

**A.P.E.I.H.S.A.T**  
D21, ou B2 Pythagore / Zone Europarc,  
Rue Emmanuel ARIN  
31300 TOULOUSE

## **COMPTE RENDU D'INTERVENTION**

Comptes annuels au 31 décembre 2023



DOSSIER : APEI		COMpte Rendu d'intervention SYNTHESE GENERALE		CODE : PA01/EA	
Ets : SYNTHESE GENERALE				Rédacteur : NER/MAS	
Date de clôture : 31-12-2023				Superviseur : KLS	
Durée : 12 mois				Date : 09-07-2024	

04.11 (05.09)											
Les comptes rendus d'intervention par centre ou établissement présentés pages suivantes, récapitulent le détail de nos remarques et observations les concernant.		Résultat d'activité ou résultat comptable				Résultat financier					
CENTRES COMPTABLES		Présenté avant révision [1]	O.d. de révision comptabilisées [2]	Présenté après révision [3]=[1]+[2]	O.d. de révision non comptabilisées [4]	Après révision [5]=[3]+[4]	Reprises des résultats antérieurs [6]	Dépenses inopposables congés payés [7]	Après révision [8]=[5]+[6]+[7]		
ACTIVITES DE GESTION CONTROLEE		80 872,40		80 872,40		80 872,40		-193 602,12	-112 729,72		
Comptes administratifs		189 716,77		189 716,77		189 716,77		-193 602,12	-3 885,35		
A1:	SAVS Saint-Exupéry	-2 424,94 €		-2 424,94 €		-2 424,94 €		-2 995,78 €	-5 420,72 €		
A2:	BPAS Saint-Exupéry	98 170,64 €		98 170,64 €		98 170,64 €		-38 599,20 €	59 571,44 €		
A3:	MAS Concorde	-58 983,95 €		-58 983,95 €		-58 983,95 €		-65 553,16 €	-124 537,11 €		
A4:	EANNM Ecole	93 343,73 €		93 343,73 €		93 343,73 €		-39 948,14 €	53 395,59 €		
A5:	EAM l'Ayguebelle	59 611,29 €		59 611,29 €		59 611,29 €		-46 505,84 €	13 105,45 €		
A6:											
A7:											
A8:											
A9:											
A10:											
A11:											
A12:											
A13:											
A14:											
Retraitements		-103 373,50		-103 373,50		-103 373,50			-103 373,50		
R1:	RETRAITEMENT Gestion contrôlée	-108 844,37 €		-108 844,37 €		-108 844,37 €			-108 844,37 €		
R2:	RETRAITEMENT Gestion propre	5 470,87 €		5 470,87 €		5 470,87 €			5 470,87 €		
ACTIVITES DE GESTION PROPRE		146 977,23		146 977,23		146 977,23			146 977,23		
P1:	BAPC Saint-Exupéry	62 753,17 €		62 753,17 €		62 753,17 €			62 753,17 €		
P2:	ASSOCIATION	78 753,19 €		78 753,19 €		78 753,19 €			78 753,19 €		
P3:											
P4:											
P5:											
TOTALUX		227 849,63 €		227 849,63 €		227 849,63 €		-193 602,12 €	34 247,51 €		

DOSSIER : <b>APEI</b>		<b>COMPTES RENDU D'INTERVENTION</b> <b>SYNTHESE GENERALE</b>	
Ets : <b>SYNTHESE GENERALE</b>			
Date de clôture : <b>31-12-2023</b>			
Durée : <b>12 mois</b>		CODE : <b>PA01/EA</b>	
		Rédacteur : <b>NERWAS</b>	
		Superviseur : <b>KL.S</b>	
		Date : <b>09-07-2024</b>	

SYNTHESE GENERALE		SYSTEME D'INFORMATION ET PROCEDURES	
Le résultat comptable de l'Association est excédentaire de + 227 849,63 €. Le résultat économique de l'Association est excédentaire de + 34 247,51 €. Cette différence est due aux dépenses inopposables pour congés payés. Il se répartit de la manière suivante : > Gestion contrôlée : - 112 279,72 € ; > Gestion propre : + 146 977,63 €.  Des explications relatives à chaque activité sont détaillées par établissements dans les feuillets suivants.  On note 193 K€ de reprise sur la provision aux congés payés lié au passage sur la période de l'année civile en 2022.		Il est nécessaire de contacter le prestataire afin de résoudre les incohérences constatées sur le logiciel de facturation CLIPPER.	
COMPTES ANNUELS		REGLEMENTATION ET RISQUES	
		Le fonds dédiés liés aux surcoûts des moyens humains et techniques nécessaires à la réalisation de l'étude Séraphin PH a été reprise en totalité pour compenser des indemnités de licenciements. A ce titre, il est nécessaire d'explicitier dans le rapport d'activité/financier la reprise du fonds dédiés et de s'assurer qu'il n'existe pas de risque de reversement de ces subventions auprès de l'ATIH.  L'Association mène un travail d'analyse, de justifications et de relances des créances régulièrement. Les anciennes créances sont suivies et relancées.  Il est souhaitable de justifier le coefficient de TVA appliqué par l'établissement dans l'éventualité où le calcul du coefficient de déduction de TVA serait rejeté par l'Administration fiscale.	



DOSSIER : APEI		CODE : PA01/EA	
Ets : SAVS Saint-Exupéry		Rédacteur : NERWMAS	
Date de clôture : 31-12-2023		Superviseur : KLS	
Durée : 12 mois		Date : 09-07-2024	
COMPTES RENDU D'INTERVENTION			
SYNTHESE : Sommaire des points relevés et Cadre d'intervention			
SAVS Saint-Exupéry			

RESULTATS APRES INTERVENTION, ANALYSE DE L'ACTIVITE ET EVOLUTION		SYSTEME D'INFORMATION ET PROCEDURES	
Le résultat comptable ressort déficitaire de - 2 424,94 €. Le résultat administratif est déficitaire de - 5 420,72 € après neutralisation de l'impact de la provision pour congés payés.			
Il est à noter que ce résultat serait déficitaire de près de 35 K€ si un fonds dédiés n'avait pas été repris afin de couvrir des indemnités de licenciement.			
La capacité autorisée de l'établissement est de 19 places.			
L'activité retenue au budget 2023 est de 4 750 journées pour une file active de 40 places.			
COMPTES ANNUELS		REGLEMENTATION ET RISQUES	
		Le fonds dédiés liés aux surcoûts des moyens humains et techniques nécessaires à la réalisation de l'étude Séraphin PH a été reprise en totalité pour compenser des indemnités de licenciements. A ce titre, il est nécessaire d'explicitier dans le rapport d'activité/financier la reprise du fonds dédiés et de s'assurer qu'il n'existe pas de risque de reversement de ces subventions auprès de l'ATIH.	

DOSSIER : <b>APEI</b>		<b>COMPTE RENDU D'INTERVENTION</b> <b>Exposé, Impacts, Avis et recommandations</b> <b>SAVS Saint-Exupéry</b>		CODE : <b>PA01/EA</b>	
Ets : <b>SAVS Saint-Exupéry</b>				Rédacteur : <b>NERWAS</b>	
Date de clôture : <b>31-12-2023</b>				Superviseur : <b>KLS</b>	
Durée : <b>12 mois</b>		Date : <b>09-07-2024</b>			

04.11 (05.09)

N° ordre	Cycle	P	S	Exposé de la situation	Impacts sur les comptes ou risques engendrés	Avis et recommandations
1	1486	3		<b>Provisions réglementées réserve- Analyse</b>  Au 31-12-2023, le compte n° 14861000- "Provisions réglementées : réserves" est créditeur de 11 926,79 €. Cette provision a été dotée en 2018 pour 15 356 € afin de neutraliser le produit du dégrèvement URSSAF en lien avec la réglementation sur les visites à domicile entre les années 2016 et 2018. Cette provision est acceptée par le financeur. Elle a été reprise à hauteur de 3 429,21 € sur 2023.		
2	1486	3		<b>Provisions réglementées sur CITS- Analyse</b>  Au 31-12-2023, le compte n° 14861010- "Provisions réglementées : CITS" est créditeur de 4 148,12 €. Cette provision a été dotée en 2017 et 2018 afin de compenser le produit exceptionnel généré par le CITS. Cette provision est acceptée dans son intégralité par le financeur.		
3	195	2		<b>Utilisation des fonds dédiés- A expliciter au financeur</b>  Au 31-12-2023, le compte n° 1950000- "Fonds dédiés sur contributions financières" a été repris dans sa totalité pour 33 654,00. Ce fonds dédiés était doté initialement de 12 000,00 €, et deux fois 15 000,00 € en 2018, 2020 et 2021 suite à la subvention de l'ATIH pour la participation à une étude nationale sur le coût des prestations et des modalités de financement des ESMS (Séraphin PH). Ces subventions représentaient un forfait permettant de couvrir les moyens humains et techniques nécessaire à la réalisation de l'étude.  Ce fonds dédiés a été repris en diminution des charges correspondant à des indemnités de licenciements versés sur l'exercice 2023.	La reprise du fonds dédiés n'est pas justifiée économiquement car > ce dernier n'est pas repris en lien avec le projet qu'il finançait. Par ailleurs, la réglementation comptable n'est pas respectée puisque la reprise n'a pas été comptabilisée via le compte 789 prévu à cet effet.  Compte tenu que le montant de cette reprise est inférieure à notre seuil d'ajustement, il n'est pas demandé de corrections dans les comptes annuels de l'Association.	Expliciter dans le rapport d'activité/financier la reprise du fonds dédiés ; > S'assurer qu'il n'existe pas de risque de reversement de ces subventions auprès de l'ATIH.

4	42/43	2		Provisions pour congés payés - A ajuster		
				Au 31-12-2023, le compte n° 4382- "Charges sociales sur congés à payer" est créditeur de 3 891,23€ et le compte 4282- "Dettes provisionnées- congés à payer" est créditeur de 10 053,9€. Il existe une incohérence entre les montants comptabilisés et la feuille de travail réalisée. Cette incohérence résulte d'erreur sur des années antérieures (avant 2021). Le montant des à nouveau n'était donc pas cohérent.	La dette pour congés payés était sur évaluée et la charge sociale y afférente était sous évaluée au 31-12-2023.	> Comptabiliser l'écriture d'ajustement.

--

DOSSIER : APEI		COMPTE RENDU D'INTERVENTION		CODE : PA01/EA	
Els : SAVS Saint-Exupéry				Rédacteur : NERWMAS	
Date de clôture : 31-12-2023				Superviseur : KLS	
Durée : 12 mois				Date : 09-07-2024	

N° ordre	Cycle	P	S	ECRITURES D'AJUSTEMENT RELEVES					IMPACT SUR LES COMPTES				IMPACT SUR LE RESULTAT	
				N° de compte		Objet	Débit	Crédit	Avant OD	D/C	Après OD	D/C	Accepté	En attente
				Débit	Crédit									
Résultat avant intervention : -2 424,94														
1	1486	3		Provisions réglementées réserve- Analyse										
2	1486	3		Provisions réglementées sur CITS- Analyse										
3	195	2		Utilisation des fonds dédiés- A expliciter au financeur										



4	42/43	2		Provisions pour congés payés - A ajuster									
			4283	4382	Dettes provisionnées-congés à payer - A ajuster	941,53	322,06						
			6412		Charges sociales sur congés à payer - A ajuster								
			6451881		Dettes provisionnées pour CP TH - A ajuster	322,06	941,53						
					Dettes provisionnées CP - A ajuster								

IMPACT DE NOS MODIFICATIONS SUR LE RESULTAT INITIAL AVANT REVISION :										0,00	
ECART DE REVISION SUR LE RESULTAT FINAL PUBLIE :										0,00	
Ecritures équilibrées :										0,00	
Résultat après Intervention :										-2 424,94	-2 424,94



DOSSIER : <b>APEI</b>		<b>COMPTE RENDU D'INTERVENTION</b>	<b>CODE : PA01/EA</b>
Els : <b>BPAS Saint-Exupéry</b>			
Date de clôture : <b>31-12-2023</b>			
Durée : <b>12 mois</b>	<b>SYNTHESE : Sommaire des points relevés et Cadre d'intervention</b> <b>BPAS Saint-Exupéry</b>	Rédacteur : <b>NERWMAS</b>	
		Superviseur : <b>KLS</b>	
		Date : <b>09-07-2024</b>	

RESULTATS APRES INTERVENTION, ANALYSE DE L'ACTIVITE ET EVOLUTION	SYSTEME D'INFORMATION ET PROCEDURES
<p>Le résultat comptable ressort excédentaire de + 98 170,64 €. Le résultat administratif est excédentaire de + 59 571,44 € après neutralisation de l'impact de la provision pour congés payés.</p> <p>La capacité autorisée de l'établissement est de 55 places.</p> <p>Le résultat comptable s'explique de la manière suivante :</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- une économie sur le groupe 1 des dépenses de 25 K€ notamment sur les prestations extérieures ;</li><li>- une économie sur le groupe 2 des dépenses de 39 K€ liée à la variation des congés payés ;</li><li>- une économie sur le groupe 3 des dépenses de 25 K€ en raison d'investissements non réalisés sur l'exercice et sur les lignes diverses et de maintenance ;</li><li>- 18 K€ sur l'ensemble des groupes de produits.</li></ul>	
COMPTES ANNUELS	REGLEMENTATION ET RISQUES

DOSSIER : <b>APEI</b>		<b>COMPTE RENDU D'INTERVENTION</b> <b>Exposé, Impacts, Avis et recommandations</b> <b>BPAS Saint-Eupéry</b>		CODE : <b>PA01/EA</b>	
Ets : <b>BPAS Saint-Eupéry</b>				Rédacteur : <b>NERWMAS</b>	
Date de clôture : <b>31-12-2023</b>				Superviseur : <b>KLS</b>	
Durée : <b>12 mois</b>		Date : <b>09-07-2024</b>			

04.11 (05.09)

N° ordre	Cycle	P	S	Exposé de la situation	Impacts sur les comptes ou risques engendrés	Avis et recommandations
1	1486	3		<b>Provisions réglementées réserve- Analyse</b>  Au 31-12-2023, le compte n° 14861000- "Provisions réglementées : réserves" est créditeur de 113 223,27 € dont 80 000,00 € en 2018 et 28 595,33 € en 2020 afin de neutraliser le produit du dégrèvement de charges de personnel sur les monteurs d'atelier. Cette provision a été acceptée par le financeur.		
2	1486	3		<b>Provisions réglementées sur CITS- Analyse</b>  Au 31-12-2023, le compte n° 14861010- "Provisions réglementées : CITS" est créditeur de 27 863,39 €. Cette provision a été dotée en 2017 pour 17 901,79 € et 2018 pour 13 059,05 € afin de compenser le produit exceptionnel généré par le CITS. Ces provisions sont acceptées par le financeur. Une reprise de 3 097,45 € a été comptabilisée en 2020 afin de compenser une charge d'investissement. Aucun mouvement n'a été constaté sur l'exercice.		
3	153	3		<b>Provision pour indemnité de départ à la retraite- Analyse</b>  A la clôture de l'exercice la provision pour indemnités de départ à la retraite est de 5 581,21 €. Conformément au droit comptable français, les mouvements de l'exercice seront neutralisés dans la balance de retraitement.		

4	1922	3		Fonds dédiés sur CNR- Analyse		
				Des fonds dédiés sur CNR sont constitués pour : > #1922 pour 20 330,00 € : - 5 280,00 € concernant une formation "conduite au changement" ; - 7 050 € pour la mise en place d'une campagne de communication visant à valoriser le travail des salariés ainsi qu'à la qualité de vie au travail (QVT) ; - 8 000,00 € au titre de formations sur 2022 ; > #1921 pour 15 000,00 € en lien avec le plan de sécurité et l'amélioration de l'accessibilité des établissements (investissement) ; > # 194 pour 21 008,34 € (après reprise sur l'année) dans le cadre d'un achat d'un véhicule.		
5	42/43	2		Provisions pour congés payés - A ajuster		
				Au 31-12-2023, le compte n° 4382- "Charges sociales sur congés à payer" est créditeur de 33 331,79€ et le compte 4282- "Dettes provisionnées- congés à payer" est créditeur de 61 443,43€. Il existe une incohérence entre les montants comptabilisés et la feuille de travail réalisée. Cette incohérence résulte d'erreur sur des années antérieures (avant 2021). Le montant des à nouveau n'était donc pas cohérent.	La provision pour congés payés était sous évaluée au 31-12-2023.	> Comptabiliser l'écriture d'ajustement.

--

DOSSIER : <b>APEI</b>		<b>COMPTÉ RENDU D'INTERVENTION</b>		CODE : <b>PA01/EA</b>	
Els : <b>BPAS Saint-Exupéry</b>				Rédacteur : <b>NERWAS</b>	
Date de clôture : <b>31-12-2023</b>				Superviseur : <b>KLS</b>	
Durée : <b>12 mois</b>				Date : <b>09-07-2024</b>	

N° ordre	Cycle	P	S	N° de compte			Objet	Débit	Crédit	IMPACT SUR LES COMPTES				IMPACT SUR LE RESULTAT	
				Débit	Crédit					Avant OD	D/C	Après OD	D/C	Accepté	En attente
Ecritures d'ajustement relevées															
Résultat avant intervention : 98 170,64															
1	1486	3		Provisions réglementées réserve- Analyse											
2	1486	3		Provisions réglementées sur CITS- Analyse											
3	153	3		Provision pour indemnité de départ à la retraite- Analyse											







DOSSIER : <b>APEI</b>				CODE : <b>PA01/EA</b>	
Ets : <b>MAS Concorde</b>				Rédacteur : <b>NERWAS</b>	
Date de clôture : <b>31-12-2023</b>				Superviseur : <b>KLS</b>	
Durée : <b>12 mois</b>				Date : <b>09-07-2024</b>	
		<b>COMPTES ANNUELS</b>			
		<b>SYNTHESE : Sommaire des points relevés et Cadre d'intervention</b>			
		<b>MAS Concorde</b>			

RESULTATS APRES INTERVENTION, ANALYSE DE L'ACTIVITE ET EVOLUTION	SYSTEME D'INFORMATION ET PROCEDURES
Le résultat comptable est déficitaire de - 56 983,95 €. Le résultat administratif est déficitaire de - 124 537,11 € après neutralisation de l'impact de la provision pour congés payés.	
La capacité autorisée de l'établissement est de 60 places.	
L'activité retenue pour 2023 est de 20 439 journées.	
En date du 6 mars 2023, le PPI sur la période 2023-2027 a été accepté par l'ARS. Le plan est composé de rénovations et de remplacement de matériels/mobiliers à hauteur de 738 K€ par autofinancement à 100%.	
Un CNR à été octroyé pour 100 K€ dans le cadre de l'obtention de deux places TSA.	
On note cette année un déficit sur le groupe 1 des dépenses de 56 K€ en lien avec l'inflation sur les coûts de l'énergie et des produits financiers reversés par la CDC pour 69 K€ dans le cadre du réaménagement des emprunts.	
COMPTES ANNUELS	REGLEMENTATION ET RISQUES

DOSSIER : <b>APEI</b>		<b>COMPTE RENDU D'INTERVENTION</b> <b>Exposé, Impacts, Avis et recommandations</b> <b>MAS Concorde</b>		CODE : <b>PA01/EA</b>	
Ets : <b>MAS Concorde</b>				Rédacteur : <b>NERWMAS</b>	
Date de clôture : <b>31-12-2023</b>				Superviseur : <b>KLS</b>	
Durée : <b>12 mois</b>		Date : <b>09-07-2024</b>			

04.11 (05.09)

N° ordre	Cycle	P	S	Exposé de la situation	Impacts sur les comptes ou risques engendrés	Avis et recommandations
1	142	3		<b>Provision règlementée pour renouvellement des immobilisations- Analyse</b>		
				La provision règlementée pour renouvellement des immobilisations s'élève à 149 140,21 € à la clôture. Elle correspond aux CNR accordés par le financeur et est reprise chaque année en fonction des dotations aux amortissements des immobilisations financées grâce à ces CNR.		
2	142	3		<b>Provision règlementée pour renouvellement des immobilisations- Analyse</b>		
				Une provision règlementée pour renouvellement des immobilisations s'élève à la clôture à 82 365,34 €. Cette provision correspond à la différence entre la dotation accordée au PPI 2016-2019 et la dotation des immobilisations comptabilisée. Elle a été acceptée par le financeur.		
3	1486	3		<b>Provision règlementée - Analyse</b>		
				Le compte n° 148610- "Provisions règlementées : réserves" présente un solde créditeur de 38 829,10 €. Pour rappel, en 2019, la MAS a reçu un produit exceptionnel de 72 241,86 € dans le cadre d'un litige sur les menuiseries de l'établissement. La VNC des menuiseries renouvelées au 31-12-2019 s'élevait à 41 168,49 €, le delta de 31 073,37 € a été porté en provision pour plus ou moins valeur d'actif immobilisé. Cette provision a été acceptée par le financeur lors de l'analyse des comptes administratifs 2019.		

4	1486	3		<b>Provision règlementée pour CITS - Analyse</b>		
				Le compte n° 14861010 "Provisions règlementées : CITS" présente un solde créditeur de 85 218,40 € dont 60 537,12 € sur CITS de 2017 et 28 631,18 € sur CITS 2018. Cette provision est acceptée par le financeur.		
5	153	3		<b>Provision pour indemnité de départ à la retraite - Analyse</b>		
				Le compte n° 1530000 "Provisions P IDR" présente un solde créditeur de 94 387,36 €. Conformément au droit comptable français, les mouvements de l'exercice seront neutralisés dans la balance de retraitement.		
6	158	3		<b>Provision financière sur prêt- Analyse</b>		
				Le compte n° 1580004 "Autres Prov.pour charges" présente à la clôture de l'exercice, un solde créditeur 145 300,51 €. Cette provision correspond à la différence entre les charges financières accordées au PPI 2016-2019 (et antérieur) et les charges financières comptabilisées. Cette différence est due à l'emprunt des travaux de logistique (buanderie et cuisine) qui se sont achevés en 2018. Un PPI a été accordé le 29-05-2018 par l'ARS pour la période 2017-2021. Il tient compte des travaux du pôle logistique et de la buanderie mais ne fait état d'aucune reprise sur cette provision. Un nouveau PPI a été accepté par l'ARS le 06-03-2023 sur la période 2023-2027.		



9	41	3		<b>Dotation Globale 2021- Analyse</b>		
				A la clôture de l'exercice, le compte n° "41004000 - Etat DGF" est créditeur de 17 881,56 €. Ce solde correspond à un trop perçu de dotation globale en 2021. Aucun mouvement n'a été constaté sur les exercices 2022 et 2023.		
10	41	3		<b>Créances- Analyse</b>		
				Au 31-12-2023, le compte n° "41022100 - Régime Général CPAM" est débiteur de 61 260,00 €. L'analyse des créances fait ressortir des montants anciens notamment : - 18 K€ de créances antérieures au dernier trimestre 2023 dont 1,5 K€ liés à un usager décédé en novembre 2022 ; - 9,7 K€ dus par une usager dont 2,4 K€ au titre d'exercices précédents. Plusieurs relances ont été réalisées et un huissier a été saisi. Depuis le début de l'année 2024 l'Association est en lien avec la tutrice. Cette dernière a fait une demande auprès du Juge des tutelles pour débloquer les fonds nécessaires. Ce dossier devrait ainsi être régularisé sur 2024. L'Association mène un travail d'analyse régulièrement. Les créances anciennes sont suivies et relancées.		
11	201	3		<b>Amortissement des frais financiers intercalaires- Analyse</b>		
				Des frais intercalaires sont appliqués en raison du décalage du remboursement de l'emprunt CDC. Ces intérêts sont capitalisés en sus du capital. Leur étalement est prévu dans le PPI sur la durée de l'emprunt soit 30 ans. L'amortissement de ces frais a correctement été comptabilisé.		

12	21	3		Fournisseurs débiteurs - Analyse		
				Le compte fournisseur divers M est débiteur à la clôture pour 7 863,4 €. Il correspond notamment au paiement d'une pergolas pour 7 396 €. Il a été oublié de comptabiliser la facture au 03 août 2023. Cette immobilisation sera comptabilisée sur 2024.		

--

DOSSIER : APEI		CODE : PA01/EA	
Els : MAS Concorde		Rédacteur : NERWAS	
Date de clôture :	31-12-2023	Superviseur : KLS	
Durée :	12 mois	Date : 09-07-2024	
COMPTÉ RENDU D'INTERVENTION			
Ecritures de révision			
MAS Concorde			

N° ordre	Cycle	P	S	ECRITURES D'AJUSTEMENT RELEVES				IMPACT SUR LES COMPTES				IMPACT SUR LE RESULTAT			
				N° de compte		Objet	Débit	Crédit	Avant OD	D/C	Après OD	D/C	Accepté	En attente	
				Débit	Crédit										
1	142	3		Provision réglementée pour renouvellement des immobilisations- Analyse											
2	142	3		Provision réglementée pour renouvellement des immobilisations- Analyse											
3	1486	3		Provision réglementée - Analyse											

4	1486	3		Provision réglementée pour CITS - Analyse															
5	153	3		Provision pour indemnité de départ à la retraite - Analyse															
6	158	3		Provision financière sur prêt- Analyse															



7	192	3		Fonds dédiés à l'exploitation - Analyse															
8	192	3		Fonds dédiés à l'investissement - Analyse															

9	41	3		Dotation Globale 2021- Analyse															
10	41	3		Créances- Analyse															
11	201	3		Amortissement des frais financiers intercalaires- Analyse															





DOSSIER : <b>APEI</b>		<b>COMPTE RENDU D'INTERVENTION</b>  <b>SYNTHESE : Sommaire des points relevés et Cadre d'intervention</b>  <i>EANM Ecole</i>	CODE : <b>PA01/EA</b>	
Ets : <b>EANM Ecole</b>			Rédacteur : <b>NERWAS</b>	
Date de clôture : <b>31-12-2023</b>			Superviseur : <b>KLS</b>	
Durée : <b>12 mois</b>		Date : <b>09-07-2024</b>		

RESULTATS APRES INTERVENTION, ANALYSE DE L'ACTIVITE ET EVOLUTION		SYSTEME D'INFORMATION ET PROCEDURES
<p>Le résultat net comptable ressort excédentaire de + 93 343,73 €. Le résultat administratif est excédentaire de + 53 395,59 € après neutralisation de l'impact de la provision pour congés payés.</p> <p>La capacité autorisée de l'établissement est de 57 places dont 19 en accueil de jour (A.J) et 38 en hébergement permanent (HP).</p> <p>L'activité retenue sur 2023 est de :</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- 11 600 journées en HP soit un taux d'occupation de 84 % ;</li><li>- 4 300 journées en A.J soit un taux d'occupation de 91 %.</li></ul> <p>Le résultat comptable de l'année tient compte :</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- d'une reprise de provision de 109 K€ suite au rejet de la provision comptabilisée en 2022 au titre du dégrèvement URSSAF et taxe sur les salaires pour les visites à domicile ;</li><li>- une sur activité de 478 journées par rapport au budget et 258 journées par rapport à 2022 sur la section HP et 158 journées par rapport au budget et 196 journées par rapport à 2022 sur la section A.J.</li></ul>		
COMPTES ANNUELS		REGLEMENTATION ET RISQUES
		<p>Il est nécessaire de continuer les efforts entrepris sur le suivi des PEC et de veiller au suivi et à l'obtention des prises en charge sur N+1, notamment pour les montants les plus anciens.</p>

DOSSIER : <b>APEI</b>		<b>COMPTE RENDU D'INTERVENTION</b>		CODE : <b>PA01/EA</b>	
Ets : <b>EANM Eole</b>				Rédacteur : <b>NERWMAS</b>	
Date de clôture : <b>31-12-2023</b>		<b>Exposé, Impacts, Avis et recommandations</b>		Superviseur : <b>KLS</b>	
Durée : <b>12 mois</b>				Date : <b>09-07-2024</b>	

04.11 (05.09)

N° ordre	Cycle	P	S	Exposé de la situation	Impacts sur les comptes ou risques engendrés	Avis et recommandations
1	142	3		<b>Provisions réglementées PPI, Analyse</b>		
				Au 31-12-2023, le compte n° 14210001- "Provisions réglementées PPI" est créditeur de 174 342,25 €. Cette provision permet de neutraliser le différentiel entre les charges financières acceptées au budget et les charges financières réellement constatées à la clôture. Elle n'a pas été dotée sur l'exercice.		
2	1486	3		<b>Provisions réglementées réserve- Analyse</b>		
				Au 31-12-2023, le compte n° 14861000- "Provisions réglementées : réserves" est créditeur de 126 658,46 € dont : - 111 653,00 € en 2018 afin de neutraliser le produit du dégrèvement URSSAF en lien avec la réglementation sur les visites à domicile entre les années 2016 et 2018. Cette provision est acceptée dans son intégralité par le financeur. Elle servira à renforcer la couverture de besoin en fonds de roulement. Sur 2023, une reprise de 109 000,00 € a été comptabilisée suite au rejet du financeur de cette provision en 2022 au titre du dégrèvement URSSAF et taxe sur les salaires pour les visites à domicile. La reprise de cette provision est neutralisée dans la balance de retraitement.		
3	1486	3		<b>Provisions réglementées- Analyse</b>		
				Au 31-12-2023, le compte n° 14861010- "Provisions réglementées : CITS" est créditeur de 45 376,70 €. Cette provision a été dotée en 2017 et 2018 afin de compenser le produit exceptionnel généré par le CITS. Cette provision est acceptée dans son intégralité par le financeur.		

4	153	3		<b>Provision pour indemnité de départ à la retraite - Analyse</b>		
				Le compte n° 1530000 "Provisions PDR" présente un solde créditeur de 11 683,80 €. Conformément au droit comptable français, les mouvements de l'exercice seront neutralisés dans la balance de retraitement.		
5	48	3		<b>Assurance dommage ouvrage- Analyse</b>		
				L'assurance dommage ouvrage d'une valeur globale de 41 300,98 € est étalée sur 10 ans en charge à répartir depuis 2016.		
6	41	3		<b>Trop perçus CD31- Analyse</b>		
				Pour rappel, lors de l'exercice précédent, le compte n°41030000 "Département" comprenait les montants suivants : > 2 515,26 € pour le SAJ ; > 72 961,90 € pour le FDV. Ils correspondent à des doubles paiements du Conseil Départemental. En effet, sur l'exercice 2020, la période Covid de mars à juin a été réglée sur la base des journées théoriques. Lors de la réception des prises en charge (PEC) et de la facturation sur 2021 correspondant à 2020, la période Covid déjà réglée sur la base des journées théoriques n'a pas été déduite du montant à verser. Ces montants sont conservés dans un compte de tiers.		

7	418	2		Comptes usagers en attente de facturation- Veiller au suivi et à l'obtention des Prises En Charge (PEC)	
				Le compte n° 41813100- "Clients Factures en attente" s'élève à 59 K€ au 31 décembre 2023. Il correspond à la facturation à établir pour 5 usagers dont les prises en charge (PEC) n'ont pas été reçues à la clôture de l'exercice. Le risque de non recouvrement de ces créances paraît faible. Les dossiers de prise en charge sont suivis par vos équipes. Nous notons toutefois que 9 K€ liés à 2 usagers correspondent à des exercices précédents et au 1er trimestre 2023.	> Continuer les efforts entrepris sur le suivi des prises en charge ; > Veiller au suivi et à l'obtention des prises en charge sur N+1, de la trésorerie.
8	42143	1		<b>Provisions pour congés payés - A ajuster</b>	
				Au 31-12-2023, le compte n° 4382- "Charges sociales sur congés à payer" est créditeur de 38 903,79€ et le compte 4282- "Dettes provisionnées- congés à payer" est créditeur de 89 166,74€. Il existe une incohérence entre les montants comptabilisés et la feuille de travail réalisée. Cette incohérence résulte d'erreur sur des années antérieures (avant 2021). Le montant des à nouveau n'était donc pas cohérent.	> Comptabiliser l'écriture d'ajustement.

--



DOSSIER : <b>APEI</b>		<b>COMPTÉ RENDU D'INTERVENTION</b>		CODE : <b>PA01/EA</b>	
Els : <b>EANM Eole</b>				Rédacteur : <b>NERWAS</b>	
Date de clôture : <b>31-12-2023</b>				Superviseur : <b>KLS</b>	
Durée : <b>12 mois</b>				Date : <b>09-07-2024</b>	

N° ordre	Cycle	P	S	N° de compte		Objet	Débit	Crédit	IMPACT SUR LES COMPTES				IMPACT SUR LE RESULTAT		
				Débit	Crédit				Avant OD	D/C	Après OD	D/C	Accepté	En attente	
Ecritures d'ajustement relevées															
1	142	3		Provisions réglementées PPI- Analyse											
2	1486	3		Provisions réglementées réserve- Analyse											
3	1486	3		Provisions réglementées- Analyse											

Résultat avant intervention : 93 343,73													
---	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

4	153	3			Provision pour indemnité de départ à la retraite - Analyse											
5	48	3			Assurance dommage ouvrage- Analyse											
6	41	3			Trop perçus CD31- Analyse											

7	418	2		Comptes usagers en attente de facturation- Veiller au suivi et à l'obtention des Prises En Charge (PEC)										
8	4243	1		Provisions pour congés payés - A ajuster										
				4282	Dettes provisionnées-congés à payer - A ajuster									
				4382	Charges sociales sur congés à payer - A ajuster									
				6412	Dettes provisionnées pour CP TH - A ajuster	3 200,23	2 753,91							
				6451881	Dettes provisionnées CP - A ajuster	2 753,91								

IMPACT DE NOS MODIFICATIONS SUR LE RESULTAT INITIAL AVANT REVISION :										0,00	
ECART DE REVISION SUR LE RESULTAT FINAL PUBLIE :										0,00	
Ecritures équilibrées :										0,00	
Résultat après intervention :										93 343,73	93 343,73



DOSSIER : <b>APEI</b>		<b>COMPTE RENDU D'INTERVENTION</b>  <b>SYNTHESE : Sommaire des points relevés et Cadre d'intervention</b>  <i>EAM l'Ayguebelle</i>	CODE : <b>PA01/EA</b>
Ets: <b>EAM l'Ayguebelle</b>			Rédacteur : <b>NERWMAS</b>
Date de clôture : <b>31-12-2023</b>			Superviseur : <b>KLS</b>
Durée : <b>12 mois</b>			Date : <b>09-07-2024</b>

RESULTATS APRES INTERVENTION, ANALYSE DE L'ACTIVITE ET EVOLUTION	SYSTEME D'INFORMATION ET PROCEDURES
<p>Le résultat comptable ressort excédentaire de + 59 611,29 €. Le résultat administratif est excédentaire de + 13 105,45 € après neutralisation de l'impact de la provision pour congés payés.</p> <p>La capacité autorisée est de 33 places. L'activité retenue au budget est de 10 783 journées soit un taux d'occupation de 90 %. L'activité réelle est de 10 767 journées.</p> <p>Le résultat tient compte de produits financiers reversés par la CDC pour 62 K€ dans le cadre du réaménagement des emprunts.</p>	
COMPTES ANNUELS	REGLEMENTATION ET RISQUES
	<p>Il est nécessaire de poursuivre les efforts d'analyse, de justification et de relance des créances financeurs, usagers et suivi des prises en charge ainsi que de veiller au recouvrement des créances anciennes.</p>

DOSSIER : <b>APEI</b>		<b>COMPTE RENDU D'INTERVENTION</b> <b>Exposé, Impacts, Avis et recommandations</b> <b>EAM l'Ayguebelle</b>		CODE : <b>PA01/EA</b>	
Ets : <b>EAM l'Ayguebelle</b>				Rédacteur : <b>NERWAS</b>	
Date de clôture : <b>31-12-2023</b>				Superviseur : <b>KLS</b>	
Durée : <b>12 mois</b>		Date : <b>09-07-2024</b>			

04.11 (05.09)

N° ordre	Cycle	P	S	Exposé de la situation	Impacts sur les comptes ou risques engendrés	Avis et recommandations
1	1486	3		<b>Provision règlementée pour CITS - Analyse</b>		
				Le compte n° 14861010 "Provisions réglementées - CITS" présente un solde créditeur de 39 540,66 € dont 30 454,98 € sur CITS de 2017 et 13 035,68 € sur CITS 2018. Cette provision est acceptée par le financeur.		
2	153	3		<b>Provision pour indemnité de départ à la retraite - Analyse</b>		
				Le compte n° 1530000 "Provisions PIDR" présente un solde créditeur de 56 247,99 €. Conformément au droit comptable français, les mouvements de l'exercice seront neutralisés dans la balance de retraitement.		
3	192	3		<b>Fonds dédiés sur CNR d'exploitation- Analyse</b>		
				Au 31-12-2023, le solde des CNR a utiliser s'élève à 31 794,11 € dont : > 940,11 € au titre de l'accompagnement au processus interne QVT ; > 500,00 € pour QVT-Campagne de communication : Valorisation des compétences des salariés ; > 19 524,00 € pour la prise en charge d'un cas psychiatrique liés à une prise en charge doté en 2023 ; > 5 400,00 € pour l'intervention d'un psychologue coordonnateur avec l'hôpital Marchand octroyé en 2022 ; > 5 400,00 € doté en 2023 pour de la formation bientraitance et cohésion d'équipe.		

4	41	2		Créances usagers- Veiller au recouvrement		
				Au 31-12-2023, l'analyse des créances fait ressortir un montant total de 345 K€ au titre des départements, dont : > 8 K€ d'à-nouveaux (2021 et 2022) et de rappels début 2023 pour le dernier trimestre 2022 ; > 29 K€ du 2e et 3e trimestre 2023 essentiellement lié à un usager, M. GIMENEZ ; > 309 K€ correspondent au 4e trimestre 2023.  Si nous notons que la majeure partie des créances du dernier trimestre a été perçue début 2024, il est nécessaire de s'assurer de la régularisation des créances antérieures.	Même si le risque de non-recouvrement reste modéré, le retard de paiement de ces créances ont un impact sur la gestion de la trésorerie.	> Continuer les efforts entrepris sur le suivi des créances ; > Analyser régulièrement les créances anciennes, procéder à des relances et veiller à leur recouvrement.
5	418	2		Comptes usagers en attente de facturation- Veiller au suivi et à l'obtention des Prises En Charge (PEC)		
				Le compte n° 41810000- "Clients Factures à établir" présente un solde de 50 K€ au 31 décembre 2023. Il correspond à 4 usagers dont la prise en charge n'a pas été reçue, dont 1 correspondant au premier trimestre 2022 (3 K€) Un tableau de suivi est régulièrement mis à jour par vos services. Au 1er mars 2024, l'Association est toujours en attente de ces prises en charge (PEC).	Il est nécessaire d'obtenir les prises en charge des usagers afin d'établir la facturation. Même si le risque de non-recouvrement reste modéré, l'absence de facturation peut avoir un impact sur la gestion de la trésorerie.	> Continuer les efforts entrepris sur le suivi des PEC ; > Veiller au suivi et à l'obtention des prises en charge sur N+1.

6	443	3		Reversements de l'AAH- Analyse		
				<p>A la clôture de l'exercice, le compte n° 44322231- "CD31 - revers PFH résidents" ressort créditeur à hauteur de 105 K€. Il représente les reversements à effectuer auprès du Conseil Départemental de la Haute-Garonne. Il comprend notamment :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>&gt; 21 K€ de reversements à effectuer pour des exercices antérieurs ;</li> <li>&gt; 29 K€ de reversements du 2e et 3e trimestre 2023 ;</li> <li>&gt; 55 K€ de reversements à effectuer pour le dernier trimestre 2023.</li> </ul> <p>Au jour de notre deuxième intervention, 70% des bordereaux de reversement étaient payés ou reçus. L'encours des 20 K€ de 2020 sera soldé une fois la prescription des 5 ans passé. En effet, à ce jour, le bordereau de reversement n'a toujours pas été reçu.</p>		
7	21	3		Fournisseurs débiteurs - Analyse		
				<p>Le compte fournisseur divers M est débiteur à la clôture pour 4 698€. Il correspond au paiement de Tonelles pour 4 698€. Il a été oublié de comptabiliser la facture au 17 mai 2023. Cette immobilisation sera comptabilisée sur 2024.</p>		

--



DOSSIER : <b>APEI</b>		<b>COMPTE RENDU D'INTERVENTION</b> <i>Ecritures de révision</i> <b>EAM l'Ayguebelle</b>		CODE : <b>PA01/EA</b>	
Els : <b>EAM l'Ayguebelle</b>				Rédacteur : <b>NERWAS</b>	
Date de clôture : <b>31-12-2023</b> Durée : <b>12 mois</b>				Superviseur : <b>KLS</b> Date : <b>09-07-2024</b>	

N° ordre	Cycle	P	S	ECRITURES D'AJUSTEMENT RELEVES					IMPACT SUR LES COMPTES				IMPACT SUR LE RESULTAT	
				N° de compte		Objet	Débit	Crédit	Avant OD	D/C	Après OD	D/C	Accepté	En attente
				Débit	Crédit									
Résultat avant intervention : 59 611,29														
1	1486	3		Provision règlementée pour CITS - Analyse										
2	153	3		Provision pour indemnité de départ à la retraite - Analyse										
3	192	3		Fonds dédiés sur CNR d'exploitation- Analyse										

4	41	2		Créances usagers- Veiller au recouvrement															
5	418	2		Comptes usagers en attente de facturation- Veiller au suivi et à l'obtention des Prises En Charge (PEC)															





DOSSIER : <b>APEI</b>		CODE : <b>PA01/EA</b>	
Ets : <b>RETRAITEMENT Gestion contrôlée</b>		Rédacteur : <b>NERWAS</b>	
Date de clôture : <b>31-12-2023</b>		Superviseur : <b>KLS</b>	
Durée : <b>12 mois</b>	Date : <b>09-07-2024</b>		
<b>COMPTE RENDU D'INTERVENTION</b>			
<b>SYNTHESE : Sommaire des points relevés et Cadre d'intervention</b>			
<b>RETRAITEMENT Gestion contrôlée</b>			

RESULTATS APRES INTERVENTION, ANALYSE DE L'ACTIVITE ET EVOLUTION	SYSTEME D'INFORMATION ET PROCEDURES
<p>Le résultat comptable ressort déficitaire de - 108 844,37 €.</p> <p>Cette balance de retraitement permet de neutraliser :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Les provisions partielles pour indemnités de départ en retraite comptabilisées dans les établissements ;</li> <li>- Les dotations aux provisions réglementées non justifiées et non encore acceptées par les autorités de tarification ;</li> <li>- La vente du SAJ sur 2017 non comptabilisée sur l'établissement ;</li> <li>- Les reclassements comptables dans les comptes annuels afin de tenir compte de la réforme du plan comptable.</li> </ul> <p>Cette année le résultat est constitué de la neutralisation de la reprise de provision refusée par le financeur de 109 K€ au titre du dégrevement URSSAF et taxe sur les salaires pour les visites à domicile sur l'EANM.</p>	
COMPTES ANNUELS	REGLEMENTATION ET RISQUES
<p>L'ANC 2019-04 relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif n'a pas retenue le principe d'inscription des provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations en compte 142 (Plan comptable M22). Un reclassement en fonds dédiés est ainsi nécessaire.</p>	<p>Les principes comptables applicables en France, ne permettent pas de ne comptabiliser dans les comptes annuels, qu'une partie de cette provision. Il est fait obligation, si l'option de comptabilisation était retenue, de comptabiliser la totalité de la provision. Si cette option n'était pas retenue, le montant total de ces indemnités doit être mentionné en annexe des comptes annuels.</p> <p>Le 28 avril 2017, les anciens bâtiments du SAJ ont été cédés à la Mairie de Plaisance du Touch pour 200 000,00 €. En vue d'un projet de CPOM entre le SAJ et le FDV, le financeur souhaite que le produit de la cession ainsi que la sortie des anciens locaux du SAJ et du FDV cédées soient comptabilisés en lors de la contractualisation du CPOM. Au 31 décembre 2019, les immobilisations cédées sont toujours comptabilisées sur les comptes de l'Association et de l'établissement en question et le produit de la cession est dans un compte d'attente au bilan. Afin de tenir compte de la date effective de la vente, les écritures de cession ont été comptabilisées dans la section de retraitement de gestion contrôlée et de gestion propre puisque les bâtiments cédés ont été cofinancés.</p>

DOSSIER : <b>APEI</b>		<b>COMPTE RENDU D'INTERVENTION</b> <b>Exposé, Impacts, Avis et recommandations</b> <b>RETRAITEMENT Gestion contrôlée</b>		CODE : <b>PA01/EA</b>	
Ets : <b>RETRAITEMENT Gestion contrôlée</b>				Rédacteur : <b>NERMWAS</b>	
Date de clôture : <b>31-12-2023</b> Durée : <b>12 mois</b>				Superviseur : <b>KLS</b> Date : <b>09-07-2024</b>	

04.11 (05.09)

N° ordre	Cycle	P	S	Exposé de la situation	Impacts sur les comptes ou risques engendrés	Avis et recommandations
1	153	3		<b>Provision partielle pour départ à la retraite- Analyse</b>  Des provisions pour départ à la retraite ont été enregistrées dans la comptabilité sur 2023. Ces provisions partielles sont retraitées dans la section des retraitements afin de tenir compte des principes comptables français.		
2	142/19	3		<b>Comptes 142 sur les établissements- Analyse</b>  Au 31-12-2023, les provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations sont comptabilisées pour 439 653,48 € dans les établissements de gestion contrôlée. L'ANC 2019-04 relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif n'ayant pas retenue le principe d'inscription des provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations en compte 142 (Plan comptable M22), celles-ci sont retraitées au travers des fonds dédiés dans le compte 1921.		
3	1486	3		<b>Provisions réglementées financières- Analyse</b>  Au 31-12-2023, le compte 14861 est débiteur de 39 437,72 € au titre de la neutralisation de la plus-value générée par la vente du SAJ mais non constatée sur l'établissement.		

DOSSIER : APEI		CODE : PA01/EA	
Els : RETRAITEMENT Gestion contrôlée		Rédacteur : NERWAS	
Date de clôture : 31-12-2023	COMPTES DE RÉVISION RETRAIEMENT Gestion contrôlée	Superviseur : KLS	
Durée : 12 mois		Date : 09-07-2024	

N° ordre	Cycle	P	S	ECRITURES D'AJUSTEMENT RELEVES					IMPACT SUR LES COMPTES				IMPACT SUR LE RESULTAT	
				N° de compte		Objet	Débit	Crédit	Avant OD	D/C	Après OD	D/C	Accepté	En attente
				Débit	Crédit									
Résultat avant intervention : -108 844,37														
1	153	3		Provision partielle pour départ à la retraite- Analyse										
2	142/19	3		Comptes 142 sur les établissements- Analyse										
3	1486	3		Provisions réglementées financières- Analyse										

IMPACT DE NOS MODIFICATIONS SUR LE RESULTAT INITIAL AVANT REVISION :										0,00
ECART DE REVISION SUR LE RESULTAT										0,00
Résultat après Intervention :										-108 844,37
Ecritures équilibrées :										0,00





DOSSIER : <b>APEI</b>		CODE : <b>PA01/EA</b>	
Ets : <b>RETRAITEMENT Gestion propre</b>		Rédacteur : <b>NERWAS</b>	
Date de clôture : <b>31-12-2023</b>		Superviseur : <b>CLS</b>	
Durée : <b>12 mois</b>		Date : <b>09-07-2024</b>	
COMPTES ANNUELS			
SYNTHESE : Sommaire des points relevés et Cadre d'intervention			
RETRAITEMENT Gestion propre			

RESULTATS APRES INTERVENTION, ANALYSE DE L'ACTIVITE ET EVOLUTION	SYSTEME D'INFORMATION ET PROCEDURES
<p>Le résultat comptable est excédentaire de + 5 470,87 €.</p> <p>Cette balance de retraitement permet de constater la vente du SAJ sur 2017 pour la part financée par l'Association ainsi que la dépréciation totale des anciens locaux du FDV.</p>	
COMPTES ANNUELS	REGLEMENTATION ET RISQUES
	<p>Le 28 avril 2017, les anciens bâtiments du SAJ ont été cédés à la Mairie de Plaisance du Touch pour 200 000,00 €. En vue d'un projet de CPOM entre le SAJ et le FDV, le financeur souhaite que le produit de la cession ainsi que la sortie des anciens locaux du SAJ et du FDV cédés soient comptabilisés en lors de la contractualisation du CPOM. Au 31 décembre 2019, les immobilisations cédées sont toujours comptabilisées sur les comptes de l'Association et de l'établissement en question et le produit de la cession est dans un compte d'attente au bilan. Afin de tenir compte de la date effective de la vente, les écritures de cession ont été comptabilisées dans la section de retraitement de gestion contrôlée et de gestion propre puisque les bâtiments cédés ont été cofinancés.</p>



DOSSIER : <b>APEI</b>		<b>COMPTE RENDU D'INTERVENTION</b>
Ets : <b>BAPC Saint-Exupery</b>		
Date de clôture : <b>31-12-2023</b>		
Durée : <b>12 mois</b>		
		<b>SYNTHESE : Sommaire des points relevés et Cadre d'intervention</b>
		<b>BAPC Saint-Exupery</b>
		<b>CODE : PA01/EA</b>
		Rédacteur : <b>NERWMAS</b>
		Superviseur : <b>KLS</b>
		Date : <b>09-07-2024</b>

RESULTATS APRES INTERVENTION, ANALYSE DE L'ACTIVITE ET EVOLUTION	SYSTEME D'INFORMATION ET PROCEDURES
Le résultat net comptable 2023 ressort excédentaire de + 62 753,17 € en 2023 contre + 109 625,78 € en 2022.	Il est nécessaire de contacter le prestataire afin de résoudre les incohérences constatées sur le logiciel de facturation CLIPPER.
On note une baisse du CA de 55 K€ compensé en partie par une augmentation de 42 K€ sur le complètement de rémunération des travailleurs handicapés du fait d'un absentéisme moindre. Le résultat n'est donc pas le reflet de l'activité réelle de l'ESAT.	
COMPTES ANNUELS	REGLEMENTATION ET RISQUES
	Il est souhaitable de justifier le coefficient de TVA appliqué par l'établissement dans l'éventualité où le calcul du coefficient de déduction de TVA serait rejeté par l'Administration fiscale.

DOSSIER : <b>APEI</b>		<b>COMPTE RENDU D'INTERVENTION</b> <b>Exposé, Impacts, Avis et recommandations</b> <b>BAPC Saint-Exupéry</b>		CODE : <b>PA01/EA</b>	
Ets : <b>BAPC Saint-Exupéry</b>				Rédacteur : <b>NERWMAS</b>	
Date de clôture : <b>31-12-2023</b> Durée : <b>12 mois</b>				Superviseur : <b>KLS</b> Date : <b>09-07-2024</b>	

04.11 (05.09)

N° ordre	Cycle	P	S	Exposé de la situation	Impacts sur les comptes ou risques engendrés	Avis et recommandations
Droits à récupération de TVA- Se rapprocher des services des impôts						
1	77	1		A l'instar des exercices précédents, 12 K€ de produits exceptionnels ont été constatés sur l'exercice correspondant au remboursement de TVA déductible sur les charges mixtes de l'exercice 2022. Un prestataire extérieur calcul le droit à déduction de la TVA sur les dépenses communes. Un tableau récapitulatif de la TVA à déduire est transmis en fonction des dépenses mixtes enregistrées sur le BPAS. Aucun calcul du coefficient de déduction n'est réalisé.	Il est nécessaire de justifier le coefficient de TVA appliqué par l'établissement et notamment le fait que l'aide au poste et la dotation globale du BPAS sont exclus du calcul du coefficient de déduction (qui serait alors égal à 1 pour l'ESAT).	> S'assurer du bien fondé des calculs du coefficient d'assujettissement à la TVA ; > Se rapprocher des services des impôts afin d'obtenir leur position sur ces derniers ; > Dans tous les cas, la TVA ne devrait pas constituer un produit mais un remboursement de trésorerie sur de la TVA non déduite.
2	42/43	3		Provisions pour congés payés - A ajuster		
				Au 31-12-2023, le compte n° 4382- "Charges sociales sur congés à payer" est créditeur de 23 867,52€ et le compte 4282- "Dettes provisionnées- congés à payer" est créditeur de 54 195,22€. Il existe une incohérence entre les montants comptabilisés et la feuille de travail réalisée. Cette incohérence résulte d'erreur sur des années antérieures (avant 2021). Le montant des à nouveau n'était donc pas cohérent.	La provision pour congés payés était sur évaluée au 31-12-2023.	> Comptabiliser l'écriture d'ajustement.

3	70	2		Activité BAPC - Contacter le prestataire		
				L'extraction CLIPPER correspondant à la liste des factures validées durant l'année 2023 ne cadre pas avec la comptabilité. La facture numéro 635 a été dupliquée jusqu'à la numéro 643 pour le même montant (19 319,09 €) soit 154 420,72 € HT au global. En comptabilité une seule facture est bien enregistrée. En revanche une autre extraction CLIPPER (Production livrée) ne comporte pas cette erreur.	Le rapprochement de la gestion commerciale avec la comptabilité doit être fiabilisé.	> Contacter le prestataire afin de résoudre les incohérences constatées.

--

DOSSIER : <b>APEI</b>			COMpte Rendu d'Intervention			CODE : <b>PA01/EA</b>	
Els : <b>BAPC Saint-Exupery</b>			Ecritures de révision			Rédacteur : <b>NERWMAS</b>	
Date de clôture : <b>31-12-2023</b>			<b>BAPC Saint-Exupery</b>			Superviseur : <b>KL5</b>	
Durée : <b>12 mois</b>						Date : <b>09-07-2024</b>	

N° ordre	Cycle	P	S	ECRITURES D'AJUSTEMENT RELEVES						IMPACT SUR LES COMPTES				IMPACT SUR LE RESULTAT			
				N° de compte		Objet	Débit	Crédit	Avant OD	D/C	Après OD	D/C	Accepté	En attente			
				Débit	Crédit												
Résultat avant intervention : 62 753,17																	
1	77	1		Droits à récupération de TVA- Se rapprocher des services des impôts													
2	42/43	3		Provisions pour congés payés - A ajuster													
				4282		Dettes provisionnées-congés à payer - A ajuster		13 555,98									
				4382		Charges sociales sur congés à payer - A ajuster		6 517,51									
					6431881	Dettes provisionnées pour CP TH - A ajuster		13 555,98									
					6461881	Dettes provisionnées CP - A ajuster		6 517,51									







DOSSIER : <b>APEI</b>		<b>COMPTE RENDU D'INTERVENTION</b>  <b>SYNTHESE : Sommaire des points relevés et Cadre d'intervention</b>  <b>ASSOCIATION</b>	CODE : <b>PA01/EA</b>	
Ets : <b>ASSOCIATION</b>			Rédacteur : <b>NERWAS</b>	
Date de clôture : <b>31-12-2023</b>			Superviseur : <b>KLS</b>	
Durée : <b>12 mois</b>			Date : <b>09-07-2024</b>	

<b>RESULTATS APRES INTERVENTION, ANALYSE DE L'ACTIVITE ET EVOLUTION</b>		<b>SYSTEME D'INFORMATION ET PROCEDURES</b>
Le résultat net comptable est excédentaire de 78 753,19 € contre 143 266,72 € en 2022.		
L'an passé, le résultat correspondait en partie à la vente des parts de l'entreprise adaptée dont la plus-value générée était de 112 500,00 €.		
<b>COMPTES ANNUELS</b>		<b>REGLEMENTATION ET RISQUES</b>
		Le 28 avril 2017, les anciens bâtiments du SAJ ont été cédés à la Mairie de Plaisance du Touch pour 200 000,00 €. En vue d'un projet de CPOM entre le SAJ et le FDV, le financeur souhaite que le produit de la cession ainsi que la sortie des anciens locaux du SAJ et du FDV cédés soient comptabilisés lors de la réalisation du CPOM. Au 31 décembre 2017, les immobilisations cédées sont toujours comptabilisées sur les comptes de l'Association et de l'établissement en question et le produit de la cession est dans un compte d'attente au bilan. Afin de tenir compte de la date effective de la vente, le produit de cession ainsi que la sortie des immobilisations ont été enregistrés dans la section retraitement en 2017.

DOSSIER : APEI		COMPTÉ RENDU D'INTERVENTION  Exposé, Impacts, Avis et recommandations  ASSOCIATION		CODE : PA01/EA	
Ets : ASSOCIATION				Rédacteur : NERWMAS	
Date de clôture : 31-12-2023				Superviseur : KLS	
Durée : 12 mois		Date : 09-07-2024			

04.11 (05.09)

N° ordre	Cycle	P	S	Exposé de la situation	Impacts sur les comptes ou risques engendrés	Avis et recommandations
1	47	3		Compte d'attente- Analyse		
				Le 28 avril 2017, les anciens bâtiments du SAJ ont été cédés à la Mairie de Plaisance du Touch pour 200 000,00 €. En vue d'un projet de CPOM entre le SAJ et le FDV, le financeur souhaite que le produit de la cession ainsi que la sortie des anciens locaux du SAJ et du FDV cédés soient comptabilisés lors de la réalisation du CPOM. Au 31 décembre 2017, les immobilisations cédées sont toujours comptabilisées sur les comptes de l'Association et de l'établissement en question et le produit de la cession est dans un compte d'attente au bilan. Afin de tenir compte de la date effective de la vente, le produit de cession ainsi que la sortie des immobilisations ont été enregistrés dans la section retraitement en 2017.		
2	15	3		Provision pour charges- Analyse		
				Au 31-12-2021, le compte n° 15800000 "Autres provisions pour charges" s'élève à 7 512,33 €. Cette provision a été constituée en 2020 dans le cadre de la création du site internet de l'Association. Sa mise en service a eu lieu au 1er septembre 2022. La constitution de cette provision n'a pas de consistance. Elle est neutralisée dans la section des retraitements. La dotation aux amortissements du site internet sur 2023 est de 2 000,00 €. La provision est reprise d'autant. Il en est de même dans la balance de retraitement.		

3	42/43	3		Provisions pour congés payés - A ajuster		
				Au 31-12-2023, le compte n° 4382- "Charges sociales sur congés à payer" est créditeur de 196,34€ et le compte 4282- "Dettes provisionnées- congés à payer" est créditeur de 360,09€. Ces comptes sont constitués d'à nouveau. A solder car il n'y a pas de provisions de congés payés et de charges y afférentes pour cette structure .	La provision pour congés payés était sur évaluée au 31-12-2023.	> Comptabiliser l'écriture d'ajustement.

--

DOSSIER : <b>APEI</b>		<b>COMPTÉ RENDU D'INTERVENTION</b>		CODE : <b>PA01/EA</b>	
Els : <b>ASSOCIATION</b>				Rédacteur : <b>NERWMAS</b>	
Date de clôture : <b>31-12-2023</b>				Superviseur : <b>KLS</b>	
Durée : <b>12 mois</b>				Date : <b>09-07-2024</b>	
				<b>Ecritures de révision</b>	
				<b>ASSOCIATION</b>	

N° ordre	Cycle	P	S	ECRITURES D'AJUSTEMENT RELEVES				IMPACT SUR LES COMPTES				IMPACT SUR LE RESULTAT			
				N° de compte		Objet	Débit	Crédit	Avant OD	D/C	Après OD	D/C	Accepté	En attente	
	Débit	Crédit													
														Résultat avant intervention : 78 753,19	
1	47	3		Compte d'attente- Analyse											
2	15	3		Provision pour charges- Analyse											

3	42/43	3		Provisions pour congés payés - A ajuster									
			4282		Dettes provisionnées-congés à payer - A ajuster	360,09							
			4382	6412	Charges sociales sur congés à payer - A ajuster	196,34							
				6451881	Congés Payés - A ajuster	360,09							
					Dettes provisionnées CP - A ajuster	196,34							

IMPACT DE NOS MODIFICATIONS SUR LE RESULTAT INITIAL AVANT REVISION :										0,00	
ECART DE REVISION SUR LE RESULTAT FINAL PUBLIE :										0,00	
Ecritures équilibrées :										0,00	
Résultat après Intervention :										78 753,19	78 753,19