



PHILIPPE ROUGIER

COMMISSAIRE AUX COMPTES

## Association A.P.I.A.F

*Association à but non lucratif loi 1901*

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

Comptes annuels – Exercice clos le 31 Décembre 2023

*Présenté à l'Assemblée Générale Ordinaire des adhérents de l'association APIAF*

*Siège social : 31 rue de l'Etoile*

*Siret : 331 407 643 00021*

# Association APIAF

## RAPPORT DU COMMISSAIRE(S) AUX COMPTES

### SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2023

*A l'assemblée générale des membres de l'association*

#### 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 APIAF relatifs à l'exercice clos le 31/12/2023, 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 qui nous sont applicables, sur la période du 1<sup>er</sup> janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

## **Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

- des fonds dédiés ont été constatés à hauteur de 10 800 euros correspondant à des actions qui seront engagées en 2024;
- la concordance des contributions financières des autorités de tarification et des subventions obtenues avec les conventions de financement et pour lesquelles nous nous sommes assurés que ces contributions et conventions ont été correctement rattachées à leurs exercices d'attribution
- une provision de 3963.67 euros subsiste pour un risque de reversement à l'UES qui a remboursé ses parts à l'APIAF ;

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, 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.

## **Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux membres de l'association**

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport d'activité du conseil d'administration et dans les autres documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

## **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.823-10-1 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 Toulouse, le 25 avril 2024

Philippe ROUGIER  
Commissaire aux Comptes  
Membre de la Compagnie Régionale de Toulouse





PHILIPPE ROUGIER

COMMISSAIRE AUX COMPTES

## Association A.P.I.A.F

*Association à but non lucratif loi 1901*

### RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES CONVENTIONS ET ENGAGEMENTS REGLEMENTEES

Comptes annuels – Exercice clos le 31 Décembre 2023

*Présenté à l'Assemblée Générale Ordinaire des adhérents de l'association APIAF*

*Siège social : 31 rue de l'Etoile*

*Siret : 331 407 643 00021*

# RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES CONVENTIONS ET ENGAGEMENTS REGLEMENTEES

**Comptes annuels – Exercice clos le 31 Décembre 2023**

*Présenté à l'Assemblée Générale Ordinaire des adhérents de l'association APIAF*

*Siège social : 31 rue de l'Etoile*

*Siret : 331 407 643 00021*

Aux membres de l'organe délibérant,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisé(s) ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R. 612-6 du code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation

Par ailleurs, il nous appartient, le cas échéant, de vous communiquer les informations prévues à l'article R. 314-59 du code de l'action sociale et des familles relatives à l'exécution, au cours de l'exercice écoulé, des conventions déjà approuvées par l'assemblée.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission. Ces diligences ont consisté à vérifier la concordance des informations qui nous ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.

CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ORGANE DELIBERANT

---

**Conventions antérieurement passées poursuivies au cours de l'exercice écoulé**

Administratrice concernée : Danièle AYROLES

Objet : Contrat de bail à usage d'habitation 52 impasse Baraquette App 8 31400 TOULOUSE en date du 15/12/2008

Montant annuel versé en 2023 : 8 606.19 €

Charges 2023 : 1284 €

Administratrice concernée : Danièle AYROLES

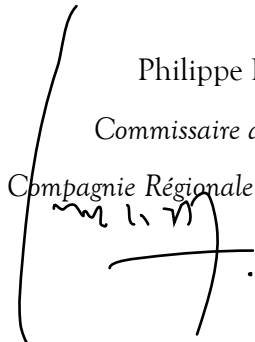
Objet : Contrat de bail à usage d'habitation 54 impasse Baraquette App 14 31400 TOULOUSE en date du 01/11/2008

Montant annuel versé en 2023 : 8 6542.50 €

Charges 2023 : 1 200 €

Fait à Toulouse, le 25 avril 2024

Philippe ROUGIER  
Commissaire aux Comptes  
Membre de la Compagnie Régionale de Toulouse





# COMPTES ANNUELS

*00184 - ASS A.P.I.A.F*

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

COMPTES ANNUELS

# ASSOCIATION BILAN ACTIF

00184 - ASS A.P.I.A.F

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

ACTIF	Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023			01/01/2022 au 31/12/2022
	Brut	Amort. & Dépréc.	Net	
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement	7 610.00	7 610.00		
Frais de recherche et développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires	15 318.94	15 318.94		
Autres				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions	293 507.16	72 153.85	221 353.31	236 028.67
Installations techn., matériel et outil. ind.	57 008.98	51 053.42	5 955.56	11 407.86
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Autres	75 379.79	52 319.78	23 060.01	24 144.02
Biens reçus par legs ou d. dest. à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés	25.00		25.00	25.00
Prêts				
Autres	8 739.18		8 739.18	8 815.18
<b>TOTAL (I)</b>	<b>457 589.05</b>	<b>198 455.99</b>	<b>259 133.06</b>	<b>280 420.73</b>
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes ratt.				
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	46 453.45		46 453.45	52 382.53
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	414 260.47		414 260.47	398 391.95
Charges constatées d'avance	2 737.53		2 737.53	2 736.47
<b>TOTAL (II)</b>	<b>463 451.45</b>		<b>463 451.45</b>	<b>453 510.95</b>
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>921 040.50</b>	<b>198 455.99</b>	<b>722 584.51</b>	<b>733 931.68</b>

# ASSOCIATION BILAN PASSIF

00184 - ASS A.P.I.A.F

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

PASSIF	Du 01/01/2023 au 31/12/2023	Du 01/01/2022 au 31/12/2022
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Première situation nette établie	229 020.04	226 800.43
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires	2 707.00	2 707.00
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires	22 741.00	14 850.00
Ecart de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité	25 852.81	23 289.05
<i>Dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	<i>25 852.81</i>	<i>23 289.05</i>
<i>Excédents et réserves affectés à l'investissement</i>	<i>16 083.00</i>	<i>18 083.00</i>
<i>Excédents affectés à la couverture du BFR (réserve de trésorerie)</i>		
<i>Réserves de compensation des déficits et charges d'amortissement</i>	<i>9 769.81</i>	<i>5 206.05</i>
Autres		
Report à nouveau	-8 897.81	-9 829.52
<i>Dont report à nouveau des activités SMS sous gestion contrôlée</i>	<i>5 423.80</i>	<i>7 631.09</i>
Excédent ou déficit de l'exercice	8 338.41	15 606.08
<i>Dont résultat de l'exercice des activités SMS sous gestion contrôlée</i>	<i>8 338.41</i>	<i>13 385.91</i>
<i>Situation nette (sous total)</i>	<i>279 761.45</i>	<i>273 423.04</i>
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	23 617.35	26 633.94
Provisions réglementées		
TOTAL (I)	303 378.80	300 056.98
FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	10 800.00	2 700.00
TOTAL (II)	10 800.00	2 700.00
PROVISIONS		
Provisions pour risques	3 963.67	3 963.67
Provisions pour charges		
TOTAL (III)	3 963.67	3 963.67
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	206 681.43	219 889.08
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	47 151.85	48 128.95
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	150 608.76	159 193.00
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
TOTAL (IV)	404 442.04	427 211.03
Ecart de conversion passif (V)		
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	722 584.51	733 931.68

# ASSOC. RÉSULTAT (LISTE) VAR.

00184 - ASS A.P.I.A.F

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

	Du 01/01/23 au 31/12/23	Du 01/01/22 au 31/12/22	Variation N / N-1	
			en valeur	en %
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>				
Cotisations				
Ventes de biens et services				
Ventes de biens				
Ventes de dons en nature				
Ventes de biens des activités sociales et médico-sociales				
Prestations de services				
Parrainages				
<i>Dont parrainages</i>				
Prestations de serv. des activités sociales et médico-sociales				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	314 411.84	296 401.00	18 010.84	6.08
Contributions financ. des autorités de tarification relatives aux activités sociales et médico-sociales	877 903.19	838 680.00	39 223.19	4.68
Versements des fondateurs ou cons. dotation consommable				
Ressources liées à la générosité du public				
Dons manuels				
Mécénats				
Legs, donations et assurances-vie				
Contributions financières				
Reprises sur prov., amortissements et transf. charges	12 520.59	19 934.52	-7 413.93	-37.19
Utilisations des fonds dédiés	4 700.00	10 000.00	-5 300.00	-53.00
Autres produits	49 693.71	56 475.62	-6 781.91	-12.01
<b>TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>1 259 229.33</b>	<b>1 221 491.14</b>	<b>37 738.19</b>	<b>3.09</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>				
Achats de marchandises				
Variation de stock				
Autres achats et charges externes	295 547.40	277 363.57	18 183.83	6.56
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	53 118.91	51 310.58	1 808.33	3.52
Salaires et traitements	591 389.64	576 492.47	14 897.17	2.58
Charges sociales	274 137.78	274 643.37	-505.59	-0.18
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	27 467.49	28 314.16	-846.67	-2.99
Dotations aux provisions				
Reports en fonds dédiés	10 800.00	2 700.00	8 100.00	300.00
Autres charges	714.88	262.84	452.04	171.98
<b>TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)</b>	<b>1 253 176.10</b>	<b>1 211 086.99</b>	<b>42 089.11</b>	<b>3.48</b>
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>6 053.23</b>	<b>10 404.15</b>	<b>-4 350.92</b>	<b>-41.82</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>				
De participation				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés	2 435.68	1 167.30	1 268.38	108.66
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de VMP				
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)</b>	<b>2 435.68</b>	<b>1 167.30</b>	<b>1 268.38</b>	<b>108.66</b>

# ASSOC. RÉSULTAT (LISTE) VAR.

00184 - ASS A.P.I.A.F

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

	Du 01/01/23 au 31/12/23	Du 01/01/22 au 31/12/22	Variation N / N-1	
			en valeur	en %
CHARGES FINANCIÈRES				
Dotations aux amortissements, aux dépréc. et aux prov.	3 588.41	3 807.96	-219.55	-5.77
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de VMP				
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)</b>	<b>3 588.41</b>	<b>3 807.96</b>	<b>-219.55</b>	<b>-5.77</b>
<b>RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>-1 152.73</b>	<b>-2 640.66</b>	<b>1 487.93</b>	<b>56.35</b>
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Sur opérations de gestion	2 391.82	5 046.00	-2 654.18	-52.60
Sur opérations en capital	3 016.59	3 016.59		
Reprises sur provisions et transferts de charges				
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)</b>	<b>5 408.41</b>	<b>8 062.59</b>	<b>-2 654.18</b>	<b>-32.92</b>
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Sur opérations de gestion	1 970.50	220.00	1 750.50	795.68
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, aux dépréc. et aux prov.				
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)</b>	<b>1 970.50</b>	<b>220.00</b>	<b>1 750.50</b>	<b>795.68</b>
<b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>	<b>3 437.91</b>	<b>7 842.59</b>	<b>-4 404.68</b>	<b>-56.16</b>
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)				
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)</b>	<b>1 267 073.42</b>	<b>1 230 721.03</b>	<b>36 352.39</b>	<b>2.95</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)</b>	<b>1 258 735.01</b>	<b>1 215 114.95</b>	<b>43 620.06</b>	<b>3.59</b>
<b>EXCÉDENT OU DÉFICIT</b>	<b>8 338.41</b>	<b>15 606.08</b>	<b>-7 267.67</b>	<b>-46.57</b>
EXCÉDENT OU DÉFICIT DES ACTIVITÉS SOCIALES ET MÉDICO-SOCIALES SOUS GESTION CONTRÔLÉE	8 338.41	13 385.91	-5 047.50	-37.71

# ANNEXE COMPTABLE

*00184 - ASS A.P.I.A.F*

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

ANNEXE COMPTABLE

# ANNEXE COMPTABLE

00184 - ASS A.P.I.A.F

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## PRÉSENTATION

L'objet social de l'entité :

L'association a pour objet, à travers les structures créées, de promouvoir des lieux de rencontre et d'expression des femmes, d'informer, d'accueillir, d'héberger en urgence les mères avec leurs enfants et les femmes seules

La nature et le périmètre des activités ou missions sociales réalisées :

L'association gère 2 CHRS et assure via sa gestion propre des formations et des missions de prévention et d'orientation.

Les moyens mis en oeuvre :

- dotations globales de financement,
- subventions de fonctionnement et prestations

## FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2023 dont le total est de 722 584.51 Euros, et le compte de résultat de l'exercice dégage un excédent de 8 338.41 Euros.

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

Ces comptes annuels ont été établis le 08/03/2024.

D'autre part, aucun fait significatif ne mérite une information particulière.

## RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

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

- image fidèle
- comparabilité et continuité de l'exploitation
- régularité et sincérité
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre
- indépendance des exercices

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

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

Les comptes annuels ont été établis en fonction des articles R314-1 et suivants du Code de l'Action Sociale et des familles, relatifs à la gestion budgétaire, comptable et financière et aux modalités de financement et de tarification des établissements et services médico sociaux, qui instituent l'obligation de produire un bilan par service.

Les comptes annuels au 31/12/2023 ont été établis conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions du règlement N° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général, et celles du règlement n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, qui réforme le règlement CRC 99-01.

Pour l'application du règlement relatif à la comptabilisation, l'évaluation, l'amortissement et la dépréciation des actifs, l'entité a choisi la méthode prospective.

## **PRESENTATION DE LA PROVISION DE DEPART A LA RETRAITE**

La présentation des comptes 2008 a corrigé la comptabilisation partielle de la provision à la retraite, réalisée sur les années antérieures. En effet aux termes des arrêts du CNC, un changement de méthode concernant la comptabilisation de cette provision ne pourrait être justifié que s'il conduisait à provisionner l'intégralité des engagements de l'association.

Suivant ce principe les comptes annuels depuis 2009 ont été établis de la même façon.

Les différentes provisions retraite pour la partie gestion propre dotées entre 2007 et 2021 ont été retraitées. Ce retraitement a pour effet d'annuler la provision et d'augmenter les "fonds associatifs sans droit de reprise du bilan".

Il en est de même pour les provisions retraite pour l'Hébergement et le Jour pour des montants respectifs.

## **GESTION PROPRE ET GESTION CONTROLÉE**

Les opérations relevant d'un droit de regard des organismes financeurs de contrôle, de tarification ou de tutelle font l'objet d'une comptabilité distincte de celles relevant de la compétence exclusive de l'Association et de ses instances de direction. Les premières constituent un domaine de la gestion contrôlée, les secondes celui de la gestion propre.

La situation patrimoniale de l'association est obtenue par agrégation de la gestion propre et de la gestion contrôlée.

Les charges engagées sur une décision de gestion de l'Association sans discussion préalable avec les organismes financeurs de contrôle, de tarification ou de tutelle sont, en cas de refus, comptabilisées au titre de la gestion "propre".

### **Fonds Associatifs :**

Les fonds propres relatifs à la gestion propre sont présentés sous la rubrique "FONDS ASSOCIATIFS" qui sont sans droit de reprise, ceux relatifs à la gestion contrôlée, sous la rubrique "REPORT A NOUVEAU" et qui sont néanmoins avec droit de reprise.

Les charges et produits que l'Association estime fondés d'imputer à la gestion contrôlée et que les organismes financeurs de contrôle, de tarification ou de tutelle n'ont pas pris en compte dans les budgets, sont affectés par décision de l'Assemblée Générale Ordinaire en "Autres Fonds Associatifs". Ils sont rattachés à la gestion contrôlée, dans une section spécifique.

### **Affectation des résultats des Comptes Administratifs :**

Les résultats par activité des comptes administratifs des exercices précédents, en attente d'incorporation dans les budgets des exercices suivants sont présentés en "Résultat en instance d'affectation". Ils demeurent ainsi comptabilisés tant que ces résultats n'ont pas fait l'objet de décision par les organismes financeurs de contrôle, de tarification ou de tutelle sur leur reprise effective dans les comptes administratifs des exercices suivants.



# ANNEXE COMPTABLE

00184 - ASS A.P.I.A.F

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement), des coûts directement attribuables à ces immobilisations en vue de leurs utilisations envisagées.

## IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'utilité ou de la durée d'usage prévue :

- Constructions	20 ans
- Agencement et aménagement des constructions	10 ans
- Installations techniques	5 ans
- Matériels et outillages industriels	3 ans
- Matériels et outillages	5 ans

## IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES

### 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.

# ANNEXE COMPTABLE

00184 - ASS A.P.I.A.F

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

CADRE A		IMMOBILISATIONS		V. brute des immob. début d' exercice	Augmentations		
					suite à réévaluation	acquisitions	
INCORPOR	Frais d'établissement et de développement		TOTAL	7 610.00			
	Autres postes d'immobilisations incorporelles		TOTAL	15 318.94			
CORPORELLES	Terrains			293 507.16			
	Constructions	Sur sol propre					
		Sur sol d'autrui					
	Inst. générales, agencts & aménagts construct.						
	Installations techniques, matériel & outillage industriels			57 355.48		1 530.99	
	Autres immos corporelles	Inst. générales, agencts & aménagts divers		49 051.20		2 537.95	
		Matériel de transport					
	Matériel de bureau & mobilier informatique			22 323.56		2 186.88	
Emballages récupérables & divers							
Immobilisations corporelles en cours							
Avances et acomptes							
TOTAL				422 237.40	6 255.82		
FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence						
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés			25.00			
	Prêts et autres immobilisations financières			8 815.18			
TOTAL				8 840.18			
TOTAL GENERAL				454 006.52	6 255.82		
CADRE B		IMMOBILISATIONS	Diminutions		Valeur brute des immob. fin ex.	Réévaluation légale/Valeur d'origine	
			par virt poste	par cessions			
INCORPOR.	Frais d'établissement & dévelop.		TOTAL			7 610.00	
	Autres postes d'immob. incorporelles		TOTAL			15 318.94	
CORPORELLES	Terrains					293 507.16	
	Constructions	Sur sol propre					
		Sur sol d'autrui					
	Inst. gal. agen. amé. cons						
	Inst. techniques, matériel & outillage indust.			1 877.49		57 008.98	
	Autres immos corporelles	Inst. gal. agen. amé. divers				51 589.15	
		Matériel de transport					
	Mat. bureau, inform., mobilier			719.80		23 790.64	
Emb. récupérables & divers							
Immobilisations corporelles en cours							
Avances et acomptes							
TOTAL				2 597.29	425 895.93		
FINANCIERE:	Particip. évaluées par mise en équivalence						
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés				25.00		
	Prêts & autres immob. financières				76.00	8 739.18	
TOTAL				76.00	8 764.18		
TOTAL GENERAL				2 673.29	457 589.05		

(1) Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés

# ANNEXE COMPTABLE

00184 - ASS A.P.I.A.F

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

CADRE A		SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES				
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES			Amortissements début d'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amortis sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Frais d'établissement et de développement			7 610.00			7 610.00
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles			15 318.94			15 318.94
TOTAL			22 928.94			22 928.94
Terrains						
Constructions	Sur sol propre		57 478.49	14 675.36		72 153.85
	Sur sol d'autrui					
Inst. générales agen. aménag.						
Inst. techniques matériel et outil. industriels			45 947.62	6 983.29	1 877.49	51 053.42
Autres immobs corporelles	Inst. générales agencem. amén.		29 010.97	3 422.96		32 433.93
	Matériel de transport					
	Mat. bureau et informatiq., mob.		18 219.77	2 385.88	719.80	19 885.85
	Emballages récupérables divers					
TOTAL			150 656.85	27 467.49	2 597.29	175 527.05
TOTAL GENERAL			173 585.79	27 467.49	2 597.29	198 455.99

CADRE B		VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES						
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		DOTATIONS			REPRISES			Mouv. net des amortis fin de l'exercice
		Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement								
Fonds commercial								
Autres immobs incorporelles								
TOTAL								
Terrains								
Constr.	Sur sol propre							
	Sur sol autrui							
	Inst. agenc. et amén.							
Inst. techn. mat. et outillage								
A. Immo. corp.	Inst. gales, ag. am div							
	Matériel transport							
	Mat. bureau mobilier inf.							
	Emballages réc. divers							
TOTAL								
Frais d'acquisition de titres de participations								
TOTAL GÉNÉRAL								
Total général non ventilé								

CADRE C		Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net au début de l'exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements	Montant net a la fin de l'exercice
Frais d'émission d'emprunt à étaler						
Primes de remboursement des obligations						

# ANNEXE COMPTABLE

00184 - ASS A.P.I.A.F

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## TABEAU DES PROVISIONS

Nature des provisions		Montant au début de l'exercice	AUGMENTATIONS Dotations de l'exercice	DIMINUTIONS Reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Provisions réglementées	Prov. pour reconstit. gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissements				
	Provisions pour hausse des prix				
	Amortissements dérogatoires				
	<i>Dont majorations exceptionnelles de 30 %</i>				
	Pour prêts d'installation				
	Autres provisions réglementées				
TOTAL					
Provisions pour risques et charges	Provisions pour litiges	3 963.67			3 963.67
	Prov. pour garanties données aux clients				
	Prov. pour pertes sur marchés à terme				
	Provisions pour amendes et pénalités				
	Provisions pour pertes de change				
	Prov. pour pensions et obligations similaires				
	Provisions pour impôts				
	Prov. pour renouvellement des immobilisations				
	Prov. pour gros entretien et grdes réparations				
	Prov. pour chges sociales, fiscales / congés à payer				
	Autres provisions pour risques et charges				
TOTAL		3 963.67			3 963.67
Provisions pour dépréciation	Sur immobilisations				
	- incorporelles				
	- corporelles				
	- Titres mis en équivalence				
	- titres de participation				
	- autres immobs financières				
	Sur stocks et en cours				
Provisions pour dépréciation	Sur comptes clients				
	Autres provisions pour dépréciation				
TOTAL					
TOTAL GÉNÉRAL		3 963.67			3 963.67
Dont provisions pour pertes à terminaison					
Dont dotations & reprises	- d'exploitation				
	- financières				
	- exceptionnelles				

Titre mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée

# ANNEXE COMPTABLE

00184 - ASS A.P.I.A.F

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	8 739.18		8 739.18
ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients			
	Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér.			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Etat & autres			
	coll. publiques	45 650.46	45 650.46	
	Autres impôts, taxes & versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres) (3)	802.99	802.99	
	Charges constatées d'avance	2 737.53	2 737.53	
TOTAUX		57 930.16	49 190.98	8 739.18
Renvois	(1) Montant			
	(2) des			
	(3) Créances reçues par legs ou donations			

# ANNEXE COMPTABLE

00184 - ASS A.P.I.A.F

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	2 737.53
Financières	
Exceptionnelles	
TOTAL	2 737.53

## PRODUITS À RECEVOIR

PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	
Autres créances	45 650.46
Disponibilités	
TOTAL	45 650.46

# ANNEXE COMPTABLE

00184 - ASS A.P.I.A.F

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## TABEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

Variation des fonds propres	Solde à l'ouverture de l'exercice	Affectation	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres statutaires	226 800.43		3 102.61	883.00	229 020.04
Fonds propres complémentaires	2 707.00				2 707.00
Fonds propres avec droit de reprise					
Fonds propres complémentaires	14 850.00		7 891.00		22 741.00
Réserves					
Réserves pour projet de l'entité	23 289.05		4 563.76	2 000.00	25 852.81
<i>Dont réserves des activités sociales et médico sociales sous gestion contrôlée</i>	<i>23 289.05</i>		<i>4 563.76</i>	<i>2 000.00</i>	<i>25 852.81</i>
<i>Excédents affectés à l'investissement</i>	<i>18 083.00</i>			<i>2 000.00</i>	<i>16 083.00</i>
<i>Réserves de compensation</i>	<i>5 206.05</i>		<i>4 563.76</i>		<i>9 769.81</i>
Report à nouveau	-9 829.52	5 495.47	10 194.82	14 758.58	-8 897.81
<i>Dont report à nouveau des activités SMS sous gestion contrôlée</i>	<i>7 631.09</i>	<i>5 495.47</i>	<i>7 055.82</i>	<i>14 758.58</i>	<i>5 423.80</i>
Excédent ou déficit de l'exercice	15 606.08		8 338.41	15 606.08	8 338.41
<i>Dont résultat de l'exercice des activités SMS sous gestion contrôlée</i>	<i>13 385.91</i>		<i>8 338.41</i>	<i>13 385.91</i>	<i>8 338.41</i>
Subventions d'investissement	26 633.94			3 016.59	23 617.35
Provisions réglementées					
<b>TOTAUX</b>	<b>300 056.98</b>	<b>5 495.47</b>	<b>34 090.60</b>	<b>36 264.25</b>	<b>303 378.80</b>

ANNEXE COMPTABLE

00184 - ASS A.P.I.A.F

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

TABLEAU DE SUIVI DES SUBVENTIONS D'EXPLOITATION

Les subventions de fonctionnement octroyées avec des conditions d'emploi font l'objet d'un suivi individualisé au travers d'un compte d'emploi. Lorsque les actions qu'elles financent s'étalent sur plusieurs exercices, elles sont réparties en fonction des périodes ou étapes définies dans les conventions ou à défaut au prorata temporis. La quote-part incombant aux exercices futurs est inscrite en "subventions perçues d'avance". La quote-part incombant à l'exercice et non encore utilisée à la clôture est inscrite en charge sous la rubrique "Engagements à réaliser sur ressources affectées" et au passif du bilan en "Fonds Dédiés". Ces sommes inscrites en "Fonds Dédiés" sont reprises en produit sous la rubrique "Reprises sous Fonds dédiés" au rythme de leur réalisation.

Variation des fonds dédiés issue de	À l'ouverture de l'exercice montant global	Reports	Utilisations		Transferts	À la clôture de l'exercice	
			Montant global	Dont remboursements		Montant global	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Fonds dédiés - atelier d'écriture					800.00	800.00	
Fonds dédiés - fête de l'APIAF					5 000.00	5 000.00	
FD - atelier écriture recueil 2022	700.00		700.00				
FD - séminaire 2022	2 000.00		2 000.00				
Fonds dédiés - séminaire 2023					5 000.00	5 000.00	
TOTAL	2 700.00		2 700.00		10 800.00	10 800.00	



# ANNEXE COMPTABLE

00184 - ASS A.P.I.A.F

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## ÉTAT DES DETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an & 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts & dettes à 1 an max. à l'origine	2 677.28	2 677.28		
etbs de crédit (1) à plus d' 1 an à l'origine	204 004.15	13 257.30	55 339.88	135 406.97
Emprunts & dettes financières divers (1)(2)				
Fournisseurs & comptes rattachés	47 151.85	47 151.85		
Personnel & comptes rattachés	54 948.50	54 948.50		
Sécurité sociale & autr organismes sociaux	78 316.83	78 316.83		
Etat & Impôts sur les bénéfices				
autres Taxe sur la valeur ajoutée				
collectiv. Obligations cautionnées				
publiques Autres impôts, tax & assimilés	17 343.43	17 343.43		
Dettes sur immobilisations & cpts rattachés				
Groupe & associés (2)				
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)				
Dette représentative des titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
<b>TOTAUX</b>	<b>404 442.04</b>	<b>213 695.19</b>	<b>55 339.88</b>	<b>135 406.97</b>
Renvois (1) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exer.	13 033.99			
(2) Montant divers emprunts, dett/associés				

# ANNEXE COMPTABLE

00184 - ASS A.P.I.A.F

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## CHARGES À PAYER

CHARGES À PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	47 151.85
Dettes fiscales et sociales	98 561.18
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	
TOTAL DES CHARGES À PAYER	145 713.03

# ANNEXE COMPTABLE

00184 - ASS A.P.I.A.F

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## INDEMNITÉ DE DÉPART À LA RETRAITE

L'indemnité de départ à la retraite s'élève à la clôture de l'exercice à 111 120.00 Euros.  
Cet engagement n'a pas été comptabilisé.

La provision pour indemnité de départ à la retraite, mentionnée en engagements hors bilan, est évaluée conformément aux principes généralement admis en France.

## ENGAGEMENTS DONNÉS

	Autres	Dirigeants	Filiales	Participations	Autres entreprises liées	Montant
Effets escomptés non échus						
Cautionnements, avals et garanties donnés par la société						
Engagements assortis de sûretés réelles						
Intérêts à échoir						
Assurances à échoir						
Autres engagements donnés :						
Contrats de crédits-bails						
Contrats de locations financement						
Hypothèque sur l'immeuble	204 004.00					204 004.00
TOTAL (1)	204 004.00					204 004.00
	Autres	Dirigeants	Provisions			Montant
Engagements en matière de pensions						
TOTAL	204 004.00					204 004.00

# ANNEXE COMPTABLE

00184 - ASS A.P.I.A.F

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## LES EFFECTIFS

	31/12/2023	31/12/2022
Personnel salarié :	14.13	14.53
Ingénieurs et cadres	1.79	1.76
Agents de maîtrise		
Employés et techniciens	12.34	12.77
Ouvriers		