

Stéphane BAVOIS

Alexandre BEAUDEAU

Cyril DESCHELLETTE

Esméralda GONZALEZ

Victoria HARVOIRE

Sylvaine MOUTON

Julien PATANCHON

Société d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes

A.P.R.E.S.
Association Protestante Régionale d'Ecoute et de Soutien

Siège Social : Rue Léo Lagrange – BP 99
47400 - TONNEINS

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2024

Mérignac

21, Avenue Ariane
BP 20023
33702 Mérignac Cedex
Tél. 05 56 34 60 00
Fax 05 56 13 05 11

Email : mel@audial.fr
<http://www.audial.fr>

A.P.R.E.S.

Association Protestante Régionale d'Ecoute et de Soutien

Association Loi 1901

Siège social : Rue Léo Lagrange - BP 99 - 47400 TONNEINS

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2024

A l'assemblée générale

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association A.P.R.E.S 47 relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

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

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 821-53 et R. 821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous 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, notamment pour ce qui concerne l'estimation et la comptabilisation des provisions pour risques et charges.

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.

Informations données dans le rapport de gestion et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport sur la gestion du conseil d'administration, dans le rapport moral et financier du président 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.

Fait à Mérignac, le 19 juin 2025

LE COMMISSAIRE AUX COMPTES



AUDIAL
représenté par Esmeralda GONZALEZ

COMPTES ANNUELS

2024

CONSOLIDE



apres
Association reconnue
d'utilité publique

BP 99 - rue Léo Lagrange - 47400 Tonneins
Tél : 05 53 84 55 66
secretariat.siegesocial@apres47.com
apres47.fr

Reconnue d'utilité publique le 4 août 1884

Documents soumis au contrôle
du Commissaire aux Comptes

Pour une vie meilleure 

SOMMAIRE

BILAN ACTIF	1
BILAN PASSIF	2
COMPTE DE RESULTAT	3
COMPTE DE RESULTAT (SUITE)	4
REGLES & METHODES COMPTABLES	5 à 8
IMMOBILISATIONS	9
AMMORTISSEMENTS	10
PROVISIONS	11
CREANCES ET DETTES	12
PRODUITS A RECEVOIR & CHARGES A PAYER	13
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	14
CHARGES & PRODUITS EXCEPTIONNELS	14
VARIATION FONDS PROPRES	15
FONDS DEDIES	16
REMUNERATIONS & EFFECTIF	17
CREDIT-BAIL	18
DETTE GARANTIES PAR DES SURETES	19
ENGAGEMENTS FINANCIERS	19
HONORAIRES	20
RESULTATS	21

BILAN ACTIF

Libellé	Montant brut 2024	Amort. et prov. 2024	Montant net 2024	Montant net 2023
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles :				
Frais d'établissement				
Autres immobilisations incorporelles	103 582.67	101 782.67	1 800.00	
Immobilisations incorporelles en cours	2 872.80		2 872.80	
Immobilisations corporelles :				
Terrains	119 069.94		119 069.94	119 069.94
Constructions	7 343 117.22	5 005 010.03	2 338 107.19	2 526 969.56
Installations techniques, matériels et outillage	428 670.53	342 417.60	86 252.93	119 678.21
Autres immobilisations corporelles	1 396 046.66	1 016 836.83	379 209.83	383 597.13
Immobilisations corporelles en cours	187 641.10		187 641.10	224 228.95
Immobilisations Financières :				
Participations et créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	33 248.00		33 248.00	32 768.00
Prêts				
Autres immobilisations financières	20 587.72		20 587.72	21 369.72
TOTAL I	9 634 836.64	6 466 047.13	3 168 789.51	3 427 681.51
Comptes de liaison (1)				
TOTAL II				
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours :				
Matières premières et fournitures				
Autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Stocks de produits et de marchandises				
Autres stocks				
Fournisseurs débiteurs	16 703.08	0.00	16 703.08	10 290.01
Dont avances et acomptes versés sur commandes	16 703.08		16 703.08	10 122.93
Créances (2) :				
Créances redevables et comptes rattachés (3)	799 538.42		799 538.42	3 170 524.27
Autres créances	308 047.77		308 047.77	218 843.97
Valeurs mobilières de placement	643 409.03		643 409.03	1 942 814.28
Disponibilités	3 059 274.51		3 059 274.51	177 903.47
Charges constatées d'avance	17 491.62		17 491.62	16 804.81
TOTAL III	4 844 464.43	0.00	4 844 464.43	5 537 180.81
Charges à répartir sur plusieurs exercices IV				
Primes de remboursement des obligations V				
Ecart de conversion (actif) VI				
TOTAL ACTIF (I +II+III+IV+V+VI)	14 479 301.07	6 466 047.13	8 013 253.94	8 964 862.32

(1) Un tableau annexé à ce bilan doit détailler les différents comptes de liaison relatifs à l'investissement, à l'exploitation et à la trésorerie pour cet établissement entre cet établissement et les autres établissements et services concernés.

(2) Dont à moins d'un an :

(2) Dont à plus d'un an :

(3) : Dont créances mentionnées à l'article R. 314-96 du code de l'action sociale et des familles.

Documents soumis au contrôle
du Commissaire aux Comptes

BILAN PASSIF

PASSIF	Exercice 2024	Exercice 2023
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise	723 651.79	723 651.79
Fonds propres avec droit de reprise	55 100.00	55 100.00
Ecarts de réévaluation		0.00
<i>Dont écarts de réévaluation sur biens avec droit de reprise</i>		0.00
Réserves	4 279 134.96	4 273 491.96
Réserves (hors réserves des ESSMS sous gestion contrôlée)	0.00	0.00
Excédents et réserves affectés à la réduction de charges	1 097 467.03	1 097 467.03
Excédents et réserves affectés à l'investissement	925 106.89	925 106.89
Réserves de compensation des déficits	1 528 412.08	1 522 769.08
Réserves de compensation des charges d'amortissement	728 148.96	728 148.96
Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement	0.00	0.00
Autres réserves	0.00	0.00
Report à nouveau	-1 660 841.56	-907 095.93
Charges des activités SMS de prise en compte différée	285 541.59	285 541.59
Résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée (1)	-661 776.37	-748 102.63
Subventions d'investissement	480 121.71	543 124.25
Provisions réglementées	26 591.38	26 595.64
TOTAL I	3 241 981.91	3 966 765.08
Comptes de liaison	-87.60	0.00
TOTAL II	-87.60	0.00
Provisions pour risques	174 598.00	280 127.67
Autres provisions	0.00	63 955.00
Fonds dédiés ou reportés	2 624 683.74	2 631 224.04
TOTAL III	2 799 281.74	2 975 306.71
DETTES (4)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	165 160.53	140 018.53
Emprunts et dettes financières diverses (3)	0.00	0.00
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	0.00	0.00
Redevables créditeurs	0.00	0.00
Dettes fournisseurs et comptes rattachés (4)	351 135.41	514 291.23
Dettes fiscales et sociales	1 407 177.81	1 300 732.89
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	22 937.09	59 725.37
Autres dettes	25 667.05	8 022.51
Produits constatés d'avance	0.00	0.00
TOTAL IV	1 972 077.89	2 022 790.53
Ecart de conversion Passif (V)	0.00	0.00
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	8 013 253.94	8 964 862.32

(1) : Dont résultats sous gestion contrôlée / compte 1205 : 406 089.73€

(1) : Dont résultats sous gestion contrôlée / compte 1295 : 1 067 866.10€

(2) : Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

(3) : En particulier : cautions versées par les résidents à leur entrée dans l'établissement

(4) : Dettes fournisseurs et comptes rattachés / Dont à moins d'un an : 351 135.41€

(4) : Dettes fournisseurs et comptes rattachés / Dont à plus d'un an : 0€

(5) : Dont fonds des majeurs protégés

COMPTE RESULTAT

PRODUITS	Exercice 2024	Exercice 2023
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	2 510.00	2 840.00
Ventes de biens et de services		
Ventes de biens		
<i>Dont ventes de dons en nature</i>		
Ventes de prestation de service	88 561.21	55 478.72
<i>Dont parrainages</i>		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	13 330 644.49	14 606 090.05
<i>Dont des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlées</i>	13 099 529.39	14 482 695.28
Versements des fondateurs ou conso de la dot consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
<i>Dons manuels</i>		
<i>Mécénats</i>		
<i>Legs, donations et assurances-vie</i>		
Contributions financières	2 000.00	53 272.43
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	357 368.23	56 000.00
Utilisations des fonds dédiés	28 320.30	197 720.89
Autres produits	66 831.34	152 792.83
TOTAL I	13 876 235.57	15 124 194.92
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Achats de matières premières et autres approvisionnements		
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	2 731 464.68	2 780 963.35
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	803 433.47	705 305.23
Salaires et traitements	7 383 535.39	6 732 516.31
Charges sociales	3 057 267.63	2 943 565.73
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	432 827.14	406 243.72
Dotation aux provisions	145 000.00	136 067.00
Report en fonds dédiés	21 780.00	2 189 739.04
Autres Charges	43 674.99	68 297.71
TOTAL II	14 618 983.30	15 962 698.09
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	-742 747.73	-838 503.17

COMPTE RESULTAT (Suite)

	Exercice 2024	Exercice 2023
1.RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	-742 747.73	-838 503.17
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	84 689.40	43 283.03
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL III	84 689.40	43 283.03
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions		333.42
Intérêts et charges assimilées	11 635.01	5 086.84
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL IV	11 635.01	5 420.26
2.RESULTAT FINANCIER (III-IV)	73 054.39	37 862.77
3.RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)	-669 693.34	-800 640.40
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	11 816.51	
Sur opérations en capital	83 723.99	107 457.34
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL V	95 540.50	107 457.34
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	33 904.99	1 224.82
Sur opérations en capital	30 551.54	48 058.13
Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions	1 791.00	8.36
TOTAL VI	66 247.53	49 291.31
4.RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	29 292.97	58 166.03
Participation des salariés aux résultats (VII)	0.00	0.00
Impôts sur les bénéfices (VIII)	21 376.00	5 628.26
Total des produits (I+III+V)	14 056 465.47	15 274 935.29
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	14 718 241.84	16 023 037.92
EXCEDENT OU DEFICIT	-661 776.37	-748 102.63
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
TOTAL	0.00	0.00
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURES		
Secours en nature		
Mise à disposition de biens et services		
Prestations		
Personnel bénévole		
TOTAL	0.00	0.00

Documents soumis au contrôle
du Commissaire aux Comptes

REGLES & METHODES

COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **8 013 253.94 euros**.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total produits de **14 056 465.47 euros** et un total charges de **14 718 241.84 euros**, dégageant ainsi un déficit de **-661 776.37 euros**.

L'exercice considéré débute le 01/01/2024 et finit le 31/12/2024.
Il a une durée de 12 mois comme pour l'exercice précédent.

Les notes et tableaux présentés ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis par les dirigeants de l'association.

DESCRIPTION DE L'ASSOCIATION ET DE SON OBJET SOCIAL

Créée en 1848 à Tonneins (47), l'association APRES est reconnue d'utilité publique depuis 1884.

L'association APRES gère 9 établissements et services destinés à des enfants. Elle intervient dans le département du Lot-et-Garonne au sein des communes de Tonneins, Marmande, Villeneuve-sur-Lot, Allez-et-Cazeneuve et Nérac.

Les établissements et services exercent leurs missions soit dans le champ de la protection de l'enfance (trois maisons d'enfants à caractère social qui se déclinent chacune en internat, placement familial, hébergement diversifié et un service d'insertion professionnel), soit dans le champ du handicap (un ITEP avec internat, externat et SESSAD, ainsi que deux établissements pour enfants polyhandicapés et /ou présentant des troubles envahissant du développement).

En développement constant depuis sa création, l'association compte sur l'année 2024, 118 adhérents, 214 salariés et 9 établissements afin de prendre en charges environ 250 enfants dont 175 dans le cadre de la protection de l'enfance et 75 au titre du handicap. Ils sont accueillis à travers des petites unités d'internat ou dans des familles d'accueil pour répondre au mieux à leurs besoins.

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

L'exercice 2024 a été marqué par les faits significatifs suivants :

- Départ du DG en avril 2024, ainsi que de la nouvelle DG en Décembre 2024
- Mise en place de YOOZ : Dématérialisation des factures à partir de novembre 2024
- Nouvelle convention pour l'APPV, avec 2 salariés .
- Accord de l'ARS dans le cadre du Plan d'Aide à l'Investissement CNSA une aide de 1M€
- Signature du Sous-Seing pour l'acquisition d'un terrain pour la construction du nouveau bâtiment de l'ISEP

EVENEMENTS POST-CLOTURE

- Pour une durée de six mois, une équipe d'Administration provisoire a été nommée par la Présidente du Conseil départemental du Lot-et-Garonne le 28 avril 2025.

Cette direction temporaire découle d'un désir d'accélérer l'amélioration du fonctionnement de l'association dans la zone concernée.

L'Administration provisoire possède, pour le périmètre concerné qui inclut le Siège, la MECS UEP Claire Matin, la MECS Concorde de l'UEP Villeneuve et le SAVS tous les droits et responsabilités associés au Conseil d'administration et à la direction.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions réglementaires en vigueur :

- Les principes comptables généraux du règlement ANC 2014-03 du 5 Juin 2014.
- Les dispositions particulières du règlement ANC 2018-06 du 5 Décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privée à but non lucratif.
- Les dispositions du règlement ANC 2019-04 relatives aux entités gestionnaires d'établissements ainsi que de services sociaux et médicaux sociaux.
- L'instruction budgétaire et comptable M22.

Le règlement ANC 2019-04 impose de présenter sur des lignes distinctes du bilan ainsi que du compte de résultat, le montant des réserves, résultats et des produits des activités des établissements sociaux et médicaux-sociaux.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

- Continuité de l'exploitation.
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.
- Indépendance des exercices.

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

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions des règlements de l'Autorité des Normes Comptables relatifs au Plan Comptable Général.

FONDS ASSOCIATIFS

Les fonds associatifs sont constitués des éléments suivants :

- Des fonds associatifs sans droit de reprises : valeur du patrimoine intégré à l'association.
- Des réserves statutaires : constituées à partir des décisions d'affectations des financeurs.
- Des reports à nouveau : qui se composent d'excédents ou de déficits antérieurs en instance d'affectations ou de reprise par les financeurs.
- Des subventions d'investissements : aides au financement de biens d'équipement qui sont reprises au rythme des amortissements des immobilisations auxquelles elles sont rattachées.
- Des provisions réglementées : comprenant des provisions sur des réserves de plus-values nettes d'actifs.

FONDS DEDIES

Les fonds dédiés sont les rubriques de passif qui enregistrent, à la clôture de l'exercice la partie des ressources affectées par des tiers financeurs à des projets définis, qui n'a pu encore être utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard.

Concernant les fonds dédiés au 31/12/2024 :

- La somme de 2 624 683,74 euros a été provisionnée lors de l'arrêté des comptes.
- La somme de 28 320.30 euros a été consommée sur l'exercice.

RESULTATS ANTERIEURS

Les résultats des exercices précédents font l'objet de proposition d'affectation par le conseil d'administration. Ils sont portés en résultat en instance d'affectation dans l'attente des décisions des autorités de tarification.

Ces dernières peuvent valider ou modifier, à la fois, le montant des résultats et leurs affectations. Ces décisions feront l'objet d'écritures spécifiques.

IMMOBILISATIONS

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires) minoré des remises, rabais et escomptes obtenus.

Les frais d'acquisition (droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes), ainsi que les coûts des emprunts directement attribuables à l'acquisition ou à la production d'immobilisations sont comptabilisés en immobilisations.

AMORTISSEMENTS

Les amortissements sont calculés selon le mode linéaire ou dégressif (fiscal) en fonction de la durée normale d'utilisation du bien.

Immobilisations non décomposables :

Conformément aux mesures de simplifications pour les PME, ces immobilisations sont amorties sur la durée d'usage fiscalement admise.

Immobilisations décomposables :

Si les éléments d'un actif ont des durées d'utilisation différentes, chaque élément est comptabilisé séparément et un plan d'amortissement propre à chacun est retenu.

La dépréciation des immobilisations est évaluée par l'entité à chaque clôture, au moyen de test de dépréciation effectué dès qu'existe un indice de perte de valeur.

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Bâtiments	Linéaire	30 à 50 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	10 à 20 ans
Matériels et outillages	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	3 à 7 ans
Matériel de bureau	Linéaire	3 à 10 ans
Mobilier	Linéaire	3 à 10 ans

CREANCES & DETTES

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

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

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

DISPONIBILITES

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

ANALYSE DU RESULTAT

Les comptes annuels font ressortir un résultat comptable lié à l'activité plurisectorielle de l'association. Afin d'avoir une analyse sectorielle, il convient de distinguer ce résultat entre les différents établissements:

Etablissements	Excédent	Déficit
C00 ASSO		-53 289.68
C01 CLAIR MATIN	262 053.84	
C02 CONCORDE		-325 882.38
C03 UEP VSL		-174 074.51
C04 GARDOLLE	139 812.64	
C05 SIEGE		-77 259.45
C07 ISEP		-35 117.25
C08 SESSAD		-171 191.98
C09 LA CERISAIE		-175 070.20
C12 SAVS	4 223.25	
C14 APPV		-55 980.65

VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT

Les valeurs mobilières de placement sont comptabilisées à leur coût d'achat, augmenté des frais accessoires. A la clôture de l'exercice, elles sont évaluées à leur valeur vraisemblable de négociation. Seules les moins-values latentes affectent, le cas échéant, le résultat de l'exercice et sont comptabilisées sous forme d'une provision pour dépréciation. Aucune compensation n'est pratiquée avec les plus-values des titres en hausse.

COMPTE DE PASSAGE

Le compte de passage permet d'expliquer la distorsion du résultat plurisectoriel entre le résultat global et ceux des différents établissements exposés dans les comptes administratifs 2024 qui sont communiqués aux tiers financeurs. Le compte de passage 2024 vous est proposé page 21.

INDEMNITE DEPART A LA RETRAITE

Le montant des droits acquis par les salariés pour indemnités de départ à la retraite à la date de clôture de l'exercice concernant les salariés embauchés en contrat à durée indéterminée, sont évalués selon une méthode lissant les engagements jusqu'au départ en retraite du salarié.

La méthode de calcul et le montant des engagements en matière d'IDR au 31/12/2024 sont indiqués sur le feuillet "engagements financiers" de l'annexe comptable.

CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS

Au cours de l'exercice, l'association a facturé dans le cadre du prix de tarification de journée, les sommes suivantes :

- 7 793 595,65 euros de la part du Conseil Départemental de Lot-et-Garonne.
- 670 536,74 euros de la part des Conseils Départementaux limitrophes aux Lot-et-Garonne.

Concernant la dotation globale, l'association a perçu la somme de 4 623 337 euros de la part de l'Autorité Régionale de Santé.

LITIGE PRUD'HOMAX

Après analyse des demandes formulées par les parties adverses, l'association APRES a actualisé les provisions pour litiges sur la base de son appréciation du risque suite à la consultation de son avocat.

Les provisions pour litiges s'élèvent à 174 598.00 euros au 31/12/2024.

IMMOBILISATIONS

Immobilisations	Immobilisations au 31 décembre 2023	Acquisitions 2024	Cessions 2024	Immobilisations au 31 Décembre 2024	Contrôle immobilisations 2024
Immobilisations incorporelles	150 363.94	1 800.00	45 708.47	106 455.47	106 455.47
Frais d'établissement					
Frais de recherche et de développement		1 800.00		1 800.00	1 800.00
Concessions et droits similaires, Brevets, lic., marques et procédés, droits et valeurs	139 803.94		38 021.27	101 782.67	101 782.67
Fonds commercial					
- dont droit au bail					
Autres immobilisations incorporelles					
Immobilisations incorporelles en cours	10 560.00		7 687.20	2 872.80	2 872.80
Total Immobilisations incorporelles	150 363.94	1 800.00	45 708.47	106 455.47	106 455.47
Immobilisations corporelles	9 455 909.74	247 605.16	228 969.45	9 474 545.45	9 474 545.45
Terrains	119 069.94			119 069.94	119 069.94
Agencements et aménagements des terrains, plantations à demeure					
Constructions	7 271 593.82	94 220.37	22 696.97	7 343 117.22	7 343 117.22
Installations, matériel et outillage techniques	454 882.81	1 749.41	27 961.69	428 670.53	428 670.53
Autres immobilisations corporelles	1 396 694.22	135 508.37	136 155.93	1 396 046.66	1 396 046.66
Immobilisations corporelles en cours	213 668.95	16 127.01	42 154.86	187 641.10	187 641.10
Total Immobilisations corporelles	9 455 909.74	247 605.16	228 969.45	9 474 545.45	9 474 545.45
Immobilisations financières	54 137.72	5 423.00	5 725.00	53 835.72	53 835.72
Participations					
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés	32 768.00	480.00		33 248.00	33 248.00
Prêts					
Autres immobilisations financières	21 369.72	4 943.00	5 725.00	20 587.72	20 587.72
Total Immobilisations financières	54 137.72	5 423.00	5 725.00	53 835.72	53 835.72
TOTAL IMMOBILISATION	9 660 411.40	254 828.16	280 402.92	9 634 836.64	9 634 836.64

AMORTISSEMENTS

Amortissements	Amortissements et dépréc. au 31/12/2023	Dotations 2024	Diminutions 2024	Amortissements et dépréc. au 31/12/2024	Contrôle amortissements 2024
Amortissements et dépréciations des immobilisations incorporelles	139 803.94		38 021.27	101 782.67	101 782.67
Frais d'établissement					
Frais de recherche et de développement					
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et val.	139 803.94		38 021.27	101 782.67	101 782.67
Fonds commercial (établissements privés)					
- dont droit au bail					
Autres immobilisations incorporelles					
Immobilisations incorporelles en cours					
TOTAL amortissements et dépréciations des immob. incorporelles	139 803.94	0.00	38 021.27	101 782.67	101 782.67
Amortissements et dépréciations des immobilisations corporelles	6 092 813.87	432 827.14	161 673.10	6 363 967.91	6 363 967.91
Terrains					
Agencements et aménagements des terrains, plantations à demeure					
Constructions sur sol propre	4 744 624.26	275 764.83	15 379.06	5 005 010.03	5 005 010.03
Constructions sur sol d'autrui					
Installations, matériel et outillage techniques	335 204.60	35 051.07	27 838.07	342 417.60	342 417.60
Autres immobilisations corporelles	1 012 985.01	122 011.24	118 455.97	1 016 540.28	1 016 540.28
Immobilisations corporelles en cours					
TOTAL amortissements et dépréciations des immob. corporelles	6 092 813.87	432 827.14	161 673.10	6 363 967.91	6 363 967.91
Dépréciations des immobilisations financières					
Participations et créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres					
TOTAL dépréciations des immobilisations financières	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
TOTAL AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS	6 232 617.81	432 827.14	199 694.37	6 465 750.58	6 465 750.58

PROVISIONS

Prov., dép., fds déd. et rés. compens.	Montants 2023	Dotations de l'Exercice 2024	Reprises de l'Exercice 2024	Montants 2024	Contrôle provisions 2024
--	---------------	------------------------------	-----------------------------	---------------	--------------------------

Provisions Réglementées					
141 - Destinées à la Couverture du Besoin en Fonds de Roulement					
142 - Pour Renouvellement des Immobilisations					
143 - Provisions réglementées relatives aux stocks (ESSMS privés)					
144 - Provisions pour impôts (établissements privés)					
145 - Amortissements Dérogatoires	8.36	49.23	53.49	4.10	4.10
146 - Provision spéciale de réévaluation (établissements privés)					
147 - Plus-values réinvesties (établissements privés)					
148 - Autres provisions réglementées	26 587.28			26 587.28	26 587.28
1483 - dont provisions réglementées pour produits financiers (ESSMS privés)					
14861 - dont réserves des Plus-Values Nettes d'Actif Immobilisé	26 587.28			26 587.28	26 587.28
14862 - dont réserves des Plus-Values Nettes d'Actif Circulant					
Total Provisions Réglementées	26 595.64	49.23	53.49	26 591.38	26 591.38

Provisions pour Risques et Charges					
151 - Provisions pour Risques et Litiges	280 127.67	145 000.00	250 529.67 (*)	174 598.00	174 598.00
152 - Provisions pour charges sur legs ou donations (ESSMS privés)					
153 - Provisions pour pensions et obligations similaires (ESSMS privés)					
154 - Provisions pour restructurations (ESSMS privés)					
155 - Provisions pour impôts (ESSMS privés)					
156 - Provisions pour renouvellement des immobilisations (ESSMS privés)					
157 - Provisions pour Charges à Répartir sur Plusieurs Exercices					
158 - Autres Provisions pour Charges	63 955.00		63 955.00	0.00	0.00
Total Provisions pour Risques et Charges	344 082.67	145 000.00	314 484.67	174 598.00	174 598.00

* 15 000€ de reprise sont due à des provisions devenues sans objet, 235 529.67€ sur 265 127.67€ ont fait l'objet d'une consommation sur l'exercice au titre de reprise de provisions pour litiges .

Provisions pour Dépréciations					
29 - Dépréciation des Immobilisations					
39 - Dépréciation des Stocks et En-Cours					
49 - Dépréciation des Comptes de Tiers					
59 - Dépréciation des Comptes Financiers					
Total Provisions pour Dépréciations	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total des provisions	370 678.31	145 049.23	314 538.16	201 189.38	201 189.38

CREANCES

Libellé	31/12/2024	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES (a)			
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations(25-26)			
Prêts (274)			
Autres immobilisations financières (271à 273, etc)	33 248.00		33 248.00
Créances de l'actif circulant :			
Créances clients et comptes rattachés (411 à 419)	799 538.42	799 538.42	
Autres créances clients (4096,4097, etc)	199 607.16	199 607.16	
Personnel et comptes rattachés (421,)	15 392.75	15 392.75	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux (43 sauf)	93 047.86	93 047.86	
Etat et autres collectivités publiques (44 sauf)			
Autres			
Charges constatées d'avance (486)	17 491.62	17 491.62	
TOTAL CREANCES	1 158 325.81	1 125 077.81	33 248.00

DETTES

Libellé	31/12/2024	1 an au plus	1 an à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES (b)				
Emprunts obligataires convertibles (161)				
Autres emprunts obligataires (163)				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits (164 ..)	165 160.53	28 829.38	113 049.56	23 281.59
Emprunts et dettes financières divers (165...-17)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés (401,403,408)	351 135.41	351 135.41		
Personnel et comptes rattachés (421,)	492 547.29	492 547.29		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux (43 sauf)	821 661.34	821 661.34		
Etat et autres collectivités publiques (44 sauf)	92 969.18	92 969.18		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés (269,279,404,405)	22 937.09	22 937.09		
Autres dettes (solde créditeur 409, 41, 45, 46, ...)	25 667.05	25 667.05		
Produits constatés d'avance (487)				
TOTAL DETTES	1 972 077.89	1 835 746.74	113 049.56	23 281.59

Emprunts souscrits en cours d'exercice 57 383.20

Emprunts remboursés en cours d'exercice 32 237.50

emprunts dettes associés (Personnes physiques)

PRODUITS A RECEVOIR

PRODUITS A RECEVOIR	Montants 2024
FACTURES A ETABLIR	63 840.16
CLIENT AG2R	1 260.54
IJ SS CPAM 2020	10 091.27
CLIENTS AG2R 2020	81 696.05
PRODUITS A RECEVOIR	197 890.13
INTERETS COURUS A RECEVOIR	15 348.88

Total des produits à recevoir 370 127.03

CHARGES A PAYER

CHARGES A PAYER	Montants 2024
EMPRUNTS	
INTERETS COURUS SUR EMPRUNTS BANCAIRES	161.00
DETTES FOURNISSEURS & COMPTES RATTACHÉS	
FACTURES NON PARVENUES	41 529.22
DETTES FISCALES ET SOCIALES	
PERSONNEL - CONGES A PAYER	491 573.30
ORGANISMES SOCIAUX - CHARGES CONGES A PAYER	265 244.95
IJ AG2R	16 442.33

Total des charges à payer 814 950.80

CHARGES & PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

2024	CHARGES	PRODUITS
EXPLOITATION	17 491.62	0.00
Total	17 491.62	0.00

CHARGES & PRODUITS EXCEPTIONNEL(LE)S

2024	CHARGES	PRODUITS
EXPLOITATION	66 247.53	95 540.50
Total	66 247.53	95 540.50

VARIATION DES FONDS PROPRES

Capitaux propres	Montant net 31/12/2023	Augmentations 2024	Diminutions 2024	VARIATION	Montant net 31/12/2024
Fonds associatifs sans droit de reprise	723 651.79			0.00	723 651.79
Fonds associatifs avec droit de reprise :				0.00	0.00
Apports	55 100.00			0.00	55 100.00
Legs et donations				0.00	0.00
Report à nouveau sous contrôle de tiers financeurs	-674 576.72	66 163.48	61 317.02	4 846.46	-669 730.26
Résultat sous contrôle de tiers financeurs	-439 638.49	595 176.28	1 379 599.59	-784 423.31	-1 224 061.80
Ecart de réévaluation				0.00	0.00
Réserves	4 273 491.96	19 487.94	13 844.94	5 643.00	4 279 134.96
Report à nouveau	207 119.28	28 743.19	2 911.97	25 831.22	232 950.50
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit) (1)	-748 102.63	748 102.63	661 776.36	86 326.27	-661 776.36
SITUATION NETTE	3 397 045.19	1 457 673.52	2 119 449.88	-661 776.36	2 735 268.83
Subventions d'investissement	543 124.25	89 610.04	152 612.58	-63 002.54	480 121.71
Provisions réglementées	26 595.64	49.23	53.49	-4.26	26 591.38
TOTAL GENERAL	3 966 765.08	1 547 332.79	2 272 115.95	-724 783.16	3 241 981.92

FONDS DEDIES

Fonds dédiés	Montants 2023	Dotations de l'Exercice 2024	Reprises de l'Exercice 2024	Autres reprises	Montants 2024	Contrôle provisions 2024
191 - Fonds reportés liés aux legs ou donations						
192 - Fonds dédiés sur concours publics des entités gestionnaire	349 662,11				349 662,11	349 662,11
194 - Sur Subventions de Fonctionnement	2 281 561,93	21 780,00	28 320,30		2 275 021,63	2 275 021,63
195 - Sur Dons Manuels Affectés						
196 - Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public						
Totaux	2 631 224,04	21 780,00	28 320,30	-	2 624 683,74	2 624 683,74

Montant fonds dédiés sans mouvements +2 ans

95 029,93

FONDS DEDIES PAR ETS

Fonds dédiés	Montants 2023	Dotations de l'Exercice 2024	Reprises de l'Exercice 2024	Autres reprises	Montants 2024	Contrôle provisions 2024
C00 - ASSO						
C01 - CLAIR MATIN	32 746,87	-	-	-	32 746,87	32 746,87
192 - Fonds dédiés sur concours publics des entités gestionnaire	32 746,87				32 746,87	32 746,87
C02 - CONCORDE					-	
C03 - UEP VSL					-	
C04 - ITEP GARDOLLE	20 400,32	5 200,00	2 466,45	-	23 133,87	23 133,87
194 - Sur Subventions de Fonctionnement	19 424,00	5 200,00	2 466,45		22 157,55	22 157,55
192 - Fonds dédiés sur concours publics des entités gestionnaire	976,32				976,32	976,32
C05 - SIEGE	35 619,00	-	-	-	35 619,00	35 619,00
194 - Sur Subventions de Fonctionnement	35 619,00				35 619,00	35 619,00
C07 - ISEP	2 135 973,77	12 716,00	3 433,27	-	2 145 256,50	2 145 256,50
194 - Sur Subventions de Fonctionnement	131 127,77	12 716,00	3 433,27		140 410,50	140 410,50
1942 - Fonds dédiés	2 004 846,00				2 004 846,00	2 004 846,00
C08 - SESSAD	11 321,11	-	-	-	11 321,11	11 321,11
192 - Fonds dédiés sur concours publics des entités gestionnaire	11 321,11				11 321,11	11 321,11
C09 - LA CERISAIE	395 162,97	3 864,00	22 420,58	-	376 606,39	376 606,39
194 - Sur Subventions de Fonctionnement	92 809,79	3 864,00	5 841,71		90 832,08	90 832,08
192 - Fonds dédiés sur concours publics des entités gestionnaire	302 353,18		16 578,87		285 774,31	285 774,31
C12 - SAVS					-	
C14 - APPV					-	
Totaux	2 631 224,04	21 780,00	28 320,30	-	2 624 683,74	2 624 683,74

EFFECTIF

EFFECTIFS

Employés	198
Cadre	16

REMUNERATIONS

REMUNERATION DES DIRIGEANTS

Rémunérations des membres :	des organes d'administration		X
	des organes de direction		X
	des organes de surveillance		X

En application du principe du respect du droit des personnes, cette information n'est pas donnée, car elle aurait pour effet indirect de fournir des renseignements à caractère individuel.

CREDIT-BAIL

	TERRAIN	CONSTRUCTIONS	MATERIELS ET OUTILLAGE	AUTRES	31/12/2024
VALEUR D'ORIGINE			70 889.17		
Redevances payées					
Cumul exercices antérieurs			66516.48		66516.48
Dotation exercice			4 372.69		4372.69
TOTAL			70889.17		70889.17
Redevances restant a payer					
à 1 an au plus					0
entre 1 et 5 ans					
à plus de 5 ans					
TOTAL			0		0
Valeur résiduelle					
à 1 an au plus					0
entre 1 et 5 ans					
à plus de 5 ans					
TOTAL			0		0

DETTES GARANTIES PAR DES SURETES

Nature dette		Organisme bénéficiaire	Montant début	31/12/2023

ENGAGEMENTS FINANCIERS

	Engagements financiers donnés	Engagements financiers recus
Effets escomptés non échus		
Avals, cautions et garanties		
Engagements de credit-bail		
Engagements de credit-bail	4 372.69	
Engagements de locations financières	16 574.54	
Engagements en pensions, retraite et assimilés	1 047 106.23	
Cet engagement est calculé selon la méthode prospective IAS 19 Les critères retenus sont : Départ à la retraite à l'initiative du salarié, âge de départ à la retraite 62 an Taux de revalorisation des salaires 1%, taux de charges patronales 53%, taux de taxe sur les salaires 8%, Turn over moyen.		
Autres engagement		
Plan d'Aide à l'Investissement CNSA - Courrier ARS du 21/12/2023		1 000 000.00
Sous seing pour l'acquisition d'un nouveau terrain signé le 05/09/2024	100 000.00	
Frais de notaire pour l'acquisition du terrain	10 400.00	
TOTAL	1 178 453.46	1 000 000.00

HONORAIRES

	31/12/2024	31/12/2023
AUDIAL		
Commissariat aux comptes, certification, examen des comptes individuels et consolidés	46 375.69	19 053.66
TOTAL	46 375.69	19 053.66

RESULTATS

	COMPTABLES	REPRISE RESULTAT N-2	RESULTAT ECONOMIQUE	DEPENSES POUR CONGES PAYES	ADMINISTRATIFS
	(A)	(B)	(A)+(B)=(C)	(D)	(C)+(D)=(E)
C00 ASSO	-53 289.68 €		-53 289.68 €		-53 289.68 €
C01 CLAIR MATIN	262 053.84 €		262 053.84 €	27 461.49 €	289 515.33 €
C02 CONCORDE	-325 882.38 €		-325 882.38 €	-19 852.29 €	-345 734.67 €
C03 UEP VSL	-174 074.51 €		-174 074.51 €	-21 912.41 €	-195 986.92 €
C04 GARDOLLE	139 812.64 €	105 509.00 €	245 321.64 €	16 286.22 €	261 607.86 €
C05 SIEGE	-77 259.45 €		-77 259.45 €	8 453.69 €	-68 805.76 €
C07 ISEP	-35 117.25 €		-35 117.25 €	3 211.67 €	-31 905.58 €
C08 SESSAD	-171 191.98 €	-59 729.00 €	-230 920.98 €	7 539.97 €	-223 381.01 €
C09 LA CERISAIE	-175 070.20 €		-175 070.20 €	4 769.30 €	-170 300.90 €
C12 SAVS	4 223.25 €		4 223.25 €	797.60 €	5 020.85 €
C14 APPV	-55 980.65 €		-55 980.65 €		-55 980.65 €
TOTAL	-661 776.37 €	45 780.00 €	-615 996.37 €	26 755.24 €	-589 241.13 €