

APOGEI 94

Association régie par la loi du 1er juillet 1901

70 Avenue du Général de Gaulle

94000 CRETEIL

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

APOGEI 94

Association régie par la loi du 1er juillet 1901

70 Avenue du Général de Gaulle

94000 CRETEIL

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

À l'assemblée générale de l'association APOGEI 94,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association APOGEI 94 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^{er} janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous 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 de gestion 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 le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

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

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

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

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

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

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

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

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;

- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Paris-La Défense, le 27 juin 2024

Le commissaire aux comptes

Deloitte & Associés



Jean-Claude MARTY

APOGEI 94 - CONSOLIDE

Comptes annuels au 31/12/2023

BILAN ACTIF	Brut	Amort. & Provision	Net au 31/12/2023	Net au 31/12/2022
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement	235 362.20	68 562.01	166 800.19	201 454.72
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	682 998.13	601 479.75	81 518.38	95 867.84
Immobilisations incorporelles en cours				6 481.75
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains	4 053 355.40	95 482.85	3 957 872.55	3 957 872.55
Constructions	58 311 221.64	27 058 143.40	31 253 078.24	33 257 072.60
Installations techniques, matériels et outillage industriels	5 543 598.57	4 648 505.11	895 093.46	663 457.36
Autres	14 709 772.90	12 215 261.28	2 494 511.62	2 641 125.16
Immobilisations corporelles en cours	3 306 769.20		3 306 769.20	1 083 841.96
Avances et acomptes				5 190.00
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations	5 047.75		5 047.75	5 047.75
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés				
Titres immobilisés de la dotation				
Autres titres immobilisés	838 109.84	4 785.17	833 324.67	360 844.14
Prêts				
Autres	621 823.89		621 823.89	325 405.06
ACTIF IMMOBILISE	88 308 059.52	44 692 219.57	43 615 839.95	42 603 660.89
Stocks				
Matières premières et autres approvisionnements				
En cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	209 235.98		209 235.98	146 713.32
Créances (1) :				
Créances usagers et comptes rattachés	11 497 244.11	883 401.17	10 613 842.94	9 565 623.55
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	931 899.28		931 899.28	985 071.86
Valeurs mobilières de placement	94 412.75		94 412.75	94 946.50
Disponibilités	19 175 641.91		19 175 641.91	20 531 319.67
Charges constatées d'avance (2)	468 209.90		468 209.90	348 655.10
ACTIF CIRCULANT	32 376 643.93	883 401.17	31 493 242.76	31 672 330.00
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL	120 684 703.45	45 575 620.74	75 109 082.71	74 275 990.89
(1) Dont à moins d'un an			11 545 742.22	10 550 695.41
(2) Dont à plus d'un an				348 655.10

APOGEI 94 - CONSOLIDE

Comptes annuels au 31/12/2023

BILAN PASSIF	31/12/2023	31/12/2022
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	-295 392.47	1 339 986.80
Apports	43 600.42	43 600.42
Résultats sous contrôle de tiers financeurs	-338 992.89	1 296 386.38
Fonds statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecarts de réévaluation		
Réserves	25 096 922.42	23 180 022.37
<i>Dont activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	<i>18 053 510.77</i>	<i>16 136 610.72</i>
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres		
Report à nouveau (a)	-2 864 657.52	-2 922 472.03
<i>Dont activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	<i>-2 034 919.27</i>	<i>-1 773 775.41</i>
Résultat de l'exercice (b)	-1 009 190.34	339 335.29
<i>Dont activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	<i>-1 951 284.32</i>	<i>456 514.73</i>
Situation nette (sous total)	25 230 581.01	26 239 771.35
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	3 874 471.57	3 215 571.37
Provisions réglementées	3 045 236.06	3 053 210.87
Total I	32 150 288.64	32 508 553.59
Fonds reportés et dédiés		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	10 630 225.65	9 426 632.83
Sur subventions de fonctionnement	1 849 403.15	1 746 547.53
Sur autres ressources	8 780 822.5	7 680 085.30
Total II	10 630 225.65	9 426 632.83
Provisions		
Provisions pour risques	911 909.26	759 358.26
Provisions pour charges	2 894 415.26	2 701 969.36
Total III	3 806 324.52	3 461 327.62
Dettes		
Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (1)	18 933 524.50	20 024 470.13
Emprunts et dettes financières divers	434 305.63	447 903.98
Avances et acomptes reçus sur commande en cours	218 976.31	178 147.58
Dettes fournisseurs et comptes rattachés (c)	2 606 590.24	1 847 808.62
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	5 445 394.71	5 501 235.55
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	869 337.63	878 635.99
Produits constatés d'avance	14 114.88	1 275.00
DETTES	28 522 243.90	28 879 476.85
Ecart de conversion passif		
TOTAL GENERAL	75 109 082.71	74 275 990.89
(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		429 993.60

APOGEI 94 - CONSOLIDE

Comptes annuels au 31/12/2023

COMPTE DE RESULTAT - Première Partie	31/12/2023	31/12/2022
Produits d'exploitation (1)		
Cotisations	17 189.00	18 237.50
Prestations de services facturées		
- Prix de journée		
- Dotation globale		
- Autres	3 458 200.05	3 141 035.60
<i>dont ventes de prestations de services relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>	<i>3 458 200.05</i>	<i>3 141 035.60</i>
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	58 619 522.89	55 037 620.80
<i>Dont contributions financières des autorités de tarification relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>	<i>58 619 522.89</i>	<i>55 037 620.80</i>
Ressources liés à la générosité du public		
<i>Dons manuels</i>	<i>11 041.00</i>	
<i>Legs, donations et assurances-vie</i>	<i>625 017.77</i>	
Reprises sur provisions, amortissements, transferts de charges	239 412.19	1 231 486.93
Utilisations des fonds dédiés	961 519.22	1 190 800.52
Quote de de dotations consommables virés au compte de résultat		
Autres produits (hors cotisations)	704 411.93	1 230 053.95
TOTAL I	64 636 314.05	61 849 235.30
Charges d'exploitation (2)		
Achats de marchandises		
Variations stock de marchandises		
Achats de matières premières et autres approvisionnements	11 371.45	7 075.00
Variation stocks matières premières et approvisionnements		
Autres achats et charges externes	14 969 427.03	13 941 930.98
Impôts, taxes et versements assimilés	2 985 223.96	2 872 814.72
Salaires et traitements	28 729 454.48	27 517 607.82
Charges sociales	12 386 145.09	12 021 111.91
Dotation aux amortissements et aux provisions		
Sur immobilisations : dotation aux amortissements	3 523 471.62	3 586 662.97
Sur immobilisations : dotation aux provisions		
Sur actif circulant : dotation aux provisions	597 033.29	130 203.63
Pour risques et charges : dotation aux provisions	398 100.84	265 298.26
Reports en fonds dédiés	2 165 112.04	2 283 936.94
Autres charges	149 186.31	176 266.39
TOTAL II	65 914 526.11	62 802 908.62
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	-1 278 212.06	-953 673.32
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 - CONSOLIDE

Comptes annuels au 31/12/2023

COMPTE DE RESULTAT - Deuxième Partie	31/12/2023	31/12/2022
Produits financiers :		
Produits financiers de participation		
Produits autres valeurs mobilières	522 709.12	32 175.76
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	522 709.12	32 175.76
Charges financières :		
Dotations aux amortissements et aux provisions	4 785.17	
Intérêts et charges assimilées	662 354.94	367 205.17
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL VI	667 140.11	367 205.17
RESULTAT FINANCIER (V-VI)	-144 430.99	-335 029.41
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (I-II+III-IV+ V-VI)	-1 422 643.05	-1 288 702.73
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	-1 493.05	100 530.35
Sur opérations en capital	543 850.80	3 126 098.91
Reprises sur provisions et transferts de charges	7 974.81	42 889.81
TOTAL VII	550 332.56	3 269 519.07
Charges exceptionnelles :		
Sur opérations de gestion	12 239.63	162 971.67
Sur opérations en capital	676.90	1 467 482.98
Dotation aux amortissements et provisions		2 272.40
TOTAL VIII	12 916.53	1 632 727.05
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	537 416.03	1 636 792.02
Impôt sur les sociétés (IX)	123 963.32	8 754.00
TOTAL DES PRODUITS	65 709 355.73	65 150 930.13
TOTAL DES CHARGES	66 718 546.07	64 811 594.84
EXCEDENT OU DEFICIT	-1 009 190.34	339 335.29
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 31/12/2023

Les comptes sont caractérisés par les données suivantes :

- Total du bilan	75 109 082,71 €
- Total des produits	65 709 355,73 €
- Résultat de l'exercice (déficit)	- 1 009 190,34 €

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

Les notes et tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels établis en date du 19/06/2024 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 31/12/2023 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.

Pour les actifs non immobiliers, l'application des règlements comptables 2004-06 et 2002-10 n'a pas entraîné de retraitement comptable particulier, ceux-ci n'étant pas décomposables.

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 31/12/2023 est de : 163 483,54€.

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 manuels sont portés en recettes diverses de gestion.

f) Valeurs mobilières de placement

Elles sont valorisées à leur coût d'acquisition par rapport au cours de la bourse. Au 31/12/2023, il existe une moins-value latente évaluée et provisionnée pour 4 785,17 €.

Le montant des valeurs mobilières de placement s'élève à 94 412,75 € au 31/12/2023.

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 114200). 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 2001 et suivants ont été imputées au compte de "Report à nouveau" de chaque établissement (compte 116200).

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 des ESAT aux autres 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 31/12/2023 le solde des provisions est de 3 806 324,52 €.

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 : 3.33 %
- 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 2023 est de 2 579 063 €.

l) Concours publics et subventions d'exploitation

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

- Prix de journée	17 645 162.32	(Départements)
- Dotation globale	33 484 218.91	(ARS)
- Subventions d'exploitation	205 608.33	(Région, ASP, Divers)
- Aide aux postes	7 284 533.33	(ASP)
	58 619 522.89	

m) Détail des autres produits

Régularisation Taxe sur les salaires 2023	228 905.00
Régularisation Action logement 2022/2023	177 002.61
Produits des APL usagers	159 573.00

n) Résultat exceptionnel de l'exercice

	2023	2022
Régularisations diverses	7 051.11	76 408.25
Pénalités diverses	4 963.61	19 064.49
Créances irrécouvrables	1 906.96	67 498.93
Valeur nette comptable des éléments d'actif	676.90	1 467 482.98
Charges sur exercice antérieurs		
Dotation aux provisions		2 272.40
TOTAL DES CHARGES	14 598.58	1 632 727.05
Produits divers	189.00	100 530.35
produits de cession d'éléments d'actif	102 751.00	2 785 468.32
Quote part de subvention virée au résultat	441 099.80	340 630.59
Reprise de provision	7 974.81	42 889.81
TOTAL DES PRODUITS	552 014.61	3 269 519.07
RESULTAT EXCEPTIONNEL (Bénéfice)	537 416.03	1 636 792.02

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 résultat étant soumis aux Autorités de Contrôle, ces chiffres 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 Ateliers de Polangis	28 336.02 €	FOYER APPARTEMENT de Domus -	179 461.60 €
ESAT COMMERCIAL les Ateliers de Polangis	44 203.82 €	SAVS Domus -	14 112.02 €
FOYER d'HEBEGEMENT de Rosebrie	127 670.92 €	CAJ Domus -	36 945.67 €
IME les Bords de Marne	130 702.73 €	FAM La Maison des Orchidées -	10 186.19 €
IME La Nichée	- 85 526.40 €	FAM de La pointe du Lac ARS -	667 462.57 €
FOYER de Saint-Maur	- 16 763.70 €	EEP le Petit Château	7 898.62 €
SAMSAH pointe du Lac	- 116 466.80 €	FAM de Rosebrie ARS	29 981.16 €
SAVS Foyer de Saint Maur	60 248.71 €	MAS des Oliviers -	515 087.38 €
CAJ Claire Marin	- 39 531.80 €	IMPRO Seguin	61 803.77 €
ESAT de Rosebrie	209 395.83 €	ESAT Sarrazins & Legros	78 326.17 €
ESAT COMMERCIAL de Rosebrie	157 091.55 €	ESAT COMMERCIAL Sarrazins	25 610.66 €
FOYER Madeleine Huet	- 152 098.51 €	ESAT Seguin	170 640.27 €
FOYER APPARTEMENT Madeleine Huet	48 098.87 €	ESAT COMMERCIAL Seguin	47 283.06 €
CAJ Coffignal	- 159 817.21 €	CAJ les Sarrazins	58 883.45 €
ESAT les Lozaites	- 266 989.92 €	IME Les Joncs Marins -	197 757.36 €
ESAT COMMERCIAL les Lozaites	- 57 665.83 €	ATVM -	163 080.04 €
FOYER de Domus	- 341 983.67 €	Action familiale	26 927.13 €
		Siège	866 369.77 €
<i>(Sont affichés en gras les résultats sous gestion propre)</i>		Total avant retraitements -	841 464.16 €
		Retraitements -	167 726.18 €
		Total après retraitements -	1 009 190.34 €

Gestion contrôlée :

- a. Excédent : affectation en réserve d'investissement
- b. Déficit : Affectation en reprise de résultat

Gestion propre :

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

4) Faits significatifs

Deux nouveaux dispositifs ont été ouverts au cours de l'exercice, portés par l'IME des Bords de Marne :

- Une Unité d'Enseignement Maternel Autisme (UEMA), à Chennevières, en septembre 2023;
- Une Equipe Mobile d'Accompagnement à la Scolarité (EMASCO), en mars 2023.

Ces ouvertures viennent augmenter la dotation de l'IME des Bord de Marne de 240 K€ sur l'exercice (430 K€ en année pleine).

Au cours de l'exercice 2023 plusieurs établissements ont déménagé impactant ainsi les charges d'exploitation notamment :

- les ESAT Lozaites et Seguin ont été regroupés au sein d'un même site : l'ESAT Lozaites Seguin situé à Villejuif;
- Le siège administratif des établissements DOMUS au sein de la Boissy Tower à Boissy Saint-Léger;
- Le siège social de l'association au sein du Métroscope à Créteil.

Les travaux du futur ESAT les Petits Carreaux (ex Polangis), livré en 2024, impactent les immobilisations en cours de l'exercice.

La politique de placement de la trésorerie sur des comptes à termes a permis à l'association de générer des produits financiers à hauteur de 523 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).

Le Conseil Départemental du Val-de-Marne a procédé, par le versement de produits de la tarification exceptionnels à l'exercice 2023, d'un montant total de 794K€, à la régularisation du financement des mesures de revalorisation salariales qui ont eu lieu au cours des exercices 2021 et 2022

Des créances douteuses, concernant des prix de journées des années 2014 à 2020, ont été provisionnées sur les établissements de la Pointe du Lac pour un total de 529K€. Ces créances non prescrites sont régulièrement relancées.

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 2023.

Enfin, l'Apogei 94 a bénéficié de plusieurs legs et assurances vie représentant 625 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	675 937.57	12 665.95	5 605.39		682 998.13
Immobilisations incorporelles en cours	6 481.75			-	-
Avances et acomptes				6 481.75	
TOTAL (I)	917 781.52	12 665.95	5 605.39	- 6 481.75	918 360.33
<u>Immobilisations corporelles</u>					
Terrains	4 053 355.40				4 053 355.40
Constructions	-				-
Constructions	57 958 496.15	352 725.49			58 311 221.64
Installations, matériel et outillage techniques	5 097 515.23	528 814.44	82 731.10		5 543 598.57
Autres immobilisations corporelles	-				-
Installations générales & Agencements divers	6 324 407.71	247 346.03	98 912.14		6 472 841.60
Matériel de transport	3 003 324.10		313 193.76		2 690 130.34
Matériel de bureau et informatique	2 280 446.75	193 048.39	81 147.06	6 481.75	2 398 829.83
Mobilier	2 783 700.03	215 840.41	47 058.60		2 952 481.84
Autres	218 460.33	1 208.88	24 179.92		195 489.29
Immobilisations corporelles en cours	1 083 841.96	2 428 875.55	205 948.31		3 306 769.20
Avances et acomptes	5 190.00	29 065.31	34 255.31		-
TOTAL (II)	82 808 737.66	3 996 924.50	887 426.20	6 481.75	85 924 717.71
<u>Immobilisations financières</u>					
Participations	5 047.75				5 047.75
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés	360 844.14	502 057.66	24 791.96		838 109.84
Prêts					
Autres immobilisations financières	325 405.06	343 906.16	47 487.33		621 823.89
TOTAL (III)	691 296.95	845 963.82	72 279.29	-	1 464 981.48
TOTAL (I+II+III)	84 417 816.13	4 855 554.27	965 310.88	-	88 308 059.52

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
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement	33 907.48	34 654.53			68 562.01
Autres immobilisations incorporelles	580 069.73	27 015.41	5 605.39		601 479.75
Immobilisations incorporelles en cours					
TOTAL (I)	613 977.21	61 669.94	5 605.39	-	670 041.76
Immobilisations corporelles					
Terrains	70 426.54				70 426.54
Constructions	24 401 423.55	2 356 719.85			26 758 143.40
Installations, matériel et outillage techniques	4 404 740.04	297 178.34	82 731.10		4 619 187.28
Autres immobilisations corporelles					
Installations générales & Agencements divers	4 660 197.65	346 368.95	98 912.14		4 907 654.46
Matériel de transport	2 623 776.88	169 893.19	312 650.71		2 481 019.36
Matériel de bureau et informatique	1 996 171.85	165 242.49	78 355.78		2 083 058.56
Mobilier	2 476 674.33	122 647.72	46 924.75		2 552 397.30
Autres	212 393.05	2 918.47	24 179.92		191 131.60
Immobilisations corporelles en cours					
Dépréciations	354 374.14	4 785.17			359 159.31
TOTAL (II)	41 200 178.03	3 465 754.18	643 754.40	-	44 022 177.81
TOTAL (I+II)	41 814 155.24	3 527 424.12	649 359.79	-	44 692 219.57

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					2 881 752.52
Amortissement dérogatoire	171 458.35			7 974.81		163 483.54
TOTAL (I)	3 053 210.87	-	-	7 974.81	-	3 045 236.06
Provisions pour risques et charges						
Provision pour litige	759 358.26		197 250.00	44 699.00		911 909.26
Provision pour gros entretien et réparation	-					-
Provision pour CET	80 768.71		25 149.85	3 404.94		102 513.62
Provision pour départ en retraite	2 408 362.00		175 700.99	5 000.00		2 579 062.99
Autres provisions pour risques et charges	212 838.65					212 838.65
TOTAL (II)	3 461 327.62	-	398 100.84	53 103.94	-	3 806 324.52
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	351 489.57		597 033.29	65 121.69		883 401.17
Sur comptes financiers	-					-
TOTAL (III)	705 863.71	-	601 818.46	65 121.69	-	1 242 560.48
TOTAL (I+II+III)	7 220 402.20	-	999 919.30	126 200.44	-	8 094 121.06
Dont dotation et reprises :						
- d'exploitation			995 134.13	118 225.63		
- 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	843 157.59	343 157.59	500 000.00
- Prêts			
- Autres immobilisations financières	621 823.89	444 821.28	177 002.61
ACTIF CIRCULANT			
- Avances et acomptes versés	209 235.98	209 235.98	
- Créances redevables et acomptes rattachés	11 497 244.11	11 497 244.11	
- Autres créances	931 899.28	931 899.28	
- Charges constatées d'avance	468 209.90	468 209.90	
TOTAL	14 571 570.75	13 894 568.14	677 002.61
- Prêts accordés en cours d'exercice	177 002.61		177 002.61
- Remboursements obtenus en cours d'exercice	5 971.84		5 971.84

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	18 933 524.50	629 720.65	2 338 783.94	15 965 019.91
- Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (CBC)	-	-		
- Emprunts et dettes financières diverses	434 305.63	434 305.63		-
- Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	218 976.31	218 976.31		
- Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 606 590.24	2 606 590.24		
- Dettes fiscales et sociales	5 445 394.71	5 445 394.71		
- Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
- Autres dettes	869 337.63	869 337.63		
- Produits constatés d'avance	14 114.88	14 114.88		
TOTAL	28 522 243.90	10 218 440.05	2 338 783.94	15 965 019.91
- Emprunts souscrits en cours d'exercice (dt CBC)	8 776.94			
- Emprunts remboursés en cours d'exercice	764 941.48			

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	1 339 986.80	- 1 635 379.27			-	295 392.47
Réserves réglementaires :						
- Investissement	11 322 387.65	1 910 000.00			1 313 683.67	14 546 071.32
<i>Dont sous gestion contrôlé</i>						8 333 408.17
- Compensation	1 606 222.60	6 900.05			6 477 910.84	8 091 033.49
<i>Dont sous gestion contrôlé</i>						7 753 158.35
- Trésorerie	3 325 815.48				- 1 664 008.42	1 661 807.06
<i>Dont sous gestion contrôlé</i>						1 655 788.60
- Autres	6 925 596.64				- 6 127 586.09	798 010.55
<i>Dont sous gestion contrôlé</i>						311 155.65
Total Réserves	23 180 022.37	1 916 900.05	-	-	-	25 096 922.42
<i>Dont sous gestion contrôlé</i>	16 136 610.72	1 916 900.05				18 053 510.77
Report à nouveau	- 2 922 472.03	57 814.51				- 2 864 657.52
<i>Dont sous gestion contrôlé</i>	- 1 773 775.41	261 143.86				- 2 034 919.27
Résultat de l'exercice	339 335.29	- 339 335.29	- 1 009 190.34			- 1 009 190.34
<i>Résultat sous contrôle des tiers financeurs</i>	456 514.73	- 456 514.73	- 1 951 284.32			- 1 951 284.32
<i>Résultat associatif avec droit de reprise</i>	- 117 179.44	117 179.44	942 093.98			942 093.98
Subvention d'investissement non renouvelable	3 215 571.37		1 100 000.00	441 099.80		3 874 471.57
Provisions réglementées	3 053 210.87			7 974.81		3 045 236.06
TOTAL	32 508 553.59	- 0.00	90 809.66	449 074.61	-	32 150 288.64

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	9 426 632.83		2 165 112.04	961 519.22		10 630 225.65
TOTAL	9 426 632.83	-	2 165 112.04	961 519.22	-	10 630 225.65

Reclassement des fonds propres
 Reclassement des provisions
 Reclassement taxe d'apprentissage en dette

			Détail des fonds dédiés au 31/12/2023											
Dos	Etablissements	Solde 2022	CNR 2023	CNR 2022	CNR 2021	CNR 2020	CNR 2019	CNR 2018 & plus anciens	Taxe Apprentissage	Dons	Autres subventions non utilisées	RTT	Fonds coopérative	Total
01	ESAT Polangis (social)	178 406.21		97 480.00	822.04							80 000.00		178 302.04
01C	ESAT Polangis (commercial)	-												-
02	Résidences de Rosebrie	94 391.70									94 391.70			94 391.70
03	IME Bords de Marne	2 166 651.38	96 454.58	154 180.00	15 996.74	8 384.20	4 750.24			3 097.02	1 875 212.00			2 158 074.78
04	Ime la Nichée	617 402.35	1 086 985.63	20 809.00	2 272.96	7 593.84					532 048.04			1 649 709.47
05	Foyers de Saint Maur	48 880.67								2 124.00	46 756.67			48 880.67
06	Samsah Pdl	117 577.26	92 337.91	79 226.17	13 934.36	150.00								185 648.44
08	SAVS ST Maur	4 729.32									4 729.32			4 729.32
09	CAJ ST Maur	688.21								227.05	461.16			688.21
11	ESAT Rosebrie (social)	575 108.82	50 067.00	13 728.88	26 195.89	14 178.41					352 257.80			456 427.98
11C	ESAT Rosebrie (commercial)	760 000.00									910 000.00			910 000.00
13	Foyers M. Huet	113 422.95							2 197.20		111 225.75			113 422.95
14	Appartements M. Huet	25 197.14							5 758.73		19 438.41			25 197.14
15	CAJ Coffignal	27 305.15									25 094.31			25 094.31
20	ESAT Lozaitz (social)	235 608.42	23 454.79		728.36	4 154.50	41 876.86				138 006.81			208 221.32
20C	ESAT Lozaitz (commercial)	37 140.18									37 140.18			37 140.18
21	Foyers Domus	37 239.41									37 239.41			37 239.41
22	Appartements Domus	29 076.88									29 076.88			29 076.88
23	SAVS Domus	4 034.41									4 034.41			4 034.41
24	CAJ Domus													
25	FAM MDO	151 099.27	52 718.97	27 382.70	124.88	4 081.50				7 554.00	91 116.26			182 978.31
26	FAM Pdl	181 765.27	167 272.00	114 077.98	23 384.09	4 200.00								308 934.07
27	EEP Petit Château	453 991.06	40 319.00	88 825.43	7 589.23		1 037.22				342 100.00			479 870.88
30	FAM Rosebrie	255 102.28	32 900.00	6 528.57	891.01	14 078.27					220 000.00			274 397.85
42	MAS des Oliviers	1 594 098.03	69 346.72	990 902.37	34 724.90	6 006.25		30 513.02			480 190.28			1 611 683.54
49	IMPRO Seguin	155 217.38	18 575.00	15 780.25	1 146.83	7 663.27	6 479.28	16 526.15			45 184.51	24 430.29		135 785.58
50	ESAT Sarrazins (social)	155 838.25	6 223.70	83 352.98	1 487.12	17 298.98					25 000.00			133 362.78
50C	ESAT Sarrazins (commercial)	30 000.00									30 000.00			30 000.00
51	ESAT Seguin (social)	186 905.66			14 520.50	12 385.16					160 000.00			186 905.66
51C	ESAT Seguin (commercial)	-												-
52	CAJ Sarrazins	-												-
70	IME Joncs Marins	381 955.10	87 431.00	152 864.93	48 325.21	-	16 461.03	19 811.39			27 547.46			352 441.02
92	ATVM	60 053.25	38 479.37	14 630.50	45 422.75									98 532.62
97	Action Familiale	21 198.65									21 198.65			21 198.65
99	Siège	726 548.17									647 855.48			647 855.48
		9 426 632.83	1 862 565.67	1 859 769.76	237 566.87	100 174.38	70 604.63	66 850.56	7 955.93	13 002.07	6 307 305.49	104 430.29	-	10 630 225.65

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	- 3 809 670.24	- 295 887.03				- 4 105 557.27
Dépenses non opposables à l'autorité de tarification	- 1 198 057.45					- 1 198 057.45
Dépenses non opposables de CP	- 2 479 199.12	5 852.26				- 2 473 346.86
Dépenses non opposables autres droits	- 27 769.13					- 27 769.13
Excédents ou déficits commerciaux	1 185 241.83	476 891.65			350 151.10	2 012 284.58
Autres résultats non affectées	3 406 982.08	- 129 042.37			- 350 151.10	2 927 788.61
TOTAL	- 2 922 472.03	57 814.51	-	-	-	- 2 864 657.52

Note n°11 : ENGAGEMENTS FINANCIERS

Les garanties sur emprunts reçues totalisent 17 434 323 € et se détaillent comme suit :

Collectivités territoriales

e. Département	15 456 792
f. Communes	1 792 862

Bancaires

g. Cautions	124 043
h. Titres	56 722

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

Note n°12 : EFFECTIF MOYEN

EXERCICE : 2023

	Personnel Salarié
Direction et encadrement	66.15
Administration	81,67
Socio & éducatif	373.51
Paramédical	95.89
Médical	2.66
Services généraux	87.85
TOTAL	707.73

Les honoraires de commissariat aux comptes se sont élevés à : 80 400 € TTC.

Note n°13 : TABLEAU DES LEGS

PRODUITS	Montants
Montant perçu au titre d'assurances-vie	425 611.52
Montant de la rubrique de produits « Legs ou donations » définie à l'article 213-9	199 406.25
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	625 017.77