

**Membre du Groupe
ODICEO**

SAS JNH & EXPACOM
**Expertise comptable &
Commissariat aux comptes**

APAJH ISERE

26, avenue Marcelin Berthelot
38100 GRENOBLE

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

Exercice clos le 31 décembre 2023

A l'assemblée générale de l'Association APAJH ISERE,

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 APAJH ISERE 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 1er janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

OBSERVATION

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur la note de l'annexe des comptes annuels intitulée "Note n°23 – Projet Numérica" expliquant, d'une part, le statut de porteur de projet de l'APAJH ISERE vis à vis de l'ARS Auvergne Rhône Alpes dans le cadre du consortium signé par l'APAJH ISERE, le GECAC et 6 autres associations pour répondre aux appels à projet ESMS Numérique et, d'autre part, la gestion administrative et comptable des fonds qui a été confiée au GECAC, auquel l'APAJH ISERE reverse les montants reçus de la part de l'ARS.

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.

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.

La note n°11 de l'annexe : "Subventions d'équipement" expose les règles et méthodes comptables retenues pour la comptabilisation des subventions d'investissement. Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre Association, nous nous sommes assurés que la quote-part des subventions rapportée au compte de résultat a été calculée conformément à la règle décrite dans cette note.

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 financier 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 LA GOUVERNANCE ASSOCIATIVE 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 Seyssinet-Pariset, le 31 mai 2024

Le Commissaire aux Comptes



JNH & EXPACOM, représenté par
Dave MOLLIEUX

BILAN DES ASSOCIATIONS ET FONDATIONS – ANC 2018-06 et ANC 2019-04

ACTIF	Exercice N 01/2023 - 12/2023			Exercice N-1
	BRUT	Amortissements et dépréciations	NET	01/2022 - 12/2022
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement	24 665	16 021	8 644	9 990
Frais de recherche et de développement	5 100	5 100		
Concessions, brevets, licences, marques, ...	171 068	168 712	2 356	5 462
Autres immobilisations incorporelles	385 709	209 985	175 724	236 623
Immobilisations corporelles				
Terrains	1 601 968	50 668	1 551 300	1 552 417
Constructions	18 354 798	8 671 261	9 683 537	8 984 260
Installations techniques, matériels et outillage	3 664 602	3 191 785	472 817	545 203
Autres immobilisations corporelles	5 191 499	3 685 419	1 506 080	1 460 171
Immobilisations corporelles en cours	151 140		151 140	1 359 042
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées	295 624	35 000	260 624	258 077
Autres immobilisations financières	67 706		67 706	78 855
ACTIF IMMOBILISE - Total I	29 913 878	16 033 950	13 879 927	14 490 100
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours	203 811		203 811	274 347
Avances et acomptes	736		736	1 982
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	1 786 959	8 721	1 778 238	1 243 176
Autres créances	1 900 939	132 431	1 768 508	1 571 632
Valeurs mobilières de placement	192 017	1 621	190 396	184 313
Disponibilités	8 276 032		8 276 032	9 059 285
Charges constatées d'avance	141 705		141 705	91 609
ACTIF CIRCULANT - Total II	12 502 199	142 772	12 359 426	12 426 344
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	42 416 076	16 176 723	26 239 354	26 916 445

PASSIF	Exercice N 01/2023 - 12/2023	Exercice N-1 01/2022 - 12/2022
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres complémentaires	315 415	315 415
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres complémentaires	34 361	34 361
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles	545 964	545 964
Réserves pour projet de l'entité	2 884 461	2 664 371
Autres réserves	3 921 906	3 930 290
Report à nouveau	-927 497	-983 780
<i>dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	-422 234	-420 494
Excédent ou déficit de l'exercice	414 132	267 989
<i>Dont résultats des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	278 866	218 350
Situation nette (sous total)	7 188 741	6 774 609
Subventions d'investissement	1 589 406	1 332 195
Provisions réglementées	524 815	524 815
FONDS PROPRES - Total I	9 302 962	8 631 620
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations	293 024	293 024
Fonds dédiés	725 236	691 748
FONDS REPORTES ET DEDIES - Total II	1 018 260	984 773
PROVISIONS		
Provisions pour risques	305 499	376 258
Provisions pour charges	1 824 331	1 909 341
PROVISIONS - Total III	2 129 831	2 285 599
DETTES		
Emprunts et dettes auprès établissement de crédit	10 118 074	11 089 745
Emprunts et dettes financières diverses	12 036	11 977
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	931 392	819 479
Dettes fiscales et sociales	2 217 834	2 357 680
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	151 995	302 827
Autres dettes	326 395	390 041
Produits constatés d'avance	30 575	42 706
DETTES - Total IV	13 788 302	15 014 454
TOTAL GENERAL (I + II + III+ IV + V)	26 239 355	26 916 446
(1) ACTIF - Fonds commercial : Dont droit au bail	0	0
(2) ACTIF - Immobilisations financières : Dont à moins d'un an (brut)	6 641	6 641
(3) ACTIF - Créances : Dont à plus d'un an (brut)	791 907	903 684
(4) PASSIF - Dettes : Dont à plus d'un an	6 506 906	6 948 199
Dont à moins d'un an	7 281 396	8 066 256
(5) PASSIF - Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques	3 170 229	3 673 929
(6) PASSIF - Dont emprunts participatifs	0	0

COMPTE DE RESULTAT ASSOCIATIONS ET FONDATIONS – ANC 2018-06 et ANC 2019-04

	Exercice N 01/2023 - 12/2023	Exercice N-1 01/2022 - 12/2022
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	1 697	2 372
Ventes de biens et services		
Ventes de biens	577 036	541 127
Ventes de prestations de services	5 337 074	4 921 484
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	16 454 123	15 576 781
<i>dont des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlées</i>	16 178 589	15 363 116
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	1 490 970	1 342 458
Utilisations des fonds dédiés	187 246	220 471
Autres produits	3 581 175	3 493 002
Total I	27 629 321	26 097 695
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises	254 989	245 721
Variation de stocks	7 010	2 504
Achats de matières premières et autres approvisionnement	1 305 008	1 352 362
Variation de stocks	-38 437	26 291
Autres achats et charges externes	5 655 633	5 278 449
Impôts, taxes et versements assimilés	1 178 369	1 070 439
Salaires et traitements	12 160 384	11 387 024
Charges Sociales	4 881 513	4 815 927
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	1 743 365	1 603 356
Reports en fonds dédiés	232 191	38 911
Autres charges	11 056	9 741
Total II	27 391 081	25 830 725
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	238 240	266 970
PRODUITS FINANCIERS		
De participation	9	
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	2 556	1 150
Autres intérêts et produits assimilés	53 246	14 654
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge	6 083	
Total III	61 895	15 805
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements aux dépréciations et aux provisions		7 704
Intérêts et charges assimilées	131 016	123 299
Total IV	131 016	131 003
2. RESULTAT FINANCIER (III-IV)	-69 122	-115 198
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)	169 119	151 772
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	146 586	75 396
Sur opérations en capital	178 225	151 126
Total V	324 811	226 521
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	77 716	86 434
Sur opérations en capital	1 923	11 675
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	159	11 735
Total VI	79 798	109 844
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	245 013	116 677
Impôts sur les bénéfices (VIII)		460
Total des produits (I+III+V)	28 016 027	26 340 021
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	27 601 895	26 072 031
EXCEDENT OU DEFICIT	414 132	267 989
Evaluation des contributions volontaires en nature		
Charges		
Secours en nature		
Mise à disposition de biens et services		
Prestations		
Personnel bénévole		
TOTAL	0	0

APAJH ISERE

COMPTES CONSOLIDES

26, Avenue Marcelin Berthelot
38100 GRENOBLE

ANNEXE

Au bilan, avant répartition de l'exercice clos le 31 décembre 2023, dont le total est de 26.239.354 Euros,
et au compte de résultat de l'exercice, dont le total s'élève à 28.016.027 Euros.

L'exercice d'une durée de 12 mois, couvrant la période du 01 Janvier au 31 Décembre 2023 s'est soldé par un excédent de 414.132 Euros.

Les 23 notes et tableaux figurant au sommaire ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

APAJH ISERE

COMPTES CONSOLIDES

31 décembre 2023

SOMMAIRE DE L'ANNEXE

- 1 Objet de l'Association
- 2 Faits significatifs de l'exercice
- 3 Règles et méthodes comptables
- 4 État de l'actif immobilisé
- 5 État des amortissements
- 6 État des provisions et fonds dédiés
- 7 État des échéances des créances et des dettes
- 8 Etat des fonds propres
- 9 Tableau de détermination du résultat
- 10 Etat d'immobilisations financées par la taxe d'apprentissage
- 11 Etat des subventions d'équipement
- 12 Éléments relevant de plusieurs postes du bilan
- 13 Produits à recevoir
- 14 Charges à payer
- 15 Charges et produits constatés d'avance
- 16 Ventilation du chiffre d'affaires net
- 17 Rémunération des dirigeants
- 18 Crédit-bail
- 19 Dettes garanties par des sûretés réelles
- 20 Effectif moyen
- 21 Engagement pris en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées
- 22 Etat des participations et filiales
- 23 Projet Numérica

APAJH ISERE

COMPTES CONSOLIDES

31 décembre 2023

Annexe / Note n° 1

Objet social

L'Association pour Adultes et Jeunes Handicapés (APAJH) de l'Isère est une association départementale, faisant partie de la Fédération des APAJH, régie par la loi de 1901 et reconnue d'utilité publique.

L'association départementale APAJH a pour but :

1. la mise en œuvre de toute action destinée à favoriser l'épanouissement des personnes en situation de handicap et à assurer leur intégration dans les différents domaines de la vie,
2. d'agir auprès des pouvoirs publics pour qu'ils assurent aux personnes en situation de handicap et à leurs familles l'aide morale et matérielle qui leur est due, pour qu'ils mettent en place les structures et les services permettant leur plein épanouissement par l'éducation, la culture, l'organisation des sports, des loisirs et des vacances, les soins propres à leur état et leur insertion dans le monde du travail,
3. d'assurer la représentation et l'intervention au nom des personnes en situation de handicap auprès des instances départementales et régionales, ainsi que des partenaires sociaux :
 - des personnes en situation de handicap
 - des parents, des familles et des tuteurs des personnes en situation de handicap qu'elle regroupe, sans distinction d'âge, de sexe, de religion ou de nationalité,
4. la représentation de l'association départementale auprès des partenaires sociaux et pouvoirs publics locaux,
5. la création et la gestion de services et établissements au bénéfice des personnes en situation de handicap destinés à les accueillir et/ou à les accompagner en mettant en place :
 - les équipements nécessaires pour compléter les équipements publics existants,
 - des formules nouvelles d'éducation, de formation et d'intégration sociale et professionnelle,
 - des activités culturelles,
 - des centres de loisirs et de vacances,
 - des aides en direction de leurs familles,
6. d'entretenir entre les intéressés l'esprit d'entraide et de solidarité,
7. d'assurer, au besoin, le suivi effectif des personnes en situation de handicap après la disparition de leur famille.

APAJH ISERE

COMPTES CONSOLIDES

31 décembre 2023

Annexe / Note n° 2

FAITS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE

L'année 2023 correspond à la seconde année de la mise en place du CPOM 3 (Contrat Pluriannuel d'Objectifs et de Moyens), démarche contractuelle entre l'APAJH de l'Isère et les autorités de tarification, l'ARS et le Conseil Départemental de l'Isère

Les établissements concernés par cette démarche :

CAMSP
CPDS – ESAT
H. Robin – ESAT et Foyer d'hébergement
ISATIS – ESAT et foyer d'hébergement
IME-SASSE
SESSAD de Grenoble
SESSAD de Vienne
SAMSAH ELAD
Les Loges – Foyer d'hébergement
SAJ
SAVS

Cette démarche contractuelle est conclue pour une durée de 5 ans. Le CPOM 3 est signé pour la période 2022-2026.

La construction du local traiteur du CPDS s'est terminée et sa mise en service a eu lieu en janvier 2023. (pour un total 1.297.849,47€)

L'APAJH a obtenu une subvention de 400.000€ de la Région Rhône Alpes afin de financer partiellement cette immobilisation.

APAJH ISERE
COMPTES CONSOLIDES

31 décembre 2023

Annexe / Note n° 3

REGLES ET 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.

Il a été fait application des dispositions résultant du plan comptable général 2014 homologué par le règlement 2014-03 de l'ANC de juin 2014 et des dispositions particulières des règlements suivants :

- ANC 2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif ;
- ANC 2019-04 relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

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

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

1/ IMMOBILISATIONS

Lors de leur entrée dans le patrimoine de l'entreprise, les immobilisations sont enregistrées à leur coût d'acquisition, pour celles acquises à titre onéreux ou à leur valeur nette pour celles qui ont été mise à disposition gracieusement par un autre établissement. Les immobilisations corporelles et incorporelles sont amorties selon le mode linéaire en fonction de leur durée normale d'utilisation. L'amortissement ainsi pratiqué correspond à la dépréciation économique des immobilisations.

Les principales durées utilisées pour le calcul des amortissements sont les suivantes :

▪ Agencements et aménagements des terrains	10 ans
▪ Constructions	25 à 40 ans
▪ Agencement et aménagements des constructions	10 à 15 ans
▪ Installations techniques, matériels et outillages	5 à 10 ans
▪ Matériels de transport	5 à 7 ans
▪ Matériel informatique et de bureau	3 à 5 ans
▪ Mobilier	5 à 10 ans
▪ Immobilisations incorporelles	1 à 3 ans

2/ FONDS DE COMMERCE

Le règlement ANC 2015-06 applicable aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2016 a précisé les modalités relatives à l'amortissement et à la dépréciation des fonds de commerce. En application de ce principe, les fonds de commerce sont considérés comme ayant une durée de vie illimitée et ne sont donc pas amortis. Un test de dépréciation est réalisé chaque année. Le montant total des fonds de commerce acquis par l'APAJH : 331 664 €.

La dépréciation comptabilisée : 156 832 €. (Dont 60.000€ en 2023 sur le local traiteur « les pieds sous la table »).

3/ STOCKS

A leur date d'entrée dans le patrimoine de l'entreprise, les stocks et en-cours sont enregistrés à leur coût d'acquisition pour les biens acquis à titre onéreux et à leur coût de revient pour les biens produits par l'entreprise. Ce coût de revient est constitué par le coût d'achat des matières et fournitures consommées, augmenté de toutes les charges directes ou indirectes de production sur la base du niveau normal d'activité.

Les stocks de marchandises revendues en l'état sont évalués selon la méthode du premier entré premier sorti, ainsi que tous les autres stocks achetés à l'extérieur. Lorsque cette évaluation est supérieure à la valeur actuelle, une provision pour dépréciation est constituée pour la différence.

4/ CREANCES ET DETTES

Les créances et les dettes sont inscrites au bilan à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est constituée lorsqu'apparaît une perte probable.

5/ DISPONIBILITES

Les disponibilités correspondent aux chèques à encaisser, aux comptes bancaires débiteurs et aux comptes de caisse.

6/ VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT

Les valeurs mobilières de placement sont inscrites au bilan à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est constituée lorsqu'apparaît une perte probable.

7/ PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

Se reporter à l'annexe tableau n° 5

8/ CHANGEMENT DE METHODES

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation ni dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

9/ CHARGES ET PRODUITS EXCEPTIONNELS

Ces rubriques sont notamment constituées par les mouvements résultant de cession d'immobilisations, des charges et des produits concernant les exercices antérieurs, les quotes parts de subventions rapportées chaque année au résultat.

10/ EVENEMENTS POSTERIEURS AU BILAN

Les états financiers de l'association ont été préparés sur la base de la continuité de l'activité.

11/ Renseignements divers

Le montant total des honoraires du Commissaire aux Comptes au titre de la mission concernant la clôture 2023 qui a été comptabilisé, s'élève à : 32.459 Euros.

APAJH ISERE
COMPTES CONSOLIDES
31 décembre 2023
Annexe / Note n° 4

IMMOBILISATIONS

Libellé	Valeur Brute Début d'Exercice 2023	Augmentations 2023	Diminutions 2023	Valeur Brute Fin d'Exercice 2023
Immobilisations incorporelles :				
Frais d'établissement	24 665			24 665
Frais de recherche et de développement	5 100			5 100
Concessions et droits similaires, brevets, licences, marques	192 412		21 344	171 068
Droit au bail				
Fonds commercial	331 664			331 664
Autres immobilisations incorporelles	54 045			54 045
Total Immobilisations incorporelles (I) :	607 886	0	21 344	586 542
Immobilisations corporelles :				
Terrains	1 530 451			1 530 451
Agencements et aménagements de terrains	71 517			71 517
Constructions	15 170 529	1 346 654	1 983	16 515 200
Constructions sur sol d'autrui	1 839 597			1 839 597
Installations techniques, matériel et outillage industriels	3 598 428	168 551	102 377	3 664 602
Autres immobilisations corporelles :	5 039 870	500 153	349 908	5 190 116
Installations générales, agencements, aménagements divers	2 104 503	115 081	142 896	2 076 687
Matériel de transport	1 120 895	278 392	139 209	1 260 078
Matériel de bureau et matériel informatique	728 470	57 592	63 972	722 089
Mobilier	1 086 002	49 089	3 830	1 131 261
Cheptel				
Emballages récupérables				
Autres immobilisations corporelles :	1 384			1 384
Total Immobilisations corporelles (II) :	27 251 776	2 015 358	454 268	28 812 866
Immobilisations mises en concession (III) :				
Immobilisations en cours :				
Immobilisations corporelles en cours	1 335 932	201 737	1 409 639	128 030
Immobilisations incorporelles en cours	23 110			23 110
Avances et acomptes versés sur immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes versés sur immobilisations corporelles				
Comptes "Immobilisations en cours" non prévus dans le plan comptable				
Total Immobilisations en cours (IV) :	1 359 042	201 737	1 409 639	151 140
Entreprises liées - Parts et créances (V) :				
Participations et créances rattachées à des participations :				
Titres de participation	293 077	2 547		295 624
Autres formes de participation				0
Créances rattachées à des participations				
Créances rattachées à des sociétés en participation				
Versements restant à effectuer sur titres de participation non libérés				
Total Participations et créances rattachées à des participations (VI) :	293 077	2 547	0	295 624
Autres immobilisations financières :				
Titres immobilisés autres que les titres immobilisés de l'activ. de portef. (droit de propriété)				
Titres immobilisés (droit de créance)				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Prêts				
Dépôts et cautionnements versés	78 854	17 157	28 306	67 705
Autres créances immobilisées				
Actions propres ou parts propres				
Versements restant à effectuer sur titres immobilisés non libérés				
Total Autres immobilisations financières (VII) :	78 854	17 157	28 306	67 705
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI+VII) :	29 590 636	2 236 799	1 913 557	29 913 878

APAJH ISERE

COMPTES CONSOLIDES

31 décembre 2023

Annexe / Note n° 5

AMORTISSEMENTS

Libellé	Amortissements Début d'Exercice 2023	Augmentations 2023	Diminutions 2023	Amortissements Fin d'Exercice 2023
Amortissements des Immobilisations incorporelles :				
Frais d'établissement	14 675	1 346		16 021
Frais de recherche et de développement	5 100			5 100
Concessions et droits similaires, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits de rétrocession, droits de représentation	186 950	3 106	21 344	168 712
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	52 254	899		53 153
Total Amortissements Immobilisations incorporelles (I) :	258 979	5 352	21 344	242 987
Amortissements des Immobilisations corporelles :				
Terrains de gisement				
Agencements et aménagements de terrains	40 180	1 117		41 297
Constructions	6 537 130	616 404	1 983	7 151 551
Constructions sur sol d'autrui	1 488 737	30 973		1 519 710
Installations techniques, matériel et outillage industriels	3 053 225	240 943	102 383	3 191 785
Autres immobilisations corporelles :	3 579 761	400 105	295 831	3 684 035
Installations générales, agencements, aménagements divers	1 408 822	137 647	90 021	1 456 448
Matériel de transport	878 217	98 828	138 008	839 038
Matériel de bureau et matériel informatique	554 473	86 797	63 972	577 297
Mobilier	738 250	76 833	3 830	811 252
Cheptel				
Emballages récupérables				
Autres immobilisations corporelles :	1 321	63		1 384
Total Amortissements Immobilisations corporelles (II) :	14 700 354	1 289 605	400 197	15 589 762
Amortissements Immobilisations mises en concession (III) :				
TOTAL GENERAL (I+II+III)	14 959 333	1 294 957	421 541	15 832 749

APAJH ISERE
COMPTES CONSOLIDES
31 décembre 2023
Annexe / Note n° 6

PROVISIONS INSCRITES AU BILAN au 31.12.2023	Début de l'année	Augmentation	Diminution	Fin de l'exercice
PROVISIONS REGLEMENTEES	524 815			524 815.20
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
Provisions pour litiges	0			0.00
Provisions pour pensions et obligations similaires	1 859 807	143 771	308 260	1 695 318.11
Provisions pour grosses réparations	0			0.00
Autres provisions pour risques et charges	425 792	154 279	145 558	434 512.51
	0			
TOTAL	2 285 599	298 050	453 818	2 129 830.62
PROVISIONS POUR DEPRECIATION				
Sur Immobilisations incorporelles	96 832	60 000		156 832.00
Sur Immobilisations corporelles	9 371			9 371.00
Sur stocks et en cours	0			0.00
Sur comptes clients	26 711	57	18 047	8 720.83
Sur comptes autres créances (compte courant AFD France)	39 830	92 601		192 430.61
Sur comptes financiers	42 704		6 083	36 620.56
TOTAL	215 447	152 657	24 130	343 975.00
TOTAL GENERAL	3 025 861	450 707	477 948	2 998 621

Dont dotations et reprises	d'exploitation	450 707	471 864
	financières	0	6 083
	exceptionnelles	0	0
Total		450 707	477 948

DETAIL AUTRES PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

	début d'année	Dotations	Reprises	Fin d'année
	0			0
Provisionrisque syndicat TR	0	39 380		39 380
Provision IME rbst possible ARS	0	27 023		27 023
Provision CPDS - litiges Prud'hommes	101 555		15 075	86 480
Provision Les Loges - litige veilleurs	0			0
Provision CAMSP - Travaux locaux	40 000			40 000
Provision CHR - prime résultat 2023	0	25 377		25 377
Provision Le Façonnier - prime résultat 2023	0	46 616		46 616
Provision Le Façonnier - prime résultat 2022	21 057		21 057	0
Provision CPDS - prime résultat 2021				0
Provision CPDS prestation La Poste non facturées	28 477	15 670	14 150	29 998
Provision siège - litige salarié	95 063		95 063	0
Provision IME - litige salarié	56 800			56 800
Provision ELAD - litiges Prud'hommes	82 840			82 840
	425 792	154 066	145 345	434 513

FONDS DEDIES INSCRITS AU BILAN au 31.12.2023	Début de l'année	Augmentation	Diminution	Fin de l'exercice
CONTRIBUTIONS FINANCIERES DES AUTORITES DE TARIFICATION				
Fonds dédiés subventions de fonctionnement	214 739	220 319	111 969	323 089
Fonds dédiés subventions d'investissement	477 009	56 952	131 815	402 147
TOTAL	691 748	277 271	243 784	725 236
AUTRES FONDS DEDIES				
Fonds dédiés s/legs et donations affectés	293 024			293 024
TOTAL	293 024	0	0	293 024
TOTAL GENERAL	984 772	277 271	243 784	1 018 260

I DETAIL DES FONDS DEDIES D'EXPLOITATION

Compte	Libellé	Solde 31/12/2022	+	-	Solde 31/12/2023
CNR initiaux accordé pour la mise en place du CPOM	CNR - Accueil des stagiaires	13 171	0	13 171	0
	CNR - Départs en retraite *	39 875	0	39 875	0
	Autres / Divers	8 081	0	8 081	0
Autres CNR ponctuels	CNR CAMSP - Etude Bébé vulnérables + Formation	42 194	10 000		52 194
	CNR ISATIS Formation	21 557			21 557
	CNR Isatis divers+mobiler		5 535		5 535
	CNR Metropole		6 231		6 231
	CNR SAMSAH		5 566		5 566
	CNR CPDS travaux	9 384			9 384
	CNR Sport 2023		6 000		6 000
	CNR SESSAD formation				0
	CNR IME prise en charge situation critique	30 000	120 000	30 000	120 000
	CNR - Accueil des stagiaires		8 805		8 805
	CNR - Départs en retraite *		58 182		58 182
	Autres / Divers	50 477		20 842	29 635
192200	FONDS DEDIES A L'EXPLOITATION	214 739	220 319	111 969	323 089

* certaines reprises des CNR liés aux départ à la retraite ont été comptabilisées en compte 791 - transfert des charges

II DETAIL DES FONDS DEDIES A L'INVESTISSEMENT

	VALEUR DEBUT EXERCICE	AUGMENT.	DIMINUT. DAP	DIMINUT. Virt cpte 789220 charges	VALEUR FIN EXERCICE
CPDS	83 396		23 104		60 292
CAMSP	2 104	9 411	2 389		9 126
IME	102 230		16 477		85 753
H.ROBIN	167 567		27 764		139 803
SESSAD GRENOBLE	3 445		1 440		2 006
SESSAD VIENNE	1 186	2 461	1 982		1 665
ELAD-SAMSAH	2 105		1 700		406
ISATIS	114 975		20 280		94 695
SA		8 405	5		8 400
0.00	477 010	20 277	95 141	0	402 147

La reprise des quote-parts des CNR au compte de résultat se fait au prorata de dotations aux amortissements d'immobilisations financées par les CNR.
Des CNR du SA ont été reclassés des fonds dédiés à l'exploitation vers des fonds dédiés à l'investissement pour 8.405€ pour financer des investissements du SA.

APAJH ISERE
COMPTES CONSOLIDES

31 décembre 2023

Annexe / Note n° 7

ETAT DES CREANCES				
DE L'ACTIF IMMOBILISE	Brut	A moins d'1 an	De 1 à 5 ans	A plus d'5 ans
Creances rattachées à des participations	295 624	6 541	6 864	282 219
Prêts				
Autres immobilisations financières	67 706	0	55 463	12 243
DE L'ACTIF CIRCULANT	363 330	6 541	62 327	294 462
Clients douteux ou litigieux	10 465	10 465		
Autres créances clients	1 776 494	1 776 494		
Personnel et comptes rattachés	8 567	8 567		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	435 118		435 118	
Impôt sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	41 912	41 912		
Autres impôts et taxes				
Divers	1 415 341	1 415 341		
Débiteurs divers				
	3 687 897	3 252 779	435 118	0
Charges constatées d'avance	141 705	141 705		
TOTAL	4 192 933	3 401 025	497 445	294 462

ETAT DES DETTES	Brut	A moins d'1 an	De 1 à 5 ans	A plus d'5 ans
Emprunts et dettes auprès des ets de credit				
- à 1 ans maximum à l'origine	3 170 229	3 170 229		
- à plus de 1 ans à l'origine	6 936 221	441 352	1 741 244	4 753 626
Emprunts et dettes financières divers	23 659	11 623	12 036	
Fournisseurs et comptes rattachés	931 392	931 392		
Personnel et comptes rattachés	788 673	788 673		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 017 506	1 017 506		
Impôt sur les bénéfices	0	0		
Taxe sur la valeur ajoutée	203 415	203 415		
Autres impôts et taxes assimilés	208 241	208 241		
Dettes sur immobilisations et cptes rattachés	151 995	151 995		
Autres dettes	326 395	326 395		
Produits constatés d'avance	30 575	30 575		
TOTAL	13 788 302	7 281 396	1 753 280	4 753 626

APAJH ISERE
COMPTES CONSOLIDES

31 décembre 2023

Annexe / Note n° 8

Etat des fonds propres

N° Compte	Libellés	Comptes au début de l'exercice	Affectation Résultat	Modif. Exceptionnelle	Comptes à la fin de l'exercice
Fonds propres sans droit de reprise					
10240000	Apports sans droit de reprise	296 484	0	0	296 484
10250000	Legs et donations	18 931			18 931
	TOTAL	315 415	0	0	315 415
Fonds propres avec droit de reprise					
10340000	Apports avec droit de reprise	34 361	0	0	34 361
	TOTAL	34 361	0	0	34 361
	RESERVES	7 140 624	211 707	0	7 352 331
Dont réserves gestion propre					
10620000	Réserves indisponibles	545 964	0	0	545 964
10680000	Excédent BAPC affectés Investissem	3 802 660	-8 384	0	3 794 276
10688000	Réserve pour projet associatif	127 630	0	0	127 630
	TOTAL	4 476 253	-8 384	0	4 467 869
Dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée					
10685200	Excédent affectés Investissement	1 287 310	0	0	1 287 310
10685500	Réserve de trésorerie	97 177	0	0	97 177
10685620	Réserve de compensation déficits	609 252	104 765	0	714 017
11511000	Excédents affectés IDR	100 000	0	0	100 000
11511100	Excédents affectés finct mesures ex	69 334	0	0	69 334
10685720	Excédent affectés rés. charg amort.	451 813	115 326	0	567 139
10686100	Réserve de compensation Ind retrait	49 486	0	0	49 486
	TOTAL	2 664 371	220 091	0	2 884 462
Report à nouveau					
Dont report à nouveau gestion propre					
11000000	Report à nouveau solde créditeur	494 867	128 358	0	623 225
11900000	Report à nouveau solde débiteur	-1 058 154	-70 334	0	-1 128 488
	TOTAL	-563 287	58 023	0	-505 263
Dont report à nouveau sous contrôle de tiers financeurs					
11501200	Report à nouveau solde créditeur	236 345	0	0	236 345
11590000	Report à nouveau solde débiteur	-44 272	0	0	-44 272
11592100	Amortissements Exced. Différés	-13 342	-3 706	0	-17 048
11592200	Dépenses pour Congés Payés	-54 446	-10 872	0	-65 317
11592800	Dépenses non opposables aux Tiers	-544 778	12 838	0	-531 941
	TOTAL	-420 494	-1 740	0	-422 234
12000000	Résultat de l'exercice N-1	267 989	-267 989		
	Résultat excédentaire N				414 132
	TOTAL Général	6 774 609	0	0	7 188 740

COMPTES CONSOLIDES

31 décembre 2023

Annexe / Note n° 9

TABLEAU DE DETERMINATION DU RESULTAT EFFECTIF GLOBAL DE L'ENTITE	EXERCICE N	EXERCICE N -1
RESULTAT COMPTABLE	414 132	267 989
Reprise du résultat antérieur		
EXCEDENT OU DEFICIT EFFECTIF GLOBAL	414 132	267 989
Dont résultat effectif sous gestion propre	135 266	49 639
Dont résultat effectif sous gestion contrôlée	278 866	218 350

APAJH ISERE

COMPTES CONSOLIDES

31 décembre 2023

Annexe / Note n° 10

Immobilisations financées par Taxe d'Apprentissage APAJH 2023

N° COMPTE	DESIGNATION	VALEUR DEBUT D'EXERCICE	ACQUIS	CEDES OU REBUS	VALEUR FIN DE L'EXERCICE
	TOTAL IME	102 275			102 275
21540300	MATERIEL OUTILLAGE S/ TA	29 412			29 412
21550300	MATERIEL DE LOISIRS S/ TA	346			346
21810300	AGENC. AMENAGEMENT S/ TA	29 028			29 028
21820300	MATERIEL TRANSPORT S/ TA	29 611			29 611
21830300	MATERIEL INFORMATIQUE S/ TA	1 897			1 897
21840300	MOBILIER BUREAU S/ TA	11 981			11 981
	TOTAL CPDS	1 513		671	842
21830300	MATERIEL INFORMATIQUE S/ TA	1 513		671	842
	TOTAL H. ROBIN	44 723	3 123		47 846
20510000	LOGICIELS INFORMATIQUES S/T	9 865			9 865
21540300	MATERIEL OUTILLAGE S/ TA	5 631			5 631
21810300	AGENC. AMENAGEMENT S/ TA	10 240			10 240
21820300	MATERIEL TRANSPORT S/ TA	5 195			5 195
21830300	MATERIEL INFORMATIQUE S/ TA	10 823			10 823
21840300	MOBILIER BUREAU S/ TA	2 969	3 123		6 092
	TOTAL ISATIS	24 387	15 770		40 157
21830300	MATERIEL INFORMATIQUE S/ TA	24 387			24 387
21540300	MATERIEL OUTILLAGE S/ TA		15 770		15 770
	TOTAL	172 897	18 893	671	191 119

Amortissement Immobilisations financées par Taxe d'Apprentissage

N° COMPTE	DESIGNATION	ANTERIEUR	LINEAIRE	CESSION OU REBUT	CUMUL AMORTIS.	VALEUR RESIDUELLE
	TOTAL IME	95 923	3 218		99 141	3 134
28154030	MATERIEL OUTILLAGE S/ TA	28 893	495.60		29 388.34	23.99
28155030	MATERIEL DE LOISIRS S/ TA	346			345.69	-
28181030	AGENC. AMENAGEMENT S/TA	24 351	1 958.63		26 310.10	2 718.39
28182030	MATERIEL TRANSPORT S/ TA	29 611			29 611.33	-
28183030	MATERIEL INFORMATIQUE S/ TA	1 897			1 896.55	-
28184030	MOBILIER S/ TA	10 825	763.83		11 588.89	391.68
	TOTAL CPDS	1 513		671.39	841.50	
28183030	MATERIEL INFORMATIQUE S/ TA	1 513		671.39	841.50	
	TOTAL H. ROBIN	32 040	6 236.88		38 276.50	9 569.20
28050100	LOGICIELS INFORMATIQUES/TA	8 146	1 718.99		9 865.27	
28154030	MATERIEL OUTILLAGE S/ TA	3 238	798.28		4 036.29	1 594.39
28181030	AGENC. AMENAGEMENT S/TA	2 964	3 413.33		6 377.79	3 862.21
28182030	MATERIEL TRANSPORT S/ TA	5 195			5 195.00	-
28183030	MATERIEL INFORMATIQUE S/ TA	10 823			10 822.94	-
28184030	MOBILIER S/ TA	1 673	306.28		1 979.21	4 112.60
	TOTAL ISATIS	22 040	4 224.02		26 263.79	13 893.20
28183030	MATERIEL INFORMATIQUE S/ TA	22 040	2 011.90		24 051.67	335.32
21540300	MATERIEL OUTILLAGE S/ TA		2 212.12		2 212.12	13 557.88
	TOTAL	151 515	13 679	671	164 523	26 596

Quote-part de la Taxe d'Apprentissage reprise au compte de résultat

T.A. UTILISEE				REPRISE SUR T.A.				
VALEUR DEBUT EXERCICE	AUGMENT.	DIMINUT.	VALEUR FIN EXERCICE	VALEUR DEBUT EXERCICE	AUGMENT.	AUGMENT. EXCEPTION NELLE	DIMINUT.	VALEUR FIN EXERCICE
IME 25 343.80		10 123.01	15 220.79	18 991.68	3 218.06		10 123.01	12 086.73
CPDS								
H.ROBIN 25 468.84	2 974.42	9 865.27	18 577.99	12 785.85	6 236.43		9 865.27	9 157.01
ISATIS 10 059.50	10 027.46		20 086.96	7 712.28	3 418.49			11 130.77
60 872	13 002	19 988	53 886	39 490	12 873		19 988	32 375

La reprise des quote-parts de la Taxe d'Apprentissage au compte de résultat se fait au prorata de dotations aux amortissements d'immobilisations financées par la TA.

APAJH ISERE

COMPTES CONSOLIDES

31 décembre 2023

Annexe / Note n° 11

SUBVENTIONS D'EQUIPEMENT

SUBVENTIONS D'EQUIPEMENT		Subvention			Reprise sur subvention				
Libellé	Organisme et motif du versement	Valeur au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Valeur à la fin de l'exercice	Valeur au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Valeur à la fin de l'exercice
IME/SESSAD Grenoble									
SUBV CNSA CONSTR IME 1ère tranche		270 000			270 000	40 421	11 549		51 970
SUBV CNSA CONSTR IME 2ème tranche		533 000			533 000	50 524	21 653		72 177
CPDS									
SUBVENTION ACQUISITION local traiteur			400 000		400 000	0	21 577		21 577
SUBVENTION EQUIPEMENT LABO TRAITEUR		12 328			12 328	10 158	217		10 375
CPDS - ODE 21 suite retraitement cpte 102600		158 100			158 100	124 309	8 827		133 136
CPDS - ODE 22 suite retraitement cpte 102600		34 115			34 115	26 824	1 905		28 729
CPDS 21 SUBVENTION VOITURE ELECTRIQUE VILLE		4 800			4 800	689	960		1 649
ISATIS									
Isatis instal Carré Rouge suite retraitement cpte 103600		75 800			75 800	64 850	5 053		69 903
Isatis Batim Carré Rouge suite retraitement cpte 102600		143 584			143 584	81 422	4 786		66 208
Isatis extension Carré Rouge		200 000			200 000	10 061	9 740		19 801
LE FACONNIER									
SUBVENTION FATEA 2020		16 762			16 762	9 517	3 352		12 669
SUBVENTION FATEA 2021 Tondeuse		16 000			16 000	5 506	3 200		8 706
HENRI ROBIN									
SUBV CNSA CONSTR ESAT 2015		400 000			400 000	280 000	40 000		320 000
CHR cafet 12/14 - 31 suite retraitement cpte 102600		116 933			116 933	83 022	4 677		87 699
CHR ESAT rte de Manthes 32 retraitement cpte 102600		135 552			135 552	38 858	5 422		44 280
TOTAL		2 116 974	400 000	0	2 516 974	806 160	142 919	0	949 079

En application du règlement ANC 2018-06, toutes les subventions affectées aux comptes 131XX et 138XX sont reprises par quotes-parts au compte de résultat au même rythme des amortissements que les immobilisations financées.

Par dérogation à la réglementation comptable propre aux associations, applicable jusqu'au 31/12/2019 la subvention d'investissement attribuée par l'ARS au Centre Henri Robin pour un montant total de 400 000 € avait déjà été enregistrée en compte "1311000- Subvention d'équipement Etat".

Cette subvention fait l'objet d'une reprise par quote-part au compte de résultat sur une période de 10 années civiles à compter de 2016, conformément au plan de financement du projet de construction validé par l'ARS.

APAJH ISERE

COMPTES CONSOLIDES

31 décembre 2023

Annexe / Note n° 12

ÉLÉMENTS RELEVANT DE PLUSIEURS POSTES DU BILAN

Postes du bilan concernés	Montant concernant les entreprises liées	Montant des dettes ou créances représentées par des effets de commerce
ACTIF		
Prêts		
Clients et comptes rattachés		
Autres créances	133.609 €	
Disponibilités		
PASSIF		
Emprunts et dettes financières diverses		
Fournisseurs et comptes rattachés		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		

APAJH ISERE

COMPTES CONSOLIDES

31 décembre 2023

Annexe / Note n° 13

PRODUITS A RECEVOIR

Montant des produits à recevoir dans les postes suivants du bilan	Montant
Avances et acomptes	29.300
Créances clients et comptes rattachés	3.292
Autres créances	76.300
Disponibilités	21.153
TOTAL	130.045

APAJH ISERE
COMPTES CONSOLIDES

31 décembre 2023

Annexe / Note n° 14

CHARGES À PAYER

Montant des charges à payer inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des Ets de crédit	11.623
Emprunts et dettes financières divers	0
Clients avoirs à établir	0
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	164.250
Dettes fiscales et sociales	993.683
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	10.327
Autres dettes	257.516
TOTAL	1.437.399

APAJH ISERE
COMPTES CONSOLIDES

31 décembre 2023

Annexe / Note n° 15

CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

	CHARGES	PRODUITS
Charges et produits d'exploitation	141.705	30.575
Charges et produits financiers	0	0
TOTAL	141.705	30.575

APAJH ISERE
COMPTES CONSOLIDES

31 décembre 2023

Annexe / Note n° 16

VENTILATION DU CHIFFRE D'AFFAIRES NET

Répartition par marchés géographiques

	Montants
FRANCE	5.901.690
ÉTRANGER	12.420
TOTAL	5.914.110

APAJH ISERE

COMPTES CONSOLIDES

31 décembre 2023

Annexe / Note n° 17

RÉMUNÉRATION DES DIRIGEANTS

	Montant
Salaires bruts de trois dirigeants le mieux rémunérés 2023	258.664 €

APAJH ISERE

COMPTES CONSOLIDES

31 décembre 2023

Annexe / Note n° 18

CREDIT BAIL

	Matériel de transport	Matériel de bureau	Total
VALEUR D'ORIGINE			
AMORTISSEMENTS			
<ul style="list-style-type: none"> Cumuls exercice antérieurs Dotations de l'exercice 			
Total			
REDEVANCES PAYEES			
<ul style="list-style-type: none"> Cumuls exercices antérieurs Exercice 			
Total			
REDEVANCES RESTANT A PAYER			
<ul style="list-style-type: none"> à un an au plus à plus d'un an et cinq ans au plus à plus de cinq ans 			
Total			
VALEUR RESIDUELLE			
<ul style="list-style-type: none"> à un an au plus plus d'un an et cinq ans au plus à plus de cinq ans 			
Total			
MONTANT PRIS EN CHARGE DANS L'EXERCICE			

Le contrat de crédit-bail a été résilié dans le cadre d'une renégociation globale au sein de l'Association. Le choix d'une location longue durée a été privilégié.

APAJH ISERE

COMPTES CONSOLIDES

31 décembre 2023

Annexe / Note n° 19

DETTES GARANTIES PAR DES SÛRETÉS RÉELLES

Détail des dettes garanties par des sûretés réelles

Emprunt CPDS : BFCC 08/08/2008
Montant initial de cette garantie : 816.500 €
Montant restant dû en capital : 422.507 €
Date de fin d'échéance de la garantie : 07/08/2033
Nature de la sûreté réelle : Inscription de privilège de prêteur de denier sur l'ensemble immobilier

Emprunt ISATIS : CREDIT AGRICOLE SUD RHONE ALPES 20/05/2009
Montant initial de cette garantie : 688.000 €
Montant restant dû en capital : 371.774 €
Date de fin d'échéance de la garantie : 11/03/2035
Nature de la sûreté réelle : Hypothèque conventionnelle sur l'ensemble immobilier

Emprunt IME : CREDIT COOPERATIF 29/07/2014
Montant initial de cette garantie : 380.000 €
Montant restant dû en capital : 226.332 €
Date de fin d'échéance de la garantie : 29/07/2034
Nature de la sûreté réelle : Hypothèque conventionnelle sur l'ensemble immobilier

Emprunt Centre APAJH de Beaurepaire : Crédit Coopératif 10/02/2015
Montant initial de cette garantie : 1 920.000 €
Montant restant dû en capital : 1.378.424 €
Date de fin d'échéance de la garantie : 10/03/2041
Nature de la sûreté réelle : Inscription d'hypothèque en premier rang sur l'ensemble immobilier
Nature de la sûreté réelle : Nantissement de compte de titres financiers (5 000 €)

Emprunt EA Le Faconnier : Crédit Agricole 10/08/2017
Montant initial de cette garantie : 365.000 €
Montant restant dû en capital : 259.428 €
Date de fin d'échéance de la garantie : 01/08/2037
Nature de la sûreté réelle : Nantissement de compte dépôt à vue (80 000 €)

Emprunt IME : CREDIT COOPERATIF 06/07/2017
Montant initial de cette garantie : 1.500.000 €
Montant restant dû en capital : 1.104.537 €
Date de fin d'échéance de la garantie : 30/04/2037
Nature de la sûreté réelle : Hypothèque conventionnelle sur l'ensemble immobilier
Nature de la sûreté réelle : Nantissement de compte de titres financiers (15 006 €)

Emprunt ISATIS : CREDIT COOPERATIF 20/08/2021
Montant initial de cette garantie : 400.000 €
Montant restant dû en capital : 363.329 €
Date de fin d'échéance de la garantie : 27/11/2041
Nature de la sûreté réelle : Nantissement de compte de titres financiers (200 000 €)

Emprunt CPDS : CREDIT COOPERATIF 26/09/2022
Montant initial de cette garantie : 900.000 €
Montant restant dû en capital : 845.645 €
Date de fin d'échéance de la garantie : 27/09/2041
Nature de la sûreté réelle : Nantissement du compte sur livret (450 000 €)

Détail des engagements reçus

Emprunt ISATIS : Caisse d'Epargne 01/11/2010
Montant initial de cette garantie : 110.000 € soit 50% du capital initial
Montant restant dû en capital : 23.296 €
Date de fin d'échéance de la garantie : 05/03/2025
Nature de la sûreté réelle : Caution reçue de la part de la commune de Villefontaine pour 110 000 € soit 50% du capital initial.

Emprunt IME-SESSAD : Crédit Coopératif 30/09/2019
Montant initial de cette garantie : 750.000 € soit 50% du capital initial
Montant restant dû en capital : 1.259.686 €
Date de fin d'échéance de la garantie : 30/09/2039
Nature de la sûreté réelle : Caution reçue de la part de la Compagnie Européenne de Garantie pour 750 000 € soit 50% du capital initial.
Nature de la sûreté réelle : Nantissement de compte de titres financiers (15 006 €)

Emprunt CAMSP : Crédit Coopératif 03/10/2022
Montant initial de cette garantie : 350.000 € soit 50% du capital initial
Montant restant dû en capital : 672.465 €
Date de fin d'échéance de la garantie : 05/10/2042
Nature de la sûreté réelle : Caution reçue de la part de la Compagnie Européenne de Garantie pour 350 000 € soit 50% du capital initial.

APAJH ISERE

COMPTES CONSOLIDES

31 décembre 2023

Annexe / Note n° 20

EFFECTIF MOYEN

	ETP 2023
C PROF % SMIC	1.48
C. PROF >=45ans	0.78
C.APPRENTISSAGE	4.86
CDD-C	0.84
CDD-C-TP	0.92
CDD-NC	12.78
CDD-NC-TP	2.62
CDI-C	33.55
CDI-C-TP	11.95
CDI-NC	141.13
CDI-NC-TP	50.81
FD CDI C	1
FTD CDI NC T.PARTIEL	0.04
OUVRIER EA CDD	2.74
OUVRIER EA CDI	21.83
TOTAL	287.33

APAJH ISERE
COMPTES CONSOLIDES

31 décembre 2023

Annexe / Note n° 21

**MONTANT DES ENGAGEMENTS PRIS EN MATIÈRE DE PENSIONS,
COMPLÉMENTS DE RETRAITE ET INDEMNITÉS ASSIMILÉES**

L'Association n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagement de retraite. Ces derniers se limitent à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite, calculée selon la méthode prospective, qui tient compte de paramètres suivants :

- l'âge de départ : 64 ans
- évolution annuelle des salaires : 2.50%
- taux monétaire 3.17 %
- taux charges patronales : 48.80 %
- table de mortalité TV88/90- turn-over faible.

Le montant global de ces engagements représente au 31 Décembre 2023 un montant total de : 1.773.093 Euros, réparti entre les établissements de façon suivante :

Dossier comptable	Passif social
05-SAJ	43 263
11-SIEGE	74 408
12-IME	217 336
13-SA	291 983
14-CAMSP	127 224
15-SESSAD GRENOBLE	226 920
17-ISATIS COMMERCIAL	33 330
18-ISATIS ESAT SOCIAL	100 854
19-ISATIS FOYER	52 742
21-CPDS ESAT SOCIAL	91 396
22-CPDS COMMERCIAL	3 654
23-SAMSAH	39 153
24-FOYER LES LOGES	72 408
25-SESSAD VIENNE	34 398
28-DEA	4 559
31-HENRI ROBIN ESAT SOCIAL	144 497
32-HENRI ROBIN COMMERCIAL	4 248
33-HENRI ROBIN FOYER	115 182
34-HENRI ROBIN NEGOCE	2 277
40-FACONNIER VIENNE	11 572
41-FACONNIER GRENOBLE	81 689
Total	1 773 093

Les provisions pour Indemnités de Départ à la Retraite après prise en compte des CNR retraite comptabilisées au 31/12/2023 s'élèvent à 1.695.318 €.

[illegible]

APAJH ISERE

COMPTES CONSOLIDES

31 décembre 2023

Annexe / Note n° 23

Projet Numérica

Une convention de consortium a été signée entre l'APAJH38, le GECAC et 6 autres associations, en vue de répondre à un appel à projet ESMS numérique. Le consortium ayant emporté le projet, l'APAJH 38 a été désignée comme porteur de projet vis-à-vis de l'ARS Auvergne Rhône Alpes.

Une convention entre les deux parties a été signée pour octroi d'une subvention d'investissement d'un montant total de 779 317 €, correspondant à la phase d'amorçage du programme ESMS numérique et au projet de Dossier d'Usager Informatisé (DUI) interopérable, proposé par le consortium.

Le porteur du projet, toujours représenté par l'APAJH 38 a également signé une deuxième convention avec l'ARS afin de bénéficier d'une subvention de 375 000 € au titre du FMIS qui correspond à la 2^{ème} étape de la phase d'amorçage du programme ESMS numérique pour l'acquisition d'une solution de DUI au bénéfice des ESMS du groupement.

La gestion administrative et comptable des fonds a été confiée au GECAC auquel l'APAJH reverse les montants reçus de la part de l'ARS. Le GECAC a ouvert un dossier comptable réservé expressément au projet Numérica.

Au 31/12/2021 l'APAJH a perçu 311 726.80 € et a reversé 77 931.70 € au GECAC. Les 233 795.10 € ont été reversés début 2022. Ces opérations ne sont pas comptabilisées au compte de résultat mais juste au travers du compte débiteurs/créditeurs divers. Le solde du compte 467 au 31/12/2021 était de 233795.10 Euros.

Courant 2022, 150 000 € ont transité par les comptes de l'APAJH. La totalité des sommes perçues dans le cadre du projet a été reversée au GECAC et le compte 467 a été soldé au 31/12/2022.

Courant 2023, 155.863 € ont transité par les comptes de l'APAJH Isère. La totalité des sommes perçues dans le cadre du projet a été reversée au GECAC et le compte 467 a été soldé au 31/12/2023.