaire

0.1	Attestation de présentation des comptes	3
1	<i>Comptes annuels</i>	4
1.1	Bilan actif	
1.2	Bilan passif	
1.3	Compte de résultat	
2	<i>Annexe simple</i>	9



Attestation de présentation des comptes

En notre qualité d'expert-comptable et conformément aux termes de notre lettre de mission, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de l'entité APEI DE SAINT-QUENTIN relatifs à l'exercice 01/01/2023 au 31/12/2023 qui se caractérisent par les données suivantes :

• Total du bilan :	33 148 386 €
• Produits d'exploitation :	19 747 048 €
• Résultat net comptable :	773 221 €

Nos diligences ont été réalisées conformément à la norme professionnelle de l'Ordre des Experts-Comptables applicable à la mission de présentation de comptes qui ne constitue ni un audit ni un examen limité.

Sur la base de nos travaux, nous n'avons pas relevé d'éléments remettant en cause la cohérence et la vraisemblance des comptes annuels pris dans leur ensemble tels qu'ils sont joints à la présente attestation.

Fait à Saint Quentin Le 24 mai 2024

Alexis RICKLIN
Expert-comptable associé

Comptes annuels



Bilan Actif

BILAN ACTIF	31/12/2023			31/12/2022
	Brut	Amortissements, Provisions	Net	Net
Immobilisation incorporelles	427 551	356 277	71 274	88 028
Frais d'établissement	191 642	191 642	- 0	-
Frais de recherche et de développement			-	-
Donations temporaires d'usufruit			-	-
Concessions, brevets et droits similaires	229 073	164 635	64 438	84 357
Fonds commercial (1)			-	-
Autres immobilisations incorporelles			-	-
Immobilisations incorporelles en cours	3 853		3 853	3 672
Av. et acomptes sur immo.incorporelles	2 983		2 983	-
Immobilisations corporelles	31 090 746	12 224 081	18 866 665	18 848 167
Terrains	1 018 497	98 882	919 616	852 025
Constructions	21 145 288	8 455 710	12 689 578	13 370 274
Instal.techn., mat.et outillage industriels	3 759 672	2 873 029	886 643	840 353
Autres immobilisations corporelles			-	-
Immobilisations corporelles en cours	5 132 404	796 460	4 335 944	3 785 515
Avances et acomptes	34 884		34 884	-
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés			-	-
Immobilisations financières	22 038	-	22 038	17 912
Participations			-	-
Créances rattachées à des participations			-	-
Titres immob. de l'activité du portefeuille			-	-
Autres titres immobilisés	251		251	246
Prêts			-	-
Autres immobilisations financières	21 788		21 788	17 666
ACTIF IMMOBILISE TOTAL (I)	31 540 335	12 580 358	18 959 977	18 954 108
Mat.premières, approvisionnements			-	-
En cours de product.(biens & services)			-	-
Produits intermédiaires et finis			-	-
Marchandises			-	-
Avances et acomptes sur commandes			-	-
Créances clients, usagers et comptes rattachés	1 659 062	21 386	1 637 675	360 241
Créances reçues par legs ou donations			-	-
Autres créances	1 327 947	1 333	1 326 614	301 285
Valeurs mobilières de placement			-	-
Instruments de trésorerie			-	-
Disponibilités	11 085 012		11 085 012	12 068 888
Charges constatées d'avance (3)	139 108		139 108	105 791
ACTIF CIRCULANT TOTAL (II)	14 211 129	22 719	14 188 410	12 836 206
Ch.à répartir sur plusieurs exercices (III)			-	
Primes remboursement obligations (IV)			-	
TOTAL ACTIF (I à IV)	45 751 464	12 603 077	33 148 386	31 790 314
(1)	Dont droit au bail			
(2)	Dont à moins d'un an			
(3)	Dont à plus d'un an			

Bilan passif

BILAN PASSIF		31/12/2023	31/12/2022
FONDS PROPRES			
Fonds propres sans droit de reprise			
Fonds propres statutaires			
Fonds propres complémentaires		995 727	995 727
Fonds propres avec droit de reprise			
Fonds statutaires			
Fonds propres complémentaires			
Ecart de réévaluation			
Réserves			
Réserves statutaires ou contractuelles		5 087 063	4 996 020
Réserves pour projet de l'entité			
Autres		2 323 633	2 355 916
<i>Dont réserves des Activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>		2 270 633	2 302 916
Report à nouveau		1 709 248	1 300 863
<i>Dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>		1 376 184	1 029 453
Résultat de l'exercice (Excédents ou déficits)		773 221	467 145
<i>Dont activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>		831 205	- 47 510
Situation nette		10 888 892	10 115 671
Fonds propres consommables			
Subvention d'investissement		1 873 532	1 527 898
Provisions réglementées		695 281	666 983
FONDS PROPRES TOTAL (I)		13 457 705	12 310 552
Fonds reportés liés aux legs ou donations			
Fonds dédiés		1 459 565	1 530 225
FONDS DEDIES ET REPOTES TOTAL (II)		1 459 565	1 530 225
Provisions pour risques		85 695	128 155
Provisions pour charges		1 591 602	1 396 152
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES TOTAL (III)		1 677 297	1 524 308
Emprunts. et dettes auprès des établ. de crédit (1)		10 480 923	8 723 505
Emprunts et dettes financières diverses (2)		3 100 666	5 111 759
Av. et acomptes reçus sur commandes en cours			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		640 117	585 101
Dettes fiscales et sociales		2 034 979	1 766 427
Dettes sur immob. et comptes rattachés		227 534	203 763
Autres dettes		44 962	34 171
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance		24 640	503
DETTES D'EXPLOITATION TOTAL (IV)		16 553 819	16 425 229
TOTAL PASSIF (I à V)		33 148 386	31 790 314
(1) Dont à moins d'un an :		663 966	528 646
à plus d'un an :		9 816 958	8 194 859
(2) Dt conc. banc. courants et soldes banques créd. :		3 100 571	5 111 664

Compte de résultat

COMPTE DE RESULTAT	31/12/2023	31/12/2022
Produits d'exploitation		
Cotisations	6 185	6 275
Ventes de biens et services		
Ventes de biens	37 163	38 722
<i>dont ventes de biens relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>		
Ventes de Prestations de services	2 165 694	1 189 964
<i>dont vente de prestations de services relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>	1 208 951	393 076
Produits de tiers financeurs		
Concours publics	14 799 165	12 960 214
<i>dont contributions financières des autorités de tarification relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>	14 799 165	12 960 214
Subventions d'exploitation	37 305	
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels	11 800	10 325
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie	-	6 080
Contributions financières		
Production immobilisée	21 485	
Reprises sur amort, dépréciations, provisions et transferts de charges	545 555	578 244
Utilisation des fonds dédiés	70 660	67 544
Autres produits	2 052 037	2 484 052
TOTAL (I)	19 747 048	17 341 419
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises	21 750	17 441
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	4 309 454	3 574 293
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	1 000 516	899 842
Salaires et traitements	8 723 761	8 009 581
Charges sociales	3 270 832	3 095 619
Dotation aux amortissements et aux dépréciations	1 014 545	1 058 968
Dotations aux provisions	501 704	148 691
Reports en fonds dédiés	-	7 016
Autres charges	10 918	14 321
TOTAL (II)	18 853 480	16 825 771
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	893 568	515 648

Compte de résultat

COMPTE DE RESULTAT		31/12/2023	31/12/2022
Produits financiers			
De participation			
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé			
Autres intérêts et produits assimilés		37 477	8 723
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges			
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			
TOTAL (III)		37 477	8 723
Charges financières			
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions			
Intérêts et charges assimilées		322 428	213 717
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			
TOTAL (IV)		322 428	213 717
RESULTAT FINANCIER (III-IV)		- 284 952	- 204 994
Produits exceptionnels			
Sur opérations de gestion		40 137	47 563
Sur opérations en capital		172 371	307 019
Reprises sur provisions et transferts de charges		-	7 873
TOTAL (V)		212 507	362 455
Charges exceptionnelles			
Sur opérations de gestion		10 501	17 744
Sur opérations en capital		-	121 034
Dotation aux amortissements et aux provisions		28 577	65 478
TOTAL (VI)		39 079	204 256
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)		173 429	158 199
Participation des salariés aux résultats			
Impôts sur les sociétés		8 825	1 707
TOTAL DES PRODUITS (I+II+III+IV)		19 997 032	17 712 596
TOTAL DES CHARGES (II+VI+VI+VII+VIII)		19 223 811	17 245 451
EXCEDENT OU DEFICIT		773 221	467 145
- dont excédent ou déficit des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée		831 205	- 47 510
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Dons en nature			
Prestations en nature			
Bénévolat			
TOTAL DES CONTRIB. VOLONTAIRES		-	-
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs			
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite des biens			
Prestations en nature			
Personnel bénévole			
TOTAL DES CHARGES DES CONTRIB. VOLONTAIRES		-	-
(1) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs			

APEI DE SAINT-QUENTIN

Annexe aux comptes de
l'exercice clos le 31/12/2023

Table des matières

1.	Présentation de l'association	11
	<ul style="list-style-type: none"> • Activité • Secteur géographique • Moyen financier • Moyen humain • Moyen matériel 	
2.	Principes, Règles et méthodes comptables	12
3.	Informations complémentaires pour donner une image fidèle	14
4.	Faits significatifs	14
5.	Compléments d'information relatifs au bilan et au compte de résultat	
5.1.	Etat de l'actif immobilisé	15
5.2.	Etat des amortissements	16
5.3.	Tableau récapitulatif des fonds dédiés	17
5.4.	Etat des provisions	18
5.5.	Tableau des créances et dettes	19
5.6.	Ventilation des emprunts	20
5.7.	Charges et produits constatés d'avance	21
5.8.	Charges à payer, produits à recevoir	21
5.9.	Transfert de charges	22
5.10.	Résultat exceptionnel	23
5.11.	Honoraires du commissaire aux comptes	24
6.	Engagements financiers et autres informations	
6.1.	Tableau de fonds propres	25
6.2.	Tableau des effectifs	26
6.3.	Tableau des retraitements pour la présentation des comptes sociaux	27
6.4.	Détermination de l'excédent ou déficit global effectif de l'entité gestionnaire	28
6.5.	Contribution volontaire en nature	29
6.6.	Informations au titre des opérations réalisées avec des parties liées	30
6.7.	Rémunérations des dirigeants	31

1. Présentation de l'association

Créée le 5 février 1964, l'Apei, l'Association de Parents et Amis de Personnes Handicapées Mentales de SAINT-QUENTIN « Les Papillons Blancs » a pour objectif d'apporter aide et conseil aux personnes handicapées mentales, de développer entre elles l'esprit d'entraide et de solidarité, de venir en aide à ces familles par des informations et des conseils, de promouvoir et de mettre en œuvre tout ce qui pourrait être nécessaire pour leur meilleur développement physique, intellectuel et moral de leurs enfants. Elle propose des réponses adaptées par des prises en charge et des accompagnements au sein d'établissements et de services spécialisés.

La zone d'action de l'Apei se situe dans l'arrondissement de Saint-Quentin et de Chauny.

La nature des activités sociales et médico-sociales exercées par l'association ainsi que les moyens dont elle dispose sont décrits ci-après :

Type d'établissements	Moyens humains (effectif en ETP)	Moyen financier (en €)
Institut Médico Educatif Holnon	22	1 681 896
Centre d'Accueil Familial Spécialisé	6	424 914
Samsah	12	849 562
Maison d'Accueil Spécialisé	53	4 542 725
Esat l'Envol	167	2 060 051
EANM Résidence Suzanne HOUIN Foyer d'Hébergement locatif	20	1 606 536
EANM PHL - Centre d'Activités de Jour	11	849 916
EANM Résidence Suzanne HOUIN Foyer de vie locatif	20	1 442 750
EANM PHL - Foyer de vie l'Envolée	19	1 340 815
sous total (A) =		14 799 165

Les ventes de prestations de services ont trait principalement aux éléments suivants :

- L'Esat Commercial a un volume d'activité permettant de dégager un chiffre d'affaires de l'ordre de 956 743,58 €.
- La MAS a perçu un forfait hospitalier pour un total de 315 480,00 €
- La participation des résidents pour un total de 822 482,52 € dont 174 401,83 € pour l'EANM PHL Foyer de vie l'Envolée, 385 995,08 € pour l'EANM Résidence Suzanne HOUIN Foyer d'Hébergement locatif, 253 084,17 € pour l'EANM Résidence Suzanne HOUIN Foyer de vie locatif, 9 001,44€ pour l'EANM PHL Centre d'Activités de Jour.

A noter qu'en 2022, la participation des résidents était enregistrée en autres produits pour 176 930,75 €.

Les autres produits s'élevant à 2 052 037 € comprennent principalement :

- L'Esat Commercial a perçu des aides aux postes pour les travailleurs handicapés pour un total de 1 797 273,51 €.

L'EANM PHL – Service d'Aide à l'Accueil Familial a vu son activité se terminer au 30 juin 2023. Au titre de l'exercice 2023 la subvention d'exploitation reçue s'élève à 37 305 €uros.

Les moyens financiers dont disposent l'association pour mener à bien ses différentes missions sont détaillés ci-après

Gestion	Autorités administratives	Type de financement	Financements allouée en 2023 (en €)
Institut Médico Educatif Holnon	ARS	Dotation globale	1 681 896
	Taxe d'apprentissage	Subvention d'exploitation	-
Centre d'Accueil Familial Spécialisé	ARS	Dotation globale	424 914
Samsah	ARS	Dotation globale	551 401
Samsah	Conseil Départemental	Dotation globale	298 161
Maison d'Accueil Spécialisé	ARS	Dotation globale	4 542 725
Esat l'Envol	ARS	Dotation globale	2 060 051
EANM Résidence Suzanne HOUIN Foyer d'Hébergement locatif	Conseil Départemental	Dotation globale	1 606 536
EANM PHL - Centre d'Activités de Jour	Conseil Départemental	Dotation globale	849 916
EANM Résidence Suzanne HOUIN Foyer de vie locatif	Conseil Départemental	Dotation globale	1 442 750
EANM PHL - Foyer de vie l'Envolée	Conseil Départemental	Dotation globale	1 340 815
sous total (A) =			14 799 165

Les moyens matériels essentiellement immobilier dont disposent l'association pour mener à bien ses différentes missions sont détaillés ci-après :

Gestion	Propriétaire ou locataire	Adresse
Institut Médico Educatif Holnon	Propriétaire	6 rue Henri Defrance - Holnon
Maison d'Accueil Spécialisé	Propriétaire	44 route de Dallon - Saint-Quentin
SIEGE	Propriétaire	221 rue de Paris - Saint-Quentin
EANM PHL - Foyer de Vie l'Envolée	Propriétaire	9 à 15 rue des Œuvres de Chine - Chauny 10 à 15 rue des Œuvres de Chine - Chauny 17 bis rue des Œuvres de Chine - Chauny
Esat l'Envol Social	Propriétaire	52 rue Jean Cocteau - Saint-Quentin
Esat l'Envol Commercial	Propriétaire	53 rue Jean Cocteau - Saint-Quentin
EANM PHL - Centre d'Activités de Jour	Propriétaire du terrain Bâtiment en location	18 rue Pierre Louis Gosseu - Saint-Quentin
EANM Résidence Suzanne HOUIN - Foyer de vie locatif - Foyer d'Hébergement locatif	Propriétaire du terrain Bâtiment en location	42 rue de Dallon - Saint-Quentin 40 route de Dallon - Saint-Quentin

2. Principes, règles et méthodes comptables

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

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

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

L'association applique le règlement ANC n° 2014-03 relatif au Plan Comptable Général, et le règlement ANC n°2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

L'association gérant des établissements relevant du Code de l'Action Sociale et des Familles (CASF), elle entre dans le champ d'application du règlement n°2019-04 de l'ANC relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

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

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

Immobilisations incorporelles et corporelles

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

Par exception, les terrains cédés par les collectivités territoriales pour l'euro symbolique, sont comptabilisés à leur valeur réelle.

Les frais accessoires (droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes) sont incorporés au coût d'acquisition des immobilisations.

La méthode de comptabilisation des composants est appliquée aux constructions selon les modalités suivantes :

Composants	Durée d'amortissement	Répartition composants
Structure	40 ans	80.5 %
Menuiseries extérieures	20 ans	3.3 %
Chauffage	20 ans	3.2 %
Etanchéité	15 ans	1.1 %
Ravalement	15 ans	2.1 %
Electricité	20 ans	5.2 %
Plomberie / Sanitaire	20 ans	4.6 %

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant les modes linéaire ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue :

Immobilisations incorporelles	1 à 5 ans
Constructions : <i>se reporter au paragraphe précédent</i>	
Agencements et aménagements divers	5 à 10 ans
Matériels et outillages	4 à 10 ans
Matériels de bureau et informatique	5 à 8 ans
Mobilier	5 à 10 ans
Matériels de transport d'exploitation	4 à 7 ans

La base amortissable est diminuée de la valeur résiduelle dès lors que celle-ci est significative et mesurable.

Une dépréciation est calculée quand la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

Participations, autres titres immobilisés et valeurs mobilières de placement

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 pour ramener la valeur brute à la valeur d'inventaire à la date de clôture.

En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur de sortie des titres cédés a été déterminée selon la méthode "premier entré - premier sorti".

Créances

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

Provision pour indemnité de départ à la retraite

Cette provision est constituée pour l'ensemble des salariés de l'association. Elle est calculée selon les modalités de la Convention Collective en retenant un âge de départ de 64 ans.

La méthode de détermination retenue pour le calcul de la provision retient comme base de salaire le salaire de fin de carrière et les droits sont calculés à partir de l'ancienneté finale proratisée. La provision ainsi constituée représente la valeur actuelle probable des droits acquis, de façon irrémédiable ou non, évalués en tenant compte des augmentations de salaire jusqu'à l'âge de départ à la retraite (retenu 2% par an), des probabilités de turn-over, de survie (retenu table de mortalité TV 88-90) et d'un taux d'actualisation (retenu 3.20%).

Reprise des excédents et déficits des établissements sous tutelle

La reprise des excédents et déficits intégrés dans la détermination des prix de journées ou de la dotation globale de fonctionnement sont sans incidence sur le compte de résultat. Ceux-ci sont maintenus en report à nouveau dans l'attente de leur affectation.

Subventions d'investissements

La spécificité du secteur relative au traitement des subventions d'investissement pour biens renouvelables par l'association qui consistait à maintenir au passif dans les « fonds associatifs » la subvention d'investissement a été supprimée par le règlement ANC 2018-06 à compter des exercices ouverts au 1^{er} janvier 2020.

Les dispositions du PCG pour comptabiliser les subventions d'investissements (PCG art. 941-13) sont désormais les seules applicables. Les subventions sont donc comptabilisées dans les comptes 131 « subventions d'équipement » ou 138 « autres subventions d'équipement », puis font l'objet d'une reprise au compte de résultat par le crédit du compte 777 « quote-part des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice ». Elles sont reprises au prorata des amortissements pratiqués sur les immobilisations financées.

Taxe d'apprentissage

L'IME de l'association collecte depuis plusieurs années la taxe d'apprentissage. Cette taxe d'apprentissage est maintenant collectée directement auprès des entreprises privées.

Depuis l'exercice clos le 31 décembre 2022 :

- La taxe d'apprentissage collectée est comptabilisée en compte 706000 « prestations de services »
- Les charges supportées au titre de l'activité d'apprentissage sont comptabilisées en frais généraux.
- Les sommes utilisées au titre des investissements font l'objet d'une dotation pour fonds dédiés en compte 689210 « reports en fonds dédiés à l'investissement sur concours publics des entités gestionnaires d'ESSMS »
- Les investissements réalisés financés par la taxe d'apprentissage font l'objet d'un amortissement sur la période.
- Les subventions d'investissements et les fonds dédiés relatifs à ces investissements sont repris selon la dotation aux amortissements évoqués ci-dessus.
- La partie de la taxe d'apprentissage collectée et non utilisée sur la période est constatée en compte 447000 « Autres impôts, taxes et versements assimilés ».
- Si les dépenses réalisées sur une période s'avéraient être supérieures à la collecte sur la même période, le complément serait repris sur le compte 447000 « Autres impôts, taxes et versements assimilés ».

3. Informations complémentaires pour donner une image fidèle

Afin que le lecteur des comptes puisse porter un jugement avisé, l'information complémentaire suivante est donnée :

Les états financiers de l'Association Apei de Saint-Quentin comprennent les éléments des douze gestions suivantes :

ESAT L'Envol	52 rue Jean Cocteau 02100 Saint-Quentin
Institut Médico Educatif Holnon	6 rue Henri Defrance 02760 Holnon
EANM Résidence Suzanne Houin (Foyer d'Hébergement locatif)	40 route de Dallon 02100 Saint-Quentin
Siège APEI	221 rue de Paris 02100 Saint-Quentin
Centre d'Accueil Familial Spécialisé	6 rue Henri Defrance 02760 Holnon
EANM PHL – Centre d'Activités de Jour	18 rue Pierre Louis Gosseu 02100 Saint-Quentin
EANM Résidence Suzanne Houin (Foyer de vie locatif)	42 route de Dallon 02100 Saint-Quentin
SAMSAH	44 route de Dallon 02100 Saint-Quentin
EANM PHL – Foyer de vie l'Envolée	9-15 rue des Oeuvres de Chine 02300 Chauny
Maison d'Accueil Spécialisée	44 route de Dallon 02100 Saint-Quentin
EANM PHL – Service d'Aide de l'Accueil Familial	18 rue Pierre Louis Gosseu 02100 Saint-Quentin

4. Faits significatifs

Afin que le lecteur des comptes puisse porter un jugement avisé, l'information complémentaire suivante est donnée :

Les comptes clos le 31 décembre 2023 comprenant les établissements sociaux et médico sociaux sont les derniers de l'APEI de Saint-Quentin compte tenu de l'apport de ces établissements à l'UNAPEI du Nord de l'Aisne à compter du 1^{er} janvier 2024.

Etat de l'actif immobilisé

	01/01/2023	Augmentations	
	Valeur brute des immobilisations	Réévaluation en cours d'exercice	Acquisition, création, virement de poste à poste
Frais établissements, recherche et développement	191 642	-	-
Autres immobilisations incorporelles	229 073	-	-
Immobilisations en cours incorporelles	3 672		182
Avances et acomptes			2 983
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	424 386	-	3 164
Terrains	919 406	-	99 091
Constructions sur sol propre	20 059 789	-	-
Constructions sur sol d'autrui		-	
Installations agencements des constructions	1 253 741	-	137 907
Installations techniques matér.outil.indust.	2 039 720	-	37 809
Autres installations agencements aménagements	-	-	
Matériel de transport	431 061	-	84 930
Mobilier, Matériel de bureau & informatique	970 304	-	101 209
Autres immobilisations corporelles	207 506	-	32 079
Immobilisations corporelles en cours	4 391 515		1 737 362
Avances et acomptes			34 884
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	30 273 041	-	2 265 271
Participations évaluées par équivalence			
Autres participations	246	-	5
Autres titres immobilisés	17 666	-	4 122
Prêts et autres immobilisations financières			
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	17 912	-	4 127
TOTAL GENERAL	30 715 339	-	2 272 562

	Diminutions		31/12/2023	
	par virement de poste à poste	par cession ou mise hors service	Valeur brute des immobilisations	Réévaluation légale de la valeur d'origine
Frais établissements, recherche et developpt	-	-	191 642	-
Autres immobilisations incorporelles	-	-	229 073	-
Immobilisations en cours incorporelles			3 853	
Avances et acomptes			2 983	
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	-	-	427 551	-
Terrains	-	-	1 018 497	
Constructions sur sol propre	164 690	16 766	19 878 333	
Constructions sur sol d'autrui	-	-	-	
Installations agencements des constructions	80 232	44 461	1 266 955	
Installations techniques matér.outil.indust.	-	35 504	2 042 025	
Autres installations agencements aménagements	-	-	-	
Matériel de transport	-	64 255	451 737	
Mobilier, Matériel de bureau & informatique	6 474	22 143	1 042 896	
Autres immobilisations corporelles	-	16 569	223 015	
Immobilisations corporelles en cours	996 473	0	5 132 404	
Avances et acomptes	-	-	34 884	
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	1 247 869	199 697	31 090 746	-
Participations évaluées par équivalence				
Autres participations	-	-	251	-
Autres titres immobilisés	-	-	21 788	-
Prêts et autres immobilisations financières				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	-	-	22 038	-
TOTAL GENERAL	1 247 869	199 697	31 540 335	-

Etat des amortissements

	Situations et mouvements de l'exercice			
	Début d'exercice 01/01/2023	Dotations exercice	Reprises exercice	Fin d'exercice 31/12/2023
Frais établissements, recherche et développement	191 642	-	-	191 642
Autres immobilisations incorporelles	144 716	19 919	-	164 635
Immobilisations corporelles	336 358	19 919	-	356 277
Terrains	3 866	669	-	4 535
Constructions sur sol propre	6 979 653	712 838	156 920	7 535 571
Constructions sur sol d'autrui	-	-	-	-
Installations agencements des constructions	963 602	74 048	117 542	920 109
Installations techniques matr.outil.indust.	1 475 368	105 296	35 504	1 545 160
Autres installations agencements aménagemts	-	-	-	-
Matériel de transport	357 498	28 994	64 255	322 237
Matériel de bureau, informatique, mobilier	800 159	55 480	26 231	829 408
Autres immobilisations corporelles	175 213	17 580	16 569	176 224
Immobilisations corporelles	10 755 359	994 905	417 020	11 333 244
Avances et acomptes				
Autres immobilisations	-	-	-	-
TOTAL GENERAL	11 091 717	1 014 824	417 020	11 689 521

Les reprises d'amortissements s'élevant à 417 020 € au 31 décembre 2023 comprennent :

- Correction des amortissements sur terrain suite reclassement construction/ terrain (Siège Politique)	28 082
- Reprise d'amortissements suite transfert d'immobilisations à Vnc (Siège Politique)	107 507
- Reprise d'amortissements suite transfert d'immobilisations à Vnc (Foyer de Vie)	77 647
- Reprise d'amortissements suite transfert d'immobilisations à Vnc (Saaf)	4 088
	<u>217 323</u>

Le rapprochement du cumul des amortissements pratiqués au 31-12-2023 soit 11 689 521 € avec le cumul apparaissant sur le bilan actif soit 12 580 358 € présente un écart de 890 837 € correspondant à :

- Dépréciation Terrain au Siège Politique :	30 832
- Dépréciation des immobilisations en cours au Foyer de Vie	796 460
- Dépréciation Terrain à l'ESAT Social	63 515
- Correction des amortissements 2022 au Foyer de Vie (cpté 658)	30
	<u>890 837</u>

	Ventilation des dotations aux mouvements de l'exercice			Mouvements affectant prov. amort. dérogatoires	
	linéaire	degressif	exceptionnel	Dotations	Reprises
Frais établissements, recherche et developpt	-				
Autres immobilisations incorporelles	19 919				
Immobilisations incorporelles	19 919	-	-	-	-
Terrains	669				
Constructions sur sol propre	712 838				
Constructions sur sol d'autrui					
Installations agencements des constructions	74 048				
Installations techniques matr.outil.indust.	105 094		202		
Autres installations agencements aménagemts					
Matériel de transport	28 994				
Matériel de bureau, informatique, mobilier	55 480				
Autres immobilisations corporelles	17 503		77		
Immobilisations corporelles en cours	-				
Immobilisations corporelles	994 626	-	279	-	-
Avances et acomptes					
Autres immobilisations	-	-	-	-	-
TOTAL GENERAL	1 014 545	-	279	-	-

Tableau récapitulatif des fonds dédiés

" Les fonds dédiés" enregistrent à la clôture de l'exercice la part des ressources affectées par un tiers financeur à la réalisation d'un projet défini.

A ce titre sont constatés en fonds dédiés les montants des ressources non consommées suivantes :

- sur contributions financières des autorités de tarification
- sur subventions
- sur legs

Pour les contributions financières des autorités de tarification, les montants comptabilisés jusqu'au 31 décembre 2019 en "provision réglementée pour renouvellement des immobilisations" ont été reclassés en fonds dédiés en application du Règlement ANC n°2019-04".

VARIATIONS DES FONDS DEDES ISSUES DE :	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	REPORTS	UTILISATIONS		TRANSFERTS	A LA CLOTURE DE L'EXERCICE	
			Montant global	Dont remboursements		Montant global	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Contributions financières des autorités de tarification :	1 530 225	0	-70 660	0	0	1 459 565	0
Provision pour renouvellement d'immobilisations (ESAT) / A.R.S.	1 523 762	-	69 694			1 454 068	
Provision pour fonds dédiés correspondant aux investissements financés par la Taxe d'Apprentissage (IME)	6 463	-	967			5 497	
	0					0	
Divers							
Subventions d'exploitation (1)							
Ressources liées à la générosité du public (1)							
TOTAL	1 530 225	0	-70 660	0	0	1 459 565	0

(1) les lignes sont à détailler par projet ou catégorie de projet

Etat des provisions

(en euros)	Début d'exercice 01/01/2023	Augmentation Dotations	Diminution Reprises	Fin d'exercice 31/12/2023
Réserve des plus-values nettes d'actif immobilisé	495 143	15 050		510 193
Réserve des plus-values nettes d'actif circulant	171 840	13 248		185 087
Provisions pour renouvellement d'actifs	-			-
Total Provisions réglementées	666 983	28 298	-	695 281
Pour litiges	-			-
Provision risque prud'homal	111 118		34 889	76 229
Pour indemnité de départ en retraite	1 248 662	73 062	57 725	1 263 999
Pour gros entretien	-			-
Provision pour médaille du travail	16 435	968		17 403
Autres provisions pour risques et charges :	-			-
- provision ESMS en difficulté		142 375		142 375
- provision CNR contrats d'apprentissage		40 000		40 000
- Provision pour risques sociaux	1 106			1 106
- Provision CNR CTI janvier 2023	12 329		12 329	-
- Provision risque reversement crédit point d'indice	25 891	119		25 772
- Risque reversement régul. Redevance	5 014			5 014
- Risque reversement chômage partiel	10 917		7 572	3 345
- Risque reversement CNR 2021 test covid	5 082			5 082
- Autres provisions pour risques	-			-
- Provision primes Ségur Laforcade	87 753	9 218		96 971
Total Provisions risques et charges	1 524 308	265 504	112 514	1 677 297
Provision pour fonds dédiés	-			-
Total Provisions pour fonds dédiés (a)	-	-	-	-
Sur immobilisations inc. & corporelles	669 515	221 292		890 807
Sur placements financiers	-			-
Sur stocks et en-cours	-			-
Sur comptes clients	16 667	14 907	10 188	21 387
Autres provisions pour dépréciation	1 633		300	1 333
Total Provisions pour dépréciation d'actif	687 815	236 199	10 488	913 527
TOTAL GENERAL	2 879 105	530 001	123 002	3 286 104

dotations	- d'exploitation	501 703	123 002
et	- financières	-	-
reprises	- exceptionnelles	28 298	-

Total 530 001 123 002

Dettes et créances

Etat des dettes	Montant brut	- 1 an	de 1 à 5 ans	+ 5 ans
Emprunts. et dettes auprès des établ. de crédit (1)	10 480 923	663 966	1 931 974	7 884 984
Emprunts et dettes financières diverses (2)	3 100 666	3 100 666		
Av. et acomptes reçus sur commandes en cours				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	640 117	640 117		
Dettes fiscales et sociales	2 034 979	2 034 979		
Dettes sur immob. et comptes rattachés	227 534	227 534		
Autres dettes	44 962	44 962		
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance	24 640	24 640		
DETTES D'EXPLOITATION	16 553 819	6 736 862	1 931 974	7 884 984

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d' 1 an
Autres immobilisations financières	21 788		21 788
Créances clients, usagers et comptes rattachés	1 659 062	1 636 508	22 554
Subvention PAI de la CNSA	-	-	
Aide aux postes	308 404	308 404	
Avances & acomptes fournisseurs	12 126	12 126	
Personnel & organismes sociaux	19 321	19 321	
Impôts et taxes - Tva	779 285	779 285	
Etat et collectivités publiques - Subventions à recevoir	10 476	10 476	
Autres débiteurs divers	198 335	198 335	
Charges constatées d'avance	139 108	108 813	30 295
CREANCES D'EXPLOITATION	3 147 905	3 073 268	74 637

Ventilation des emprunts au 31/12/2023	Emprunts	CRD au 31/12/2022	CRD au 31/12/2023	- 1 an	de 1 à 5 ans	+ 5 ans
	ESAT l'Envol SOCIAL :					
	> Caisse d'épargne	568 981	545 414	24 718	111 554	409 142
	ESAT l'Envol COMMERCIAL :					
	> Caisse d'épargne	-	-	-	-	-
	IME HOLNON :					
	> Caisse d'épargne	-	-	-	-	-
	CAFS :					
	> Caisse d'épargne	-	-	-	-	-
	EANM Résidence Suzanne HOUIN					
	> Caisse d'épargne	7 581	-	-	-	-
	> Caisse d'épargne	2 108	-	-	-	-
	FOYER DE VIE L'ENVOLEE :					
	> Caisse d'épargne	195 097	103 551	103 551	-	-
	> Caisse d'épargne		75 841	15 498	60 343	
	> Caisse des Dépôts et Consignations		1 734 300	-	311 457	1 422 843
	> Caisse des Dépôts et Consignations		265 700		214 018	51 682
	MAS :					
	> Caisse des Dépôts et Consignations	5 400 000	5 220 000	180 000	720 000	4 320 000
	> Caisse d'épargne	2 240 496	2 152 560	89 976	381 267	1 681 317
	> Caisse d'épargne	213 334	173 334	40 000	133 334	-
		8 627 597	10 270 700	453 743	1 931 974	7 884 984

Le montant des emprunts et dettes financières au passif du bilan pour 10 480 923,22 € comprend également des intérêts courus non échus pour 210 223,07 €.

Engagements donnés

Effets escomptés non échus Avals et cautions	
Engagements en matières de pensions et retraites	
Autres engagements donnés	7 372 560

Les emprunts souscrits pour financer la construction de la Maison d'Accueil Spécialisée ont été garantis auprès de la Caisse d'Epargne par une prise d'hypothèque sur l'immeuble sis route de Dallon de Saint-Quentin sur la totalité du capital restant dû soit 7 372 560,49 € au 31/12/2023.

La Ville de Chauny s'est portée caution de l'emprunt contracté par l'APEI de Saint-Quentin pour le Foyer de Vie l'Envolée à hauteur de 103 550,96 €.

Compte de régularisation

Charges constatées d'avance	Charges d'exploitation	Charges financières	Charges exceptionnelles
Charges constatées d'avance	139 108		
Total	139 108		

Produits constatés d'avance	Produits d'exploitation	Produits financiers	Produits exceptionnels
Produits constatés d'avance	24 640		
Total	24 640		

Charges à payer**Au 31/12/2023**

Intérêts courus à payer	210 223
Fournisseurs - Factures non parvenues	270 599
Personnel - Charges à payer	654 451
Organismes sociaux - Charges à payer	322 939
Etat - Charges à payer	34 499
Divers - Charges à payer	3 652
	<hr/>
	1 496 362

Produits à recevoir**Au 31/12/2023**

Clients - Factures à établir	2 206
CD02 - Produits à recevoir	1 148 140
Fournisseurs - Avoirs à recevoir	139
Personnel - Produits à recevoir	7 229
Organismes sociaux - produits à recevoir	8 508
Etat - Produits à recevoir	12 766
Divers - Produits à recevoir	46 499
	<hr/>
	1 225 488

Transfert de charges

Au 31 décembre 2023, les transferts de charges s'élèvent à 422 552,62 €.

Opérations	Montant
Siège Technique - Mise à disposition de personnel et refacturation diverses	315 882
Siège Politique - Refacturation diverses	306
MAS - Mise à disposition de personnel - Aides à l'embauche et autres	30 565
ESAT Social - Mise à disposition de personnel et refacturation diverses	31 322
IME - Mise à disposition de personnel - Aides à l'embauche - Remboursement assurance	32 410
CAFS - Mise à disposition de personnel	12 067
	422 553

Résultat exceptionnel

Au 31 décembre 2023, le résultat exceptionnel s'élève à +173 429 € et comprend les éléments suivants :

Détail des produits exceptionnels

Détail des produits exceptionnels	
Sur opérations de gestion	40 137
Sur opérations en capital	15 050
Autres produits exceptionnels	-
Reprises sur provisions et transferts de charges	-
QP des subventions d'investissement non renouv. virée au résultat	157 321
	212 507

Les produits exceptionnels sur opérations de gestion pour 40 136,50 € concernent principalement :

- Solde "fonds annexes" (Siège Politique)	18 248
- Solde Fonds annexes Sport Adapté" (Siège Politique)	4 595
- Autres produits exceptionnels	17 293
	40 137

Détail des charges exceptionnelles

Détail des charges exceptionnelles	
Sur opérations de gestion	10 501
Sur opérations en capital	0
Autres charges exceptionnelles	
Dotation aux amortissements et aux provisions	28 577
	39 079

Les charges exceptionnelles sur opérations de gestion pour 10 501,42 € concernent principalement :

- Fatures Orange 2022 (IME)	4 399
- Frais km formation (RSH FH)	1 268
- Frais km formation (RSH FV)	1 268
- Autres charges exceptionnelles	3 565
	10 501

Honoraires du commissaire aux comptes

Montant comptabilisé au titre du contrôle légal des comptes annuels : 20 864 €

Tableau des fonds propres

Variation des fonds propres	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	995 727				995 727
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves	7 351 936	56 943	1 817	-	7 410 696
Dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	2 302 916	- 34 099	1 817		2 270 633
Report à nouveau	1 300 863	410 202	361 959	- 363 776	1 709 248
Dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	1 029 453	- 13 410	361 959	- 1 817	1 376 184
Excédent ou déficit de l'exercice	467 145	- 467 145	773 221	-	773 221
Dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	- 47 510	47 510	831 205		831 205
Situation nette	10 115 671	- 0	1 136 997	- 363 776	10 888 892
Fonds propres consommables					-
Subventions d'investissement	1 527 898		502 955	- 157 321	1 873 532
Provisions réglementées	666 983		28 298		695 281
Total	12 310 552	- 0	1 668 249	- 521 096	13 457 705

Effectifs

Structure	Nombre pers. Physiques	ETP
ESAT L'ENVOL		
dont :		
- travailleurs handicapés	149	139
- encadrement	31	29
Institut Médico Educatif	27	22
EANM Résidence Suzanne HOUIN Foyer d'Hébergement locatif	20	20
Siège APEI SAINT-QUENTIN	8	8
Centre d'Accueil Familial Spécialisé	6	6
Centre d'Activités de Jour	12	11
EANM Résidence Suzanne HOUIN Foyer de Vie locatif	21	20
SAMSAH	15	12
Foyer de vie l'Envolée	19	19
Maison d'Accueil Spécialisée	60	53
Service d'Accompagnement de l'Accueil Familial	-	-
	368	339

Tableau des retraitements pour la présentation des comptes sociaux

RESULTATS	
Siège Technique	3 148
Siège Politique	186 454
EANM PHL - Service d'Aide de l'Accueil Familial	369
ESAT l'Envol Commercial	21 706
Maison d'accueil Spécialisée	5 342
ESAT l'Envol Social	(10 747)
EANM - RSH-Foyer d'hébergement locatif	262 679
EANM PHL - Centre d'activité de jour	(2 507)
EANM - RSH Foyer de vie locatif	378 814
SAMSAH	34 379
Centre d'Accueil Familial Spécialisé	(2 097)
IME Holnon	120 379
EANM PHL - Foyer de vie l'envolée	41 815
TOTAL ASSOCIATION	1 039 734

ECRITURES DE RETRAITEMENT	
Ajustement de la provision Indemnités de Départ à la Retraite	(31 469)
Retraitement de la reprise de provision gros entretiens / Travaux	(25 182)
Retraitement des provisions formation	(11 527)
Retraitement évaluation externe	1 368
Retraitement provision charges de personnel	48 027
Retraitement cout carburant, énergie, alimentation	(32 600)
Retraitement de la provision intérêts non consommés	(79 000)
Retraitement autres provisions pour charges	(4 964)
Retraitement provision pour litige	34 125
Retraitement clients créditeurs & créditeurs divers	(33 612)
Retraitement provision aménagement bureau	(3 237)
Complément dépréciation des immobilisations en cours	(360 460)
Ajustement dépréciation terrain	139 168
Retraitement provision mutuelle et cartes cadeaux TH	58 500
Retraitement provision CDD remplacement	45 456
Retraitement provision ESMS Relais	(9 038)
Retraitement provision ouverture MAS	(2 068)
TOTAL DES RETRAITEMENTS	(266 513)
RESULTAT RETRAITE	773 221

Détermination de l'excédent ou déficit global effectif de l'entité gestionnaire

TABLEAU DE DETERMINATION DU RESULTAT EFFECTIF GLOBAL DE L'ENTITE	EXERCICE N	EXERCICE N-1
RESULTAT COMPTABLE	773 221	467 145
Reprise du résultat antérieur	-31 852	-14 958
EXCEDENT OU DEFICIT EFFECTIF GLOBAL	741 369	452 187
Dont résultat sous gestion propre	-57 984	514 655
Dont résultat sous gestion contrôlée	799 354	-62 467

Contributions volontaires en nature

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	EXERCICE N	EXERCICE N-1		EXERCICE N	EXERCICE N-1
EMPLOIS DE L'EXERCICE			RESSOURCES DE L'EXERCICE		
1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AUX MISSIONS SOCIALES	0	0	1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC	0	0
Réalisées en France			Bénévolat		
Réalisées à l'étranger			Prestations en nature		
			Dons en nature		
2 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES A LA RECHERCHE DE FONDS					
3 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AU FONCTIONNEMENT					
TOTAL	0	0	TOTAL	0	0

Compte tenu de l'activité de l'association et de l'aspect non significatif des contributions volontaires en nature, l'information n'est pas communiquée étant précisé que l'information à porter dans l'annexe comptable ne concerne pas les bénévoles disposant d'un mandat électif.

Concernant l'opération "brioches", les personnes élus dans les différents conseils municipaux ainsi que les personnes bénévoles (exemple les référents...) passent un temps important dans le cadre de cette opération. En l'absence d'un suivi des temps passés par ces personnes, les contributions volontaires en nature ne peuvent pas être quantifiées et en conséquence ne sont pas valorisées.

Informations au titre des opérations réalisées avec les parties liées

Parties liées	Nature de la convention avec la partie liée	Montant des transactions avec la partie liée	Autres informations
Mme Sophie Vely administratrice à l'Apei de Saint-Quentin et membre du bureau à l'association APRADIS	Prestations de formation réalisées par l'association APRADIS	Les dépenses de formation constatées en charge au titre de l'exercice 2023 se sont élevées à 30 181,10 €.	
Association APRADIS	Prestations de services réalisées par l'Apei de Saint-Quentin à l'association APRADIS	L'APEI de Saint-Quentin a également versé une cotisation à l'association APRADIS pour 100 € et acheté du matériel pour un total de 6 300,00 €.	
		Les prestations de services facturées à l'association APRADIS se sont élevées à 5 329,92 € et correspondent à des locations de salle pour les formations.	

Les membres du conseil d'administration, du bureau, de l'assemblée générale, sont bénévoles et ne perçoivent pas de rémunération dans le cadre de leur mandat.

Ils ont droit au remboursement des frais occasionnés par leurs activités de représentation de l'organisme gestionnaire (OG).

L'OG salarie un directeur général, un directeur général adjoint, et des directeurs d'établissements. Le montant des rémunérations allouées est établi sur la base de la convention collective et des rémunérations spécifiques décidées par l'organe délibérant (voir art. 313-25 du code de l'action sociale et des familles).

Conformément à l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, le montant des rémunérations et avantages en nature versé en 2023 aux trois plus hauts cadres dirigeants, bénévoles ou salariés, s'est élevé à 264 273,76 €.