

Association APEI DE LONS-LE-SAUNIER
1 Avenue Paul Seguin
39000 LONS-LE-SAUNIER

Place de l'Europe
89000 ST-GEORGES-SUR-
BAULCHE

Tél. : +33 (0)3 86 48 12 12

www.groupe-etc.fr

**SOCIÉTÉ
DE COMMISSAIRES
AUX COMPTES**
Membre de la Compagnie
Régionale de Paris

**COMMISSAIRES AUX
COMPTES ASSOCIÉS**

Frédéric VAUTRIN
Claude BOULIC
Thierry BISSEON
Sandra FAORO
Stéphane DELZAIVE
Lionel LEBLANC
Laëtitia COURVOISIER
Audrey LECOUE
Christelle NICOLAS
Marie-Hélène GONCALVES

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
EXERCICE CLOS LE 31/12/2024**

Aux Membres,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, en date du 25 septembre 2024, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association APEI DE LONS-LE-SAUNIER relatifs à l'exercice clos le 31/12/2024, 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 APEI DE LONS-LE-SAUNIER à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

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

SARL ETC AUDIT

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Vérifications spécifiques

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

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

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'Association APEI DE LONS-LE-SAUNIER à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'Association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

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

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

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Nevers, le 28 mai 2025

Le Commissaire aux comptes

ETCAUDIT

Représenté par Stéphane DELZAIVE



Bilan Actif

- SARL ETC AUDIT -
Place de l'Europe
89000 SAINT-GEORGES-SUR-BAULCHES
Tél. 03 86 48 12 12
Siret. 493 539 944 00014

ACTIF	Brut 2024	Amortissement 2024	Net 2024	Net 2023
Actifs immobilisés				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits	346 850	283 931	62 919	69 607
Autres immobilisations incorporelles				383 764
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains	1 162 686	179 736	982 950	941 922
Constructions	15 124 238	4 563 754	10 560 485	10 680 556
Installations techniques, matériel et outillage industriel	2 150 153	1 605 408	544 745	510 544
Autres immobilisations corporelles	3 620 003	2 427 880	1 192 124	1 102 489
Immobilisations corporelles en cours	842 117		842 117	842 117
Avances et acomptes				
Biens reçus par leg ou donations destinés à être cédés				
Biens reçus par leg ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés	140 532		140 532	
Prêts	553 803		553 803	512 222
Autres immobilisations financières	9 600		9 600	8 925
TOTAL I	23 949 983	9 060 708	14 889 275	15 052 147
Actif circulant		0	0	0
Stocks et en cours	120 944	24 554	96 389	82 698
Avances et acomptes	400		400	4 419
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	988 645	13 523	975 122	1 315 777
Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances	955 311		955 311	1 129 875
Valeurs mobilières de placement	8 005 655	18 236	7 987 419	8 303 906
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	6 873 288		6 873 288	7 458 232
Charges constatées d'avance	33 667		33 667	38 551
TOTAL II	16 977 909	56 313	16 921 596	18 333 459
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion Actif (V)				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	40 927 893	9 117 022	31 810 871	33 385 606

Bilan Passif

PASSIF	Exercice 2024	Exercice 2023
FONDS PROPRES / FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires	2 789 968	2 789 968
Fonds propres complémentaires	1 049 086	371 884
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds statutaires	0	0
Fonds propres complémentaires	0	0
Ecart de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles	0	0
Réserves pour projet de l'entité	4 178 017	4 101 048
<i>dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	4 178 017	4 101 048
Autres réserves	3 198 632	3 216 032
Report à nouveau	438 291	511 966
<i>dont report à nouveau hors activités sociales et médico-sociales</i>	876 174	691 520
<i>dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales non contrôlées</i>	0	0
<i>dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	612 066	814 862
<i>dont dépenses refusées ou inopposables aux financeurs</i>	-196	-196
<i>dont charges des activités SMS de prise en compte différée</i>	-872 789	-817 255
Résultat en attente d'affectation	0	0
<i>dont résultat hors activités sociales et médico-sociales</i>	0	0
<i>dont résultat des activités sociales et médico-sociales non contrôlées</i>	0	0
<i>dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	0	0
Excédent ou déficit de l'exercice	-818 094	-350 652
Situation nette (sous total)	10 835 901	10 640 246
Fonds propres consommables	0	0
Subventions d'investissement	4 892 270	4 898 171
Provisions réglementées	1 471 785	1 487 390
Droits des propriétaires - (Commodat)	0	0
TOTAL I	17 199 956	17 025 806
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations	60 131	754 176
Fonds dédiés	3 622 632	4 182 875
TOTAL II	3 682 763	4 937 051
PROVISIONS		
Provisions pour risques	493 965	322 239
Provisions pour charges	1 258 727	1 117 920
TOTAL III	1 752 692	1 440 158
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	5 079 459	5 478 912
Emprunts et dettes financières diverses	9 000	9 000
Avances et acomptes reçus sur commande	384	680
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	737 136	700 401
Dettes des legs ou donations	0	4 710
Dettes fiscales et sociales	2 692 472	2 911 130
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	4 224	4 189
Autres dettes	602 153	797 317
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	50 633	76 251
TOTAL IV	9 175 461	9 982 590
Ecart de conversion Passif (V)		
Comptes en dehors du plan comptable officiel (à analyser)	0	0
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	31 810 871	33 385 606

Compte de résultat (1/2)

PRODUITS	Exercice 2024	Exercice 2023
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations		
Ventes de biens et de services		
Ventes de biens	1 019 908	1 116 159
<i>Dont ventes de dons en nature</i>		
Ventes de prestation de service	614 637	598 565
<i>Dont parrainages</i>		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	17 150 596	17 209 561
<i>Dont des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlées</i>	16 976 813	17 195 247
Versements des fondateurs ou conso de la dot consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
<i>Dons manuels</i>		
<i>Mécénats</i>	70 665	52 022
<i>Legs, donations et assurances-vie</i>	383 764	
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	201 386	140 891
Utilisations des fonds dédiés	657 871	299 571
Autres produits	3 237 670	3 036 184
TOTAL I	23 336 496	22 452 954
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Achats de matières premières et autres approvisionnements	216 440	194 930
Variation de stock	-5 552	-5 353
Autres achats et charges externes	5 397 797	4 661 007
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	1 061 086	967 593
Salaires et traitements	11 783 953	11 174 891
Charges sociales	4 200 117	3 751 518
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	1 558 350	1 449 646
Report en fonds dédiés	7 655	510 881
Autres Charges	405 170	71 423
TOTAL II	24 625 015	22 776 536
1.RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	-1 288 519	-323 582

Compte de résultat (2/2)

PRODUITS	Exercice 2024	Exercice 2023
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	347 919	294 873
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL III	347 919	294 873
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions	18 236	
Intérêts et charges assimilées	92 942	88 340
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL IV	111 178	88 340
2.RESULTAT FINANCIER (III-IV)	236 741	206 534
3.RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)	-1 051 779	-117 048
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	71 991	
Sur opérations en capital	286 642	292 670
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	163 161	17 356
TOTAL V	521 794	310 026
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	343	0
Sur opérations en capital		700
Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions	212 042	507 700
TOTAL VI	212 385	508 400
4.RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	309 409	-198 373
Participation des salariés aux résultats (VII)	0	0
Impôts sur les bénéfices (VIII)	75 724	35 231
Total des produits (I+III+V)	24 206 209	23 057 854
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	25 024 303	23 408 507
EXCEDENT OU DEFICIT	-818 094	-350 652

Etats financiers au 31/12/2024

- SARL ETC AUDIT -
Place de l'Europe
89000 SAINT-GEORGES-SUR-BAULCHES
Tél. 03 86 48 12 12
Siret. 493 539 944 00014

ANNEXE COMPTABLE

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence. Le bilan de l'exercice présente un total de **31 810 871** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total de **produits de 24 206 209** euros et un total de **charges de 25 024 303** euros, dégageant ainsi un **résultat déficitaire de 818 094** euros.

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

FAITS MARQUANTS DE L'EXERCICE :

1/ L'association fait face à des difficultés pour obtenir le financement intégral des primes Ségur versées aux salariés éligibles par application de la réglementation.

A la date du 31 décembre 2024, le restant dû par l'ARS BFC s'établit aux montants suivants :

2022	67 822
2023	104 577
2024	70 896
apprenti	9 596
	252 891

Ces sommes ont été inscrites en créances et été intégralement provisionnées pour constater un risque de non-paiement.

2/ Leg reçu : l'association a reçu en 2024

- Un leg d'une valeur totale de 293 k€.

3/ Investissements :

- Les biens acquis récemment :
 - Achat le 4 octobre 2023 d'une maison, sise à Lons le Saunier, à usage de logement pour 428 k€ initialement destinée initialement pour l'hébergement de résidents pour le dispositif REPIT 365. Ce bien immobilier relevant désormais de la gestion libre, il a été transféré en 2024 dans les comptes de la Vie associative

4/ Changements au sein de la direction générale :

Suite au départ de la directrice générale et de la directrice financière début 2024, une Direction générale par intérim et une Direction financière externalisée ont été mises en place.

Un nouveau Directeur général a été recruté le 4 juillet 2024.

EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE :

- Négociation d'un renouvellement CPOM avec le CD39 et l'ARS BFC, incluant le renouvellement de l'autorisation des frais de siège

- SARLETC AUDIT -

Place de l'Europe
89000 SAINT-GEORGES-SUR-BAULCHES
Tél. 03 86 48 12 12
Siret. 493 539 944 00014

- GEM : ce service s'est constitué en association au début de l'année 2025. A compter du 1^{er} janvier 2025, ce service sort donc du périmètre des établissements et services de l'APEI DE LONS LE SAUNIER
- Projet de transformation du Pôle enfance en dispositif DAME
- Arrivée d'un nouveau Directeur sur le pôle enfance

REGLES ET METHODES COMPTABLES :

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

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

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

L'ensemble des subventions allouées à l'Association concernent des subventions de fonctionnement liées à l'exploitation normale de l'Association. Ces subventions sont comptabilisées dans des comptes propres à chaque financeur, par l'utilisation de la subdivision 74 "Subventions d'exploitation". Les dotations globales et prix de journées perçus de l'ARS et des Conseils départementaux sont comptabilisés en comptes 73 "Dotations et produits de tarification".

En fonction des dépenses engagées durant l'exercice, il est neutralisé lors de l'inventaire des comptes une partie de ces subventions par le biais d'un produit constaté d'avance ou par le biais de fonds dédiés (neutralisation des ressources, affectées par des tiers financeurs à des projets définis, et qui n'ont pu encore être utilisées conformément à l'engagement pris à leur égard).

Dans le cas où les dépenses subventionnables ne seraient pas atteintes, une provision pour risque de reversement peut être comptabilisée.

Les comptes annuels au 31/12/2024 ont été établis conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions du règlement N° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général, et celles du règlement n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, qui réforme le règlement CRC 99-01, ainsi que le règlement N°ANC 2019 relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Conformément aux dispositions réglementaires de l'ANC N° 2018-06 du 5 décembre 2018, il convient de décrire :

✓ L'objet social de l'entité :

L'association APEI DE LONS LE SAUNIER a été créée en 1958 ; elle représente et défend les intérêts des personnes et des familles touchées par une situation de handicap.

Elle constitue un lieu de rencontre, de réflexion, de proposition. En ce sens, elle est l'interlocutrice et le partenaire des administrations, collectivités et autres organismes en rapport avec le handicap.

Elle concourt à la création, à l'animation et à la gestion d'établissements et services d'accueil et d'accompagnement pour des personnes, de la prime enfance jusqu'à l'âge de la retraite

✓ Nature et périmètre des activités :

Dans le cadre de sa mission principale, l'association peut gérer tout établissement ou service destiné à l'accueil des personnes concernées, à leur hébergement, leur accompagnement social / médico-social.

✓ Moyens mis en œuvre :

L'association réalise son objet social par la gestion de deux pôles :

- Pôle enfant : SESSAD, IME, SAPH, EMAJ
- Pôle adulte : Foyers, HMO, SAJ, SAVS, UPHV FAS, EAM, ESAT

L'association emploie au 31/12/2024 un effectif total de 311 salariés, soit 255 ETP (229 non-cadres et 26 cadres) et dispose de 16,9 m€ de produits de concours publics.

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

Les principales méthodes utilisées sont :

Immobilisations

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute 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.

Amortissements :

Les durées d'amortissements appliquées sont les suivantes :

Frais d'établissement	5 à 10 ans
Constructions	10 à 50 ans
Matériel et outillage	5 à 15 ans
Matériel roulant	5 ans
Agencements et aménagements	5 à 20 ans
Matériels informatiques	3 ans

Immobilisations financières :

Les « Autres immobilisés » correspondent aux versements de la taxe Effort construction auprès d'Action Logement, avec engagement de récupérer ces sommes dans un délai de 20 ans suivant la date de leur versement.

Valeurs mobilières de placements :

La valeur brute est constatée par le cout 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.

Provisions réglementées :

Cf tableau infra.

Les plus et moins-values sur actifs immobilisés ou financiers sont systématiquement compensées par des dotations ou reprises aux provisions réglementées pour leur montant exact, selon le principe de fonctionnement des provisions réglementées : réserve des plus-values d'actifs prévue par l'instruction M22.

Provisions pour charges :

Elles sont constituées, le cas échéant, avec l'accord de l'Autorité de contrôle de la tarification, en vue du financement de charges d'exploitation.

Fonds dédiés :

Cf tableau infra

Les ressources externes obtenues des dons, des legs ou via des subventions, ou des crédits non reconductibles de l'ARS, affectées à des projets précis et non encore utilisés conformément à l'engagement pris à l'égard des financeurs sont portées en fin d'exercice au passif du bilan au poste « Fonds dédiés ».

Au compte de résultat sont enregistrés :

- En charges dans le poste « engagements à réaliser sur ressources affectées », les dons et legs reçus dans l'exercice et non utilisés à la clôture
- En produits dans le poste « report des ressources non utilisées des exercices antérieurs », la reprise des sommes inscrites en fonds dédiés, au fur et à mesure que les dépenses relatives aux projets sont engagées.

Compte épargne temps :

Néant

Créances et dettes :

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

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

- SARL ETC AUDIT -

Place de l'Europe
89000 SAINT-CLOPPES-SUR-BAULCHES
TEL 03 86 48 12 12
Siret. 493 539 944 00014

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

Disponibilités :

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

Les comptes de banque figurant à l'actif du bilan incluent le solde du compte bancaire du service GEM. Ce service autorisé par l'Agence Régionale de Santé de Bourgogne franche Comté a vocation à être géré, à compter du 1^{er} janvier 2025, sous forme associative. A la date du 31 décembre 2024, cette association n'a pas encore été constituée juridiquement. Dans pareil cas, la réglementation comptable nous conduit à la comptabilisation suivante :

- Montant inscrit au débit du compte banque du GEM : 124 628 euros
- Montant inscrit au crédit du compte « Créiteurs divers » : 124 628 euros

Achats :

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charge correspondant à leur nature.

Rémunération des 3 plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés :

L'article 20 de la loi n° 2006-586 du 26 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif précise que les associations dont le budget est supérieur à 150 000 € et recevant une ou plusieurs subventions de l'état ou d'une collectivité territoriale dont le budget est supérieur à 50 000 € doivent publier chaque année dans le compte financier les rémunérations des 3 plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés ainsi que leurs avantages en nature.

Il est précisé que les administrateurs ne sont pas rémunérés et ne bénéficient pas d'avantage en nature.

Le montant des rémunérations des 3 plus hauts cadres dirigeants salariés ne peut faire l'objet d'une communication dans la mesure où cela reviendrait à donner une rémunération individuelle.

Par ailleurs, il est précisé que l'association n'a qu'un cadre dirigeant au sens de ce texte.

Engagement en matière de pensions et retraites :

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

L'association a procédé au calcul de la provision pour indemnités retraite.

L'engagement en matière d'indemnités pour départ à la retraite calculé selon la méthode actuarielle est le suivant :

Indemnités de départ à la retraite :

- Ensemble du personnel : 1 258 727 euros

- SARLETC AUDIT -
Place de l'Europe
89000 SAINT-GEORGES-SUR-BAULCHES
Tél. 03 86 48 12 12
Siret, 493 539 944 00014

Hypothèses de calculs retenues :

- Départ à la retraite à l'âge de 62 ans
- Profil de carrière : 3,00 %
- Turn over faible
- Taux d'actualisation brut : 3,38%

A la date de la clôture,

- La provision comptabilisée au passif du bilan s'établit à un montant de 1 258 727 euros soit 100% du passif social.

La charge comptabilisée, sous forme de provision, est le fruit des négociations avec les financeurs. Elle permet de couvrir la totalité de l'engagement de l'association envers ses salariés.

Contributions volontaires en nature :

L'association n'a pas de la possibilité matérielle, pour l'exercice clos, de suivre et ainsi de déterminer les contributions volontaires.

Effectifs :

Effectif en ETP annuels

Code E	Libellé Etablissement	ETP
007	SERVICE ACCOMPAGNEMENT VIE SOCIALE	6.33
01	Apei Lons le Saunier	8.42
014	EANM Viva Cité	31.54
02	IME	54.30
024	FOYER HEBERGEMENT MILIEU ORDINAIRE	8.22
034	FOYER ACCUEIL SPECIALISE	37.63
044	FOYER ACCUEIL MEDICALISE	17.76
05	ESAT	38.99
06	SESSAD	21.65
10	SECTION ACCUEIL ENFANTS ADOLESCENTS	20.64
15	APEI UPHV	5.99
25	APEI SAI	2.25
Total général		253.73

Effectif en ETP à la date de cloture

Code E	Libellé Etablissement	ETP
007	SERVICE ACCOMPAGNEMENT VIE SOCIALE	6.35
01	Apei Lons le Saunier	9.60
014	EANM Viva Cité	31.77
02	IME	51.24
024	FOYER HEBERGEMENT MILIEU ORDINAIRE	8.16
034	FOYER ACCUEIL SPECIALISE	35.99
044	FOYER ACCUEIL MEDICALISE	17.69
05	ESAT	40.30
06	SESSAD	24.68
10	SECTION ACCUEIL ENFANTS ADOLESCENTS	20.50
15	APEI UPHV	6.82
25	APEI SAI	2.25
(vide)	(vide)	
Total général		255.34

Honoraires du commissaire aux comptes :

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 17 040 euros, décomposés de la manière suivante :

- 17 040 euros au titre des honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes
- 0 euros au titre des honoraires facturés au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal des comptes, telles qu'elles sont définies par les normes d'exercice professionnel mentionnées au II de l'article L. 822-11.

- SARL ETC AUDIT -
Place de l'Europe
89000 SAINT-GEORGES-SUR-BAULCHES
Tél. 03 86 48 12 12
Siret. 493 539 944 00014

Immobilisations COMPTES COMBINES – APEI de Lons le Saunier – Période de : 01/2024 au 12/2024				
Immobilisations	Immobilisations au 31 décembre 2023	Acquisitions 2024	Cessions 2024	Immobilisations au 31 Décembre 2024
Immobilisations incorporelles	321 127	25 723		346 850
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions et droits similaires, Brevets, lic., marques et procédés, droits et val. sim.	321 127	25 723		346 850
Fonds commercial				
- dont droit au bail				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Immobilisations corporelles	21 905 532	1 492 059	498 392	22 899 198
Terrains	442 838	500		443 338
Agencements et aménagements des terrains, plantations à demeure	654 857	64 491		719 348
Constructions	14 692 242	431 996		15 124 238
Installations, matériel et outillage techniques	2 018 372	145 145	13 364	2 150 153
Autres immobilisations corporelles	3 255 105	413 702	48 804	3 620 003
Immobilisations corporelles en cours	842 117	436 224	436 224	842 117
Immobilisations financières	521 147	197 418	14 630	703 935
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés		140 532		140 532
Prêts	512 222	41 581		553 803
Autres immobilisations financières	8 925	15 305	14 630	9 600
TOTAL IMMOBILISATION	22 747 806	1 715 199	513 022	23 949 983

- SARLETC AUDIT -
Place de l'Europe
89000 SAINT-GEORGES-SUR-BAULCHES
Tél. 03 86 48 12 12
Siret. 493 539 944 00014

Amortissements et dépréciations COMPTES COMBINES – APEI de Lons le Saunier – Période de : 01/2024 au 12/2024				
Amortissements	Amortissements et dépréc. au 31/12/2023	Dotations 2024	Diminutions 2024	Amortissements et dépréc. au 31/12/2024
Amortissements et dépréciations des immobilisations incorporelles	251 520	32 411		283 931
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et val. sim.	251 520	32 411		283 931
Fonds commercial (établissements privés)				
- dont droit au bail				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Amortissements et dépréciations des immobilisations corporelles	7 827 904	1 013 990	65 117	8 776 778
Terrains	3 662	236		3 897
Agencements et aménagements des terrains, plantations à demeure	152 111	23 728		175 839
Constructions sur sol propre	4 011 686	553 696	1 628	4 563 754
Constructions sur sol d'autrui				
Installations, matériel et outillage techniques	1 507 828	111 658	14 078	1 605 408
Autres immobilisations corporelles	2 152 617	324 674	49 410	2 427 880
Immobilisations corporelles en cours				
Dépréciations des immobilisations financières				
Participations et créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres				
TOTAL AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS	8 079 423	1 046 529	65 244	9 060 708

- SARL ETC AUDIT -
 Place de l'Europe
 89000 SAINT-GEORGES-SUR-BAULCHES
 Tél. 03 86 48 12 12
 Siret. 493 539 944 00014

Provisions pour risques et charges

COMPTES COMBINES – APEI de Lons le Saunier – Période de : 01/2024 au 12/2024

Provisions pour risques et charges	Montant au 31/12/2023	Augmentations 2024	Diminutions 2024	Montants au 31/12/2024
Provisions pour risques et charges				
151 - Provisions pour risques	322 239	254 346	82 620	493 965
<i>dont provisions pour litige (c/1511)</i>	322 239	254 346	82 620	493 965
<i>dont provisions pour garanties données aux usagers (c/1512)</i>				
<i>dont provisions pour pertes sur marchés à terme (c/1513)</i>				
<i>dont provisions pour amendes et pénalités (c/1514)</i>				
<i>dont provisions pour perte de change (c/1515)</i>				
<i>dont autres provisions pour risques (c/1518)</i>				
<i>dont provisions pour risques d'emploi (c/1516)</i>				
152 - Provisions pour charges sur legs ou dotations	0	0	0	0
153 - Provisions pour pensions et obligations similaires (retraite...)	1 117 920	260 277	119 470	1 258 727
155 - Provisions pour impôts (établissements privés)				
157 - Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices				
<i>dont provisions pour grosses réparations (c/1572)</i>				
158 - Autres provisions pour charges				
<i>dont provisions pour rémun. pers. handicapées (c/1581)</i>				
<i>dont autres provisions pour charges (c/1588)</i>				
TOTAL GENERAL	1 440 158	514 623	202 089	1 752 692

Provisions réglementées

COMPTES COMBINES – APEI de Lons le Saunier – Période de : 01/2024 au 12/2024

Provisions réglementées	Provisions réglementées au 31/12/2023	Augmentations 2024	Diminutions 2024	Provisions réglementées au 31/12/2024
Provisions Réglementées				
141 - Destinées à la couverture du Besoin en Fonds de Roulement *	297 425			297 425
142 - Pour renouvellement des immobilisations *				
143 - Provisions réglementées relatives aux stocks				
144 - Relatives aux autres éléments de l'actif				
145 - Amortissements dérogatoires *				
146 - Provision spéciale de réévaluation (établissements privés)				
147 - Plus-values réinvesties (établissements privés)				
148 - Autres provisions réglementées	1 189 965	123 097	138 701	1 174 361
14861 - dont réserves des plus-values nettes d'actif immobilisé *	793 786		138 701	655 084
14862 - dont réserves des plus-values nettes d'actif circulant *				
TOTAL PROVISIONS REGLEMENTEES	1 487 390	123 097	138 701	1 471 789
* sont pris en compte les c/687 et 787 correspondants				

- SARL ETC AUDIT -
Place de l'Europe
89000 SAINT-GEORGES-SUR-BAULCHES
Tél. 03 86 48 12 12
Siret. 493 539 944 00014

Créances et dettes				
COMPTES COMBINES – APEI de Lons le Saunier – Période de : 01/2024 au 12/2024				
CADRE A - ETAT DES CREANCES	Montant brut	à - 1 an	a + 1 an	
Autres immobilisations financières	703 935		703 935	
clients douteux ou litigieux	27 092		27 092	
Autres créances clients	961 553	961 553		
Personnel et comptes rattachés	3 231	3 231		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	54 697	54 697		
Etat : Taxe sur la valeur ajoutée	2 563	2 563		
Fournisseurs débiteurs	26 383	26 383		
Débiteurs divers	686 141	686 141		
Charges constatées d'avance	33 667	33 667		
TOTAUX	2 499 261	1 768 234	731 027	
CADRE B - ETAT DES DETTES	Montant brut	à - 1 an	à + 1 an et - 5 ans	à + 5 ans
Emprunts et dettes + 2 ans à l'origine	5 078 064	405 574	1 394 078	3 278 411
Emprunts et dettes - 2 ans à l'origine				
Emprunts et dettes fin. Divers	10 395	1 395	9 000	
Fournisseurs et comptes rattachés	737 136	737 136		
Personnel et comptes rattachés	776 765	776 765		
Séc. sociale et autres organismes soc.	1 243 298	1 243 298		
Etat : TVA	8 601	8 601		
Etat : Autres impôts et taxes	663 808	663 808		
Dettes sur immob. et comptes rattachés	4 224	4 224		
Autres dettes	602 153	602 153		
Produits constatés d'avance	50 633	50 633		
TOTAUX	4 493 587	1 403 078	3 278 411	

- SARLETC AUDIT -
 Place de l'Europe
 89000 SAINT-GEORGES-SUR-BAULCHES
 Tél. 03 86 48 12 12
 Siret. 493 539 944 00014

Produit à recevoir

COMPTES COMBINES – APEI de Lons le Saunier – Période de : 01/2024 au 12/2024

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances usagers et comptes rattachés	0
autres créances	789 686
Disponibilités	222 138
Total	1 011 824

Charges à payer

COMPTES COMBINES – APEI de Lons le Saunier – Période de : 01/2024 au 12/2024

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	1 395
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	737 136
Dettes fiscales et sociales	2 692 472
Autres dettes	
Total	3 431 003

Charges et produits constatés d'avance

COMPTES COMBINES – APEI de Lons le Saunier – Période de : 01/2024 au 12/2024

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	33 667
Total	33 667

Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	50 633
Total	50 633

Charges et produits exceptionnels

COMPTES COMBINES – APEI de Lons le Saunier – Période de : 01/2024 au 12/2024

Produits exceptionnels	Montant
Sur opérations de gestion	71 991
Sur opérations en capital	4 667
Reprises sur provisions / fonds dédiés	1 041 635
Total	1 118 293

Charges exceptionnelles	Montant
Sur opérations de gestion	343
Sur opérations en capital	
Autres charges exceptionnelles	
Dotations aux amortissements et aux provisions	212 042
Engagements à réaliser sur ressources affectées	7 665
Impôts sur les sociétés	75 724
Total	295 774

Tableau de passage du résultat comptable au résultat du compte administratif

COMPTES COMBINES – APEI de Lons le Saunier – Période de : 01/2024 au 12/2024

	Total	Gestion libre	Gestion tarifée
Résultat comptable (a)	- 818 095	309 331	- 1 127 426
Reprise résultats sous contrôle tiers financeurs (b)	353 945		353 945
Résultat économique (c=a+b)	- 464 150	309 331	- 773 481
Dépenses non opposables aux tiers financeurs (d)	52 965	- 2 288	55 253
Produits non opposables aux tiers financeurs (e)	-		
Résultat du compte administratif (f=c+d+e)	- 411 185	307 043	- 718 228

- SARL ETC AUDIT -
 Place de l'Europe
 89000 SAINT-GEORGES-SUR-BAULCHES
 T. 03 86 48 12 12
 Siret: 493 539 944 00014

Concours publics et subventions

COMPTES COMBINES – APEI de Lons le Saunier – Période de : 01/2024 au 12/2024

	Union Européenne	Etat	Collectivités territoriales	CAF	Autres	Montant au 31/12/2024
Concours publics			16 976 813			16 976 813
Subventions d'exploitation					173 784	173 784
Subventions d'investissement						-

Engagements financiers

COMPTES COMBINES – APEI de Lons le Saunier – Période de : 01/2024 au 12/2024

	31/12/2024	Engagements financiers donnés	Engagements financiers reçus
Effets escomptés non échus			
Aval, cautions et garanties : garanties données aux banques (cf infra)	5 078 064		
Engagements de crédit-bail			
Engagements en pensions, retraite et assimilés	1 258 727		

Détail des dettes garanties par des sûretés réelles :

Emprunt du : BNP du 31/08/2016

Montant initial de cette garantie : 3 179 000 €

Montant restant dû en capital : 2 239 135 €

Date de fin d'échéance de la garantie : 31/08/2038

Emprunt souscrit débloquent

Emprunt bancaire au capital de 3 179 000 € remboursable en 264 mensualités constantes au taux annuel de 1,55 %.

Emprunt du : Société Générale du 7/07/2023

Montant initial de cette garantie : 300 000 €

Montant restant dû en capital : 276 932 €

Date de fin d'échéance de la garantie : 31/07/2037

Emprunt souscrit débloquent

Emprunt bancaire au capital de 300 000 € remboursable en 180 mensualités constantes au taux annuel de 3.72 %.

Emprunt garanti par le nantissement d'un compte à terme à hauteur de 150 000 €

- SARL ETC AUDIT -
Place de l'Europe
89000 SAINT-GEORGES-SUR-BAULCHES
TEL 03 95 48 12 12
Siret. 493 539 944 00014

Emprunt du : Société Générale du 06/10/2016

Montant initial de cette garantie : 2 100 000 €

Montant restant dû en capital : 1 626 651 €

Date de fin d'échéance de la garantie : 20/01/2042

Emprunt souscrit débloquent

Emprunt bancaire au capital de 2 100 000 € remboursable en 285 mensualités constantes au taux annuel de 1.55 %.

Emprunt garanti par une caution du Conseil Départemental du Jura à hauteur de 1 055 000 €

Emprunt du : Société Générale du 18/12/2017

Montant initial de cette garantie : 900 000 €

Montant restant dû en capital : 505 204 €

Date de fin d'échéance de la garantie : 20/02/2032

Emprunt souscrit débloquent

Emprunt bancaire au capital de 900 000 € remboursable en 170 mensualités constantes au taux annuel de 1.15 %.

Emprunt garanti par une caution du Conseil Départemental du Jura à hauteur de 450 000 €

Emprunt du : Société Générale du 05/06/2018

Montant initial de cette garantie : 500 000 €

Montant restant dû en capital : 79 362 €

Date de fin d'échéance de la garantie : 31/07/2025

Emprunt souscrit débloquent

Emprunt bancaire au capital de 500 000 € remboursable en 96 mensualités constantes au taux annuel de 0.86 %.

Emprunt garanti par le nantissement d'un compte à terme à hauteur de 250 000 €

Emprunt du : Société Générale du 7/07/2023

Montant initial de cette garantie : 380 000 €

Montant restant dû en capital : 350 780 €

Date de fin d'échéance de la garantie : 31/07/2037

Emprunt souscrit débloquent

Emprunt bancaire au capital de 380 000 € remboursable en 180 mensualités constantes au taux annuel de 3.72 %.

Emprunt garanti par le nantissement d'un compte à terme à hauteur de 190 000 €

- SARL ETC AUDIT -
Place de l'Europe
89000 SAINT-GEORGES-SUR-BAULCHES
TEL 03 86 48 12 12
Siret. 493 539 944 00014

Subventions d'investissement

COMPTES COMBINES – APEI de Lons le Saunier – Période de : 01/2024 au 12/2024

Subventions d'investissement	Subventions d'invest. au 31/12/2023 (1)	Augmentations 2024 (2)	Diminutions 2024 (3)	Subventions reçues dans l'année (2)-(3)	Subv. d'invest. au 31/12/2024 (1)+(2)-(3)
Subventions d'équipement (c/131 et 1391)	5 455 954	266 599	0	266 599	5 722 553
Etat					
Région					
Département					
Commune					
Collectivités publiques					
Entreprises publiques					
Entreprises et organismes privés					
Autres	5 455 954	266 599		266 599	5 722 553
- dont taxe d'apprentissage					
Autres subventions d'investissement (c/138 et 1398)	557 784	281 975	-9 475	291 450	849 234
Etat					
Région					
Département					
Commune					
Collectivités publiques	557 784	281 975	-9 475		830 284
Entreprises publiques					
Entreprises et organismes privés					
Autres					
- dont taxe d'apprentissage					
TOTAL SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	4 898 170	-15 376	9 475	-24 851	4 873 319
- dont taxe d'apprentissage					
Quote-part des subv. d'invest. virée au résultat de l'exerc. (c/777)		281 975			

- SARL ETC AUDIT -
 Place de l'Europe
 89000 SAINT-GEORGES-SUR-BAULCHES
 Tél. 03 86 43 12 12
 Siret. 493 539 944 00014

Capitaux propres

COMPTES COMBINES – APEI de Lons le Saunier – Période de : 01/2024 au 12/2024

Capitaux propres	Montant net 31/12/2023	Augmentations 2024	Diminutions 2024	Montant net 31/12/2024
FONDS PROPRES	10 819 800	1 409 630	955 645	11 273 785
Fonds associatifs sans droit de reprise	3 161 852	677 204		3 839 056
Ecart de réévaluation				
Réserves	7 317 080	197 120	137 551	7 376 649
Report à nouveau	691 520	184 654		876 174
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit) (1)	-350 652	350 652	818 094	-818 094
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS	6 382 971	196 146	-21 728	6 382 971
Fonds associatifs avec droit de reprise :				
Apports				
Legs et donations				
Report à nouveau sous contrôle de tiers financeurs				
Résultat sous contrôle de tiers financeurs	-2 589		-258 330	-260 919
Ecart de réévaluation				
Subventions d'investissement sur biens renouvelables	4 898 171	-15 376	9 475	4 873 320
Provisions réglementées	1 487 390	211 522	227 127	1 471 785
TOTAL GENERAL	17 202 771	1 605 776	933 917	17 357 970

Réserves

COMPTES COMBINES – APEI de Lons le Saunier – Période de : 01/2024 au 12/2024

Capitaux propres	Montant net 31/12/2023	Augmentations 2024	Diminutions 2024	Montant net 31/12/2024
Réserves affectées à l'investissement	2 317 100	64 252		2 381 352
Réserves de trésorerie	138 302			138 302
Réserves de compensation des déficits d'exploitation	1 077 621	62 300	70 151	1 069 770
Réserves de compensation des charges d'amortissement	568 025	20 568	0	588 593
Autres réserves	3 216 032	50 000	67 400	3 198 632
TOTAL RESERVES	7 317 080	197 120	137 551	7 376 649

- SARL ETC AUDIT -
 Place de l'Europe
 89000 SAINT-GEORGES-SUR-BAULCHES
 Tél. 03 86 48 12 12
 Siret. 493 539 944 00014