

RENAUDEAU RENOU & ASSOCIES

Commissaires aux Comptes

Associés

- David Galaup
- Marc Claverie

Association APAJH 17

Rue Jean Bouché

17000 LA ROCHELLE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2024

Association APAJH 17
SIEGE SOCIAL : Rue Jean Bouché -17000 LA ROCHELLE
SIRET : 422 512 442 00084
R.C.S. : 422 512 442

À l'Assemblée Générale de l'association APAJH17,

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 APAJH17 relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

FONDEMENT DE L'OPINION

REFERENTIEL 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.

INDEPENDANCE

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

OBSERVATION

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les points suivants exposés dans la note 2 « Faits caractéristiques d'importance significative, de l'exercice et postérieurs à la clôture » de l'annexe des comptes annuels concernant :

- L'absence d'approbation des comptes annuels 2023 lors de l'Assemblée Générale 2024 et la comptabilisation en 2024 du résultat 2023 sur une ligne spécifique des fonds propres « Résultat 2023 en instance d'affectation » pour – 2 132 510 euros,
- Les provisions pour litiges à hauteur de 972 k€,
- Le maintien de la dépréciation des immobilisations de L'Houmeau en cours pour 1 105 k€, le projet de construction étant abandonné,
- la dépréciation des immobilisations de l'extension de la MAS en cours à hauteur de 784 k€, à la suite des expertises,
- la provision pour dépréciation des avances financières à la SCI Habitat Polyhandicap à hauteur de 58 k€, du fait d'un projet de revente du terrain à 2 975 k€ au lieu de 3 033 k€.

JUSTIFICATION DES APPRÉCIATIONS

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous 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 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.

Les méthodes d'estimation par l'association des provisions pour risques et charges sont exposées dans les notes « 6. Engagement en matière de pensions et retraites », et « 7. Notes relatives au bilan passif » de l'annexe aux comptes annuels. Nous avons apprécié le bien-fondé des méthodes retenues et vérifié leur application. Nous avons, sur la base de ces travaux, procédé à l'appréciation du caractère raisonnable de ces estimations.

VERIFICATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion (ou 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 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 permette de détecter systématiquement toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

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

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

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société 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.

A La Rochelle, le 28 novembre 2025

RENAUDEAU RENOU & ASSOCIES
Commissaires aux Comptes


Marc CLAVERIE

Bilan Actif des Associations et Fondations

Dossier : 99 - CONSOLIDE APAJH17 - Périodes de : 01/2024 à 12/2024

ACTIF	Brut 2024	Amortissement 2024	Net 2024	Net 2023
Actifs immobilisés				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherches et de développement				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs	142 709,52	130 010,59	12 698,93	25 515,44
Fonds commercial				
Autres				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains	1 369 374,94	69 171,89	1 300 203,05	1 306 065,34
Constructions	16 927 193,21	12 265 425,93	4 661 767,28	4 992 149,18
Installations techniques, matériel et outillage industriel	1 109 045,56	724 715,64	384 329,92	325 605,60
Autres	1 366 166,43	912 933,19	453 233,24	527 494,98
Immobilisations grevées de droit				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes	1 893 113,82	1 889 347,86	3 765,96	785 080,90
Immobilisations financières				
Participations	6 000,00		6 000,00	6 000,00
Autres titres	999,00		999,00	999,00
Créances rattachées à des participations	3 033 428,09	58 428,09	2 975 000,00	3 033 428,09
Autres titres immobilisés	1 626 951,50		1 626 951,50	1 575 472,25
Prêts	177 400,01		177 400,01	152 112,01
Autres	93 672,23		93 672,23	95 853,89
TOTAL I	27 746 054,31	16 050 033,19	11 696 021,12	12 825 776,68
Actif circulant				
Stocks et en cours				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes sur commandes	908,24		908,24	696,90
Créances				
créances clients et comptes rattachés	179 424,09	1 113,36	178 310,73	130 959,69
Autres	269 169,74		269 169,74	229 967,10
Valeurs mobilières de placement				
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	2 883 143,61		2 883 143,61	3 157 591,71
Charges constatées d'avance	17 537,21		17 537,21	18 886,88
TOTAL II	3 350 182,89	1 113,36	3 349 069,53	3 538 102,28
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)	10 400,00		10 400,00	11 643,40
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion Actif (V)				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	31 106 637,20	16 051 146,55	15 055 490,65	16 375 522,36

Bilan Passif des Associations et Fondations

Dossier : 99 - CONSOLIDE APAJH17 - Périodes de : 01/2024 à 12/2024

PASSIF	Exercice 2024	Exercice 2023
FONDS PROPRES / FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires	571 659,29	571 659,29
Fonds propres complémentaires	1 056 023,79	1 056 023,79
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité	7 037 352,72	6 953 906,81
dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	7 037 352,72	6 953 906,81
Autres réserves	177 400,01	152 112,01
Report à nouveau	-2 655 683,53	-436 726,77
dont report à nouveau hors activités sociales et médico-sociales	-5 928,72	-5 928,72
dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales non contrôlées		
dont report à nouveau Résultat 2023 en attente	-2 132 510,84	
dont dépenses refusées ou inopposables aux financeurs	-6 018,79	-3 600,00
dont charges des activités SMS de prise en compte différée	-511 225,18	-427 198,05
Résultat en attente d'affectation		
dont résultat hors activités sociales et médico-sociales		
dont résultat des activités sociales et médico-sociales non contrôlées		
dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée		
Excédent ou déficit de l'exercice	-1 063 473,71	-2 132 510,84
Situation nette (sous total)	5 123 278,57	6 164 464,29
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	736 612,21	794 564,65
Provisions réglementées	93 587,06	87 587,06
Droits des propriétaires - (Commodat)		
TOTAL I	5 953 477,84	7 046 616,00
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	818 482,90	913 147,71
TOTAL II	818 482,90	913 147,71
PROVISIONS		
Provisions pour risques	1 030 587,38	972 587,38
Provisions pour charges	696 939,76	821 613,75
TOTAL III	1 727 527,14	1 794 201,13
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	3 746 921,08	4 141 496,97
Emprunts et dettes financières diverses		
Avances et acomptes reçus sur commande		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	742 392,86	510 202,31
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	1 444 959,79	1 421 390,60
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	565 313,88	531 907,26
Autres dettes	56 415,16	16 560,38
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
TOTAL IV	6 556 002,77	6 621 557,52
Ecart de conversion Passif (V)		
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	15 055 490,65	16 375 522,36

COMPTE DE RESULTAT	Exercice 31/12/2024 (selon CRC 2018-06 et 2019-04)	Exercice 31/12/2023 (selon CRC 2018-06 et 2019-04)
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	3 875,00	2 030,00
Ventes de biens et services		
Ventes de prestations de service	58 822,77	66 546,98
dont ventes de prestations de services des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlées		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	14 751 680,61	14 496 815,42
dont concours publics et subventions d'exploitation des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlées	14 731 133,61	14 457 082,82
Subventions		
Produits liés à des financements réglementaires		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	198 103,47	119 637,20
Utilisations des fonds dédiés	103 422,45	102 909,67
Autres produits	217 216,08	189 218,11
Cotisations		
Autres produits		
Total I	15 333 120,38	14 977 157,38
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de matières premières et autres approvisionnement		
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	5 368 103,69	5 247 639,24
Impôts, taxes et versements assimilés	644 298,57	741 089,60
Salaires et traitements	6 127 187,57	5 827 247,55
Charges sociales	2 362 583,19	2 332 042,58
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	1 931 521,36	2 974 248,04
Dotations aux provisions		
Reports en fonds dédiés	8 957,64	165 447,00
Autres charges	36 199,02	24 558,57
Autres charges		
Total II	16 478 851,04	17 312 272,58
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-1 145 730,66	-2 335 115,20
PRODUITS FINANCIERS		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	1 509,45	754,72
Autres intérêts et produits assimilés	159 706,03	93 777,28
Total III	161 215,48	94 532,00
CHARGES FINANCIERES		
Intérêts et charges assimilées	105 073,40	115 424,45
Différences négatives de change		
Total IV	105 073,40	115 424,45
2. RESULTAT FINANCIER (III - IV)	56 142,08	-20 892,45
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)	-1 089 588,58	-2 356 007,65
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	63 509,84	986,26
Sur opérations en capital	60 952,44	254 862,54
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	250 800,00	8 163,99
Total V	375 262,28	264 012,79
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	264 937,83	11 129,20
Sur opérations en capital	456,48	1 580,78
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	61 489,10	6 000,00
Total VI	326 883,41	18 709,98
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	48 378,87	245 302,81
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)	22 264,00	21 806,00
Total des produits (I + III + V)	15 869 598,14	15 335 702,17
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	16 933 071,85	17 468 213,01
SOLDE INTERMEDIAIRE		
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		
- Engagements à réaliser sur ressources affectées		
EXCEDENT OU DEFICIT	-1 063 473,71	-2 132 510,84
- dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlées	-1 063 473,71	-2 132 510,84
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
TOTAL		
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
TOTAL		

ANNEXE

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2024, sont caractérisés par les données suivantes :

• Total du bilan :	15 055 490.66 €
• Total des produits :	15 869 598.14 €
• Résultat de l'exercice (déficit) :	- 1 063 473.71 €

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 1^{er} janvier 2024 au 31 décembre 2024.

Les notes et tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels arrêté par le Conseil d'Administration de l'Association en date du 1er septembre 2025.

Les informations présentées sont celles ayant une importance significative et qui sont nécessaires à l'obtention de l'image fidèle du patrimoine, de la situation financière et du résultat de l'association.

1. BILAN DE L'ASSOCIATION AU 31 DÉCEMBRE 2024

Les comptes de l'association regroupent les établissements et services suivants :

Siège	Rue Jean Bouche 17000 LA ROCHELLE
MAS Le Pertuis	
MAS Accueil Temporaire	
EEAP Les Aigues Marines	
SAMSAH Partie Soins	40 av Albert Einstein 17000 LA ROCHELLE
SAMSAH Partie Accompagnement	
SESSAD	
APT'AS	Rue Anita Conti 17000 LA ROCHELLE
ISTF	
Vie associative	Rue Jean Bouche 17000 LA ROCHELLE

DESCRIPTION DE L'OBJET SOCIAL

L'APAJH 17 fonde son action sur le respect des convictions individuelles. Elle entend promouvoir la dignité des personnes handicapées en œuvrant pour leur complet épanouissement et leur meilleure intégration à toute forme de vie sociale.

DESCRIPTION DE LA NATURE ET DU PERIMETRE DES ACTIVITES ET MISSION SOCIALES REALISEES

Elle a pour but :

- 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.

- 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.
- 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.
- La création et la gestion de services et établissements au bénéfice des personnes en situation de handicap destinés à les accueillir et/ou les accompagner en mettant en place :
 - Les équipements nécessaires pour compléter les équipements publics existants,
 - Des activités culturelles,
 - Des centres de loisirs et de vacances,
 - Des formules nouvelles d’éducation, de formation et d’intégration sociale et professionnelle,
 - Des aides en direction de leurs familles.
- D’entretenir entre les intéressés l’esprit d’entraide et de solidarité.
- D’assurer, au besoin, le suivi effectif des personnes en situation de handicap après la disparition de leur famille.

DESCRIPTION DES MOYENS MIS EN ŒUVRE

Les moyens d’actions sont :

- L’information générale : bulletins, publications, presse, affiches et plus généralement tous supports de communication visuels, audiovisuels, multi médias.
- L’organisation de journées d’études, de rassemblements, fêtes et manifestations, concours, conférences, expositions, etc.
- La représentation auprès des pouvoirs publics des personnes en situation de handicap ainsi que des parents, des familles, des tuteurs de ces personnes en situation de handicap qu’elle regroupe.
- Les interventions en leur nom auprès des partenaires sociaux qui traitent problèmes de handicap.
- L’acquisition de tous les biens mobiliers et immobiliers nécessaires à son fonctionnement.
- La gestion de services et d’établissements destinés à la personne en situation de handicap, dans les conditions fixées en assemblée générale.
- La création et le développement de structures économiques propres à intégrer les personnes en situation de handicap en milieu de travail protégé ou ordinaire.

2. FAITS CARACTERISTIQUES D’IMPORTANCE SIGNIFICATIVE, DE L’EXERCICE ET POSTERIEURS A LA CLOTURE

La MAS avait obtenu l’autorisation de l’ARS pour 10 places supplémentaires (8 LS et 2 AJ) qui seront financées en année pleine à hauteur de 90 500 € par place, soit 905 000 € au total. 7 places sont installées à l’heure actuelle. Les 3 dernières places et leurs financements (271 500 €/an) restent en suspens. Nous attendons toujours les conclusions de la justice avant d’envisager la suite (démolition/ reconstruction/ autre) avec l’ARS.

ASSOCIATION APAJH 17 – ETATS FINANCIERS AU 31 DÉCEMBRE 2024

L'association a également obtenu de nouveaux crédits non reconductibles de l'ARS pour 20 552 € répartis ainsi :

- MAS : 19 077 € dont 16 077 € pour le remplacement de salariés en formations qualifiantes et 3 000 € pour l'acquisition de matériel relatif à la communication alternative et améliorée (CAA),
- EEAP 1 475 € pour la gratification de stagiaire

L'association a également obtenu 1 000 € de crédits non reconductibles pour l'APTAS de la DREETS afin de compenser les surcoûts liés aux remplacements.

L'association a avancé 3 033 428,09 € à la filiale SCI HABITAT POLYHANDICAP pour le projet de l'Houmeau afin de financer l'achat du terrain et du bâtiment existant. Cette avance avait été comptabilisée en immobilisations financières en créances rattachées à des participations. Du fait d'un projet de revente du terrain à 2 975 000 €, l'avance financière à la SCI fait l'objet d'une provision pour dépréciation de 58 428,09 € dans les comptes annuels 2024.

Le projet de construction de L'Houmeau étant abandonné, les immobilisations en cours correspondant aux appels de fonds avaient fait l'objet d'une dépréciation à hauteur de 1105 k€ dans les comptes annuels 2023 ; la provision est maintenue en 2024.

Suites aux différentes expertises dont une judiciaire, l'association a décidé de déprécier les travaux de l'extension de la MAS à hauteur de la totalité des travaux engagés et enregistrés en immobilisation en cours, soit 783 797 €.

Une provision pour risque de démolition a également été validée suite aux différentes expertises pour 58 000 euros.

Le litige Reviah est toujours en cours à la clôture. La provision pour risques et charges constituée au 31 décembre 2023 à hauteur de 722 k€ a été maintenue par prudence à la clôture 2024, bien que l'Apajh17 conteste l'intégralité de la demande. A noter que Reviah a adressé une assignation complémentaire en octobre 2024 pour un montant d'environ 1114 k€, non provisionné dans les comptes 2024. En attendant le dénouement des litiges, 200 000 € de subvention d'investissement (du CCAH pour extension MAS) et 300 000 € de fonds dédiés (de 2009) sont laissés au passif.

L'ancien Conseil d'Administration a décidé de verser 256 000 € à l'ancien directeur général. A noter qu'une provision de 250 000 € avait été passée en 2023 et a donc été reprise.

L'Assemblée Générale Ordinaire du 22 juin 2024 n'ayant pas approuvé les comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2023, le résultat comptable 2023 a été imputé dans un compte de report à nouveau distinct : « résultat en instance d'affectation » pour un montant de -2 132 510,84 €.

L'Apajh 17 conteste des factures émises en 2024 par la Fédération. La datte et le retard de paiement s'élèvent à 85 812 € au 31 décembre 2024.

Un litige social en cours fin 2024 se poursuit en 2025. Les procédures judiciaires sont en cours en 2025. Compte tenu de l'avancement de ces procédures, des provisions pour risques et charges ont été ajoutées par prudence à hauteur de 250 000 €, correspondant environ aux montants des demandes, bien que l'association conteste l'intégralité des sommes réclamées.

ASSOCIATION APAJH 17 – ETATS FINANCIERS AU 31 DÉCEMBRE 2024

- Evénements significatifs postérieurs à la clôture :

L'association a perçu en 2025 un dégrèvement de taxe sur les salaires de 99 230 € portant sur le personnel accompagnant les repas et les mandataires, pour l'année 2024. Un produit à recevoir a été constaté à ce titre en produit exceptionnel en 2024. Les honoraires du cabinet prestataire externe ont été enregistrés à hauteur de 31 765.85 €.

3. RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2024 ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base suivantes :

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

L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques.

Les comptes annuels de l'association ainsi que les comptes administratifs des établissements ont été établis et présentés conformément :

- Aux dispositions du code de commerce,
- Aux dispositions spécifiques applicables des règlements ANC 2018-06 et ANC 2019-04,
- A l'instruction budgétaire et comptable M22,
- Et à défaut d'autres dispositions spécifiques, à celles du règlement ANC 2014-03 relatif au plan comptable général

A l'exception de la participation aux frais de siège, et des produits ainsi dégagés près de celui-ci, et d'un prêt de la « Vie associative » vers l'APT'AS, aucune écriture à caractère récurrent n'a été passée pour annuler des opérations effectuées entre établissements et qui engendrent une augmentation des valeurs enregistrées dans les comptes, qu'ils soient de bilan ou de résultat. A notre avis, les mouvements non retraités restent non significatifs.

Les comptes de liaison utilisés entre établissements tout au long de l'exercice s'annulent systématiquement au 31 décembre.

Il est à rajouter qu'au vu du montant non significatif des stocks (protections et médicaments), il a été décidé de ne plus en comptabiliser à partir de 2020.

3.1. Principales méthodes utilisées

Immobilisations et amortissements : Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou à leur coût de production.

Les différents composants (éléments constitutifs d'un actif qui ont des utilisations différentes) significatifs d'une immobilisation sont identifiés et comptabilisés dès l'acquisition. A défaut d'identification à l'origine, les différents composants significatifs sont identifiés et comptabilisés de manière séparée lorsque la dépense de renouvellement ou de remplacement survient. La valeur nette comptable du composant remplacé est alors sortie de l'actif lorsque son identification dans les comptes est possible.

Les amortissements sont calculés suivant le mode linéaire et en fonction de la durée d'utilisation prévue :

Constructions	20 à 25 ans
Gros travaux	15 à 20 ans
Aménagements	10 à 15 ans
Installations techniques	7 à 10 ans
Matériel et outillage	5 à 10 ans
Matériel de transport	3 à 5 ans
Matériel de bureau et informatique	3 à 5 ans
Logiciels métiers	3 à 5 ans
Mobilier	5 à 10 ans

Participations, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement : La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Subventions d'investissement : Compte tenu des contraintes économiques et bien qu'un engagement à terme des financeurs ne puisse être obtenu sur le renouvellement des subventions, celles-ci sont considérées comme affectées à des biens non renouvelables par l'association. En conséquence, une reprise au compte de résultat est effectuée au rythme de l'amortissement du bien.

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.

Dettes provisionnées pour congés à payer : La dette provisionnée pour congés à payer, et les charges sociales et fiscales y afférentes sont comprises dans les dettes sociales et fiscales.

3.2. Résultat

Résultat comptable	- 1 063 473.71 €
Reprise des résultats antérieurs par les financeurs	€
Dépenses non opposables aux financeurs (congrés payés)	4 635.66 €
Résultat de l'exécution budgétaire à affecter	- 1 058 838.05 €

4. RÉMUNÉRATIONS DES DIRIGEANTS

Les personnes les plus importantes hiérarchiquement sont la Présidente, le vice-président et le trésorier. Elles ne perçoivent pas de rémunération.

5. EFFECTIF AU 31 DÉCEMBRE

Effectif *	2024	2023	2022	2021	2020	2019	2018
CDI	176	169	183	182	183	179	180
CDD	12	15	8	7	7	8	5
Total	188	184	191	189	190	187	185

*ETP réel au 31/12/N (hors intérim) arrondi à l'unité

6. ENGAGEMENT EN MATIÈRE DE PENSIONS ET RETRAITES

L'association n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagement de retraite. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.

Le montant des droits qui seraient acquis par les salariés au titre de l'indemnité de départ à la retraite s'élève à 696 939,76- euros, charges sociales et fiscales comprises.

Les valeurs ont été évaluées sur les bases suivantes :

- Départ à la retraite à 64 ans
- Evolution annuelle des salaires : 1 %,
- Taux monétaire : 3.38 %,
- Table de mortalité : INED 2019/2021
- Table de turn-over : moyen.
- Taux de charges sociales et fiscales : 52 % + 9,36% taxe salaires

L'Association n'a contracté aucun engagement en matière de pension, complément de retraite et indemnités autres que ceux résultant de la Convention Collective signée le 15/03/1966, laquelle prévoit le versement d'indemnités de départ en retraite :

- Ancienneté égale ou supérieure à 10 ans : 1 mois
- Ancienneté égale ou supérieure à 15 ans : 3 mois
- Ancienneté supérieure à 25 ans : 6 mois.

7. NOTES RELATIVES AU BILAN ACTIF

IMMOBILISATIONS	Début exercice	Augmentation	Diminution	Fin exercice
<i>Immobilisation incorporelles</i>				
Frais de R et D				
Concessions. Brevets. Logiciels	142 709,52 €			142 709,52 €
<i>Immobilisation corporelles</i>				
Terrains	1 177 078,61 €			1 177 078,61 €
Aménagements terrains	192 296,33 €			192 296,33 €
Constructions sur sol propre	16 762 781,18 €	165 816,51 €	1 404,48 €	16 927 193,21 €
Constructions sur sol d'autrui				
Installations, matériel et outillage	955 586,28 €	155 401,70 €	1 942,42 €	1 109 045,56 €
Autres immobilisations corporelles	1 339 029,98 €	84 841,38 €	5 704,93 €	1 366 166,43 €
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes	1 890 631,86 €	3 765,96 €	1 284,00 €	1 893 113,82 €
<i>Immobilisation financières</i>				
Participation et créances rattachées	3 039 428,09 €			3 039 428,09 €
Prêts	152 112,01 €	25 288,00 €		177 400,01 €
Autres	1 671 326,14 €	51 583,59 €	2 286,00 €	1 720 623,73 €
TOTAL GÉNÉRAL	27 322 980,00 €	486 697,14 €	12 621,83 €	27 745 055,31 €

A noter que les colonnes augmentation et diminution incluent des transferts d'immobilisations en cours vers des postes d'immobilisations incorporelles et corporelles pour un montant global de 17 885 €

Ajouter une note sur le détail des titres de participation et créances rattachées

Créances et participation :

- L'association a avancé 3 033 428,09 € à la filiale SCI HABITAT POLYHANDICAP pour le projet de l'Houmeau afin de financer l'achat du terrain et du bâtiment existant
- 6 000 € de parts dans Recruter Ensemble

ASSOCIATION APAJH 17 – ETATS FINANCIERS AU 31 DÉCEMBRE 2024

AMORTISSEMENTS	Début exercice	Augmentation	Diminution	Fin exercice
<i>Immobilisation incorporelles</i>				
Frais de R et D				
Concessions, brevets, logiciels	117 194,08 €	12 816,51 €		130 010,59 €
<i>Immobilisation corporelles</i>				
Terrains				
Agencements et aménagements terrains	63 309,60 €	5 862,29 €		69 171,89 €
Constructions	11 617 971,22 €	496 201,29 €	1 407,36 €	12 112 765,15€
Installations, matériel et outillage	782 641,46 €	96 677,37 €	1 942,42 €	877 376,41 €
Autres immobilisations corporelles	811 535,00 €	159 103,12 €	57 704,93 €	912 933,19 €
<i>Dont Matériel de transport</i>	<i>288 630,45 €</i>	<i>93 887,48 €</i>	<i>57 051,26 €</i>	<i>325 466,67 €</i>
<i>Dont Matériel de bureau et informatique</i>	<i>273 520,95 €</i>	<i>34 756,92 €</i>	<i>653,67 €</i>	<i>307 624,20 €</i>
<i>Dont mobilier</i>	<i>249 383,60 €</i>	<i>30 458,72 €</i>		<i>279 842,32 €</i>
<i>Immobilisation financières</i>				
Participation				
Prêts				
Autres				
TOTAL GÉNÉRAL	13 392 651.36 €	770 660,58 €	61 054,71 €	14 102 257,23 €

A noter qu’une provision pour dépréciation des immobilisations en cours concernant Eole a été passée à hauteur de 783 796,90 €

ASSOCIATION APAJH 17 – ETATS FINANCIERS AU 31 DÉCEMBRE 2024

ETAT DES CRÉANCES	Montant brut	Echéances		
		A moins d'un an	Entre 1 et moins de 5 ans	A plus de 5 ans
<i>Actif immobilisé</i>				
Créances rattachées à des participations	3 039 428,09 €		3 033 428,09 €	6 000,00 €
Autres titres immobilisés	/	/	/	/
Prêts (1)	177 400,00 €	25 288,00 €	89 197,99 €	62 914 ,01 €
Autres immobilisations financières	1 720 623,73 €	51 479,25 €		1 669 144,48 €
<i>Actif circulant</i>				
Stocks et en-cours	/	/	/	/
Avances & acomptes sur commandes	908,24 €	908,24 €	/	/
Redevables et comptes rattachés	179 424,09 €	171 626,62 €	7 797,47 €	/
Autres créances	238 328.24 €	238 328.24 €	/	/
Subvention à recevoir				
Personnel et comptes rattachés	8 428,94 €	7 958,54 €	470,40 €	/
Charges constatées d'avance	17 537,21 €	17 537,21 €	/	/
TOTAL	5 382 078.54 €	513 126,20 €	3 130 893,85 €	1 738 058,49 €
(1) Prêts accordés en cours d'exercice	25 288,00 €			
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice	/			

(1) Les prêts accordés à l'organisme collecteur dans le cadre de la participation à l'effort construction.

8. NOTES RELATIVES AU BILAN PASSIF

Variation des fonds propres	À l'ouverture de l'exercice	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou Consommation	A la clôture de l'exercice
	Montant	Montant	Montant	Montant	Montant
Fonds propres sans droit de reprise	1 627 683,08 €				1 627 683,08 €
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves	7 106 018,82 €	104 046.37 €	129 334.37 €	20 600.46	7 214 752,73 €
Dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	7 106 018,82 €	104 046.37 €	129 334.37 €	20 600.46	7 214 752,73 €
Report à nouveau	-436 726.77 €	-2 028 464.47 €		190 492,28	-627 219,05 €
Dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	-473 212.37 €				-473 212.37 €
Excédent ou déficit de l'exercice	-2 132 510,84 €	2 132 510,84 €	-1 063 473.71 €		-1 063 473,71 €
Dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	-430 798.05 €		380 841.16 €	2 599 797.91	-2 649 754.80 €
Situation nette	6 164 464,29 €		-1 058 786,17 €	190 492.28 €	5 123 278.58 €
Subventions d'investissement	794 564,65 €		15 000,00 €	72 952,44 €	736 612,21€
Provisions réglementées	87 587,06 €		6 000,00 €		93 587,06 €
TOTAL	7 046 616.00 €		- 1 037 786.17 €	263 444.72 €	5 953 477.85 €

Résultat 2023 en instance d'affectation pour -2 132 510,84 €

ASSOCIATION APAJH 17 – ETATS FINANCIERS AU 31 DÉCEMBRE 2024

Ci-après le détail par nature

FONDS ASSOCIATIFS	Début exercice	Augmentation	Virement poste à poste	Diminution	Fin d'exercice
<i>Fonds sans droit de reprise</i>	1 627 683,08				1 627 683,08
<i>Réserves</i>					
Excédents affectés à l'invest.	3 845 318,39				3 845 318,39
Réserves de trésorerie	357 471,90				357 471,90
Réserve de compensation	2 420 091,50	104 046,37			2 524 137,87
Réserve de compensation d'amort.	331 025,02			20 600,46	310 424,56
Autres réserves	152 112,01	25 288,00			177 400,01
Report à nouveau	-5 928,72				-5 928,72
RAN excédent				-54 168.50	54 168.50
Dépenses refusées	-92 526,51			2 418,79	-94 945,30
Dépenses inopposables	-113 514,72				-113 514,72
Dépenses pour CP	-361 551,13	9 470,70		20 872,01	-372 952,44
RAN déficit					
<i>Résultat exercice</i>	-2 132 510,84	2 132 510.84		-1 063 473,71	-1 063 473,61
<i>Résultat sous contrôle financeurs</i>	136 794,31	317 201,96		2 576 507,11	-2 122 510,84
<i>Fonds avec droit de reprise</i>					
Subvention d'investissement	794 564,65	15 000,00		72 952,44	736 612,21
<i>Provisions réglementées :</i>					
Réserve BFR					
Pour renouvellement des immo.					
Réserve des + valeurs nettes[1]Réserve des + valeurs nettes[1]	87 587,06	6 000,00			93 587,06
TOTAL	7 046 616,0 0	2 609 517,87		3 702 656.02	5 953 477.85

ASSOCIATION APAJH 17 – ETATS FINANCIERS AU 31 DÉCEMBRE 2024

I – Subventions de fonctionnement affectées						
Ressources	Année d'encaissement	Montant initial	Fonds à engager en début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
			A	B	C	D=A-B+C
ARS CNR pour QVT EEAP	2019	75 000,00 €	32 722,25 €			32 722,25 €
CNR pour EXPERIMENTATION REGIONALE EEAP	2019	57 550,00 €	10 352,31 €	3 923,29 €		6 429,02 €
CNR pour EXPERIMENTATION REGIONALE MAS	2019	89 350,00 €	9 722,81 €	8 634,17 €		1 088,64 €
ARS CNR pour EXPERIMENTATION REGIONALE SAMSAH SOINS	2019	31 950,00 €	7 363,20 €			7 363,20 €
CNR FORMATION MAS	2020	23 320,50 €	9 099,23 €	2 711,50 €		6 387,73 €
CNR FRAIS INSTALLATION MAS	2020	165 123,00 €	36 150,77 €	5 200,51 €		30 950,26 €
CNR DREETS REMBOURSEMENT MAJEURS	2021	46 723,11 €	7 991,96 €			7 991,96 €
CNR STAGIAIRES	2022	9 464,00 €	5 421,64 €	47,60 €		5 374,04 €
CNR APTAS EVAL EXTERNE	2023	7500,00 €	7 500,00 €	7 500,00 €		0,00 €
CNR REMPLACEMENT FORMATIONS	2023	157 947,00 €	129 533,22 €	58 498,94 €		71 034,28 €
CNR APTAS	2024			1 000,00 €	1 000,00 €	0 €
CNR FORMATION MAS	2024			10 119,36 €	16 077,00 €	5 957,64 €
CNR PETIT MATERIEL MAS	2024				3 000,00 €	3 000,00 €
SOUS - TOTAL		663 927,61 €	255 857,39 €	97 635,37 €	20 077,00 €	178 299,02 €
II – Ressources provenant de la générosité du public - 195						
Ressources	Année d'encaissement	Montant initial	Fonds à engager en début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
			A	B	C	D=A-B+C

ASSOCIATION APAJH 17 – ETATS FINANCIERS AU 31 DÉCEMBRE 2024

SOUS - TOTAL	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
TOTAL GENERAL	663 927,61 €	255 857,39 €	97 635,37 €	20 077,00 €	178 299,02 €

Les provisions règlementées pour renouvellement d'immobilisations affectées au compte **142** ont été réaffectées au compte **192100 « fonds dédiés à l'investissement »**.

Le solde au 31/12/2024 est de **640 183,88 €**.

Le total des fonds dédiés au bilan passif incluant ce reclassement ressort à 818 482,90 €.

PROVISIONS	Début exercice	Augmentation	Virement poste à poste	Diminution	Fin exercice
<i>Provisions pour risques et charges</i>					
Provisions pour risques	972 587,38 €	308 000,00 €		250 000,00 €	1 030 587,38 €
Provisions pour charges	821 613,75 €	67 566,83 €		192 240,82 €	696 939,76 €
TOTAL 1	1 794 201,13 €				1 727 527,14 €
<i>Provisions pour dépréciation</i>					
D'immobilisations					
Sur stocks et en-cours					
Sur comptes clients					
TOTAL 2					
TOTAL	1 794 201.13 €				1 727 527,14 €
Dont d'exploitation	1 794 201.13 €				1 727 527,14 €
Dont financières					
Dont exceptionnelles					

Précisions sur les provisions risques et charges :

Provisions pour risques (cf faits marquants de l'exercice):

- Litige Reviah 722 k€
- Litige social 250 k€
- Risque de démolition de l'extension de la MAS 58 k€

Provisions pour charges :

- Provision engagement retraite 697 k€ (cf note 6)

ASSOCIATION APAJH 17 – ETATS FINANCIERS AU 31 DÉCEMBRE 2024

ETAT DES DETTES	Montant brut	Echéances	Entre 1 et moins de 5 ans	A plus de 5 ans
		A moins d'un an		
Emprunts et dettes auprès Ets de crédit	3 746 921,08 €	427 507,92 €	1 256 885,00 €	2 062 528.16 €
Avances et acomptes				
Fournisseurs et comptes rattachés	742 392,86	737 881,26 €	4 511.60 €	
Personnel et comptes rattachés	652 991,18 €	652 991,18 €		
Sécurité Sociale et autres organismes	760 458,40 €	760 458,40 €		
Etat et autres collectivités publiques	31 510,21 €	31 510,21 €		
Dettes sur immobilisations	565 313,88 €	37 438,38 €	522 314,10€	5 561,40 €
Autres dettes	56 415,16 €	56 415,16 €		
Produits constatés d'avance				
TOTAL	6 556 002,77 €	2 704 202,51 €	1 783 710,70 €	2 068 089,56 €
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice	400 699 €			

9. AUTRES INFORMATIONS

- Honoraires commissaire aux comptes : Le montant des honoraires du commissaire aux comptes comptabilisé sur l'exercice s'élève à 12 948 euros.
- Contributions volontaires en nature : « Par nature effectuées à titre gratuit, elles correspondent au bénévolat, aux mises à disposition de personnes par des entités tierces, ainsi que des biens meubles ou immeubles, auxquels il convient d'assimiler les dons en nature redistribués ou consommés en l'état. Les temps passés par les bénévoles n'ont pu être quantifiés ni valorisés. »
- Précisions sur les subventions perçues : Conformément à l'article 431-9 du Règlement ANC 2018-06, les subventions obtenues au cours de l'exercice sont les suivantes par catégorie de subventions et par financeurs :
 - Subventions d'investissement : néant
 - Subventions de fonctionnement : 20 547 € dont 18 447 € reçus de l'ADEI
- Engagements hors bilan :
 - Promesse d'affectation hypothécaire sur les emprunts BFCC pour un total de 1 333 245 € au 31/12/2024.