

**Association pour la Promotion Sociale
des Aveugles et autres Handicapés
APSAH**
Rapport du commissaire aux
comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2024
Association pour la Promotion Sociale
des Aveugles et autres Handicapés
Rignac
87700 AIXE SUR VIENNE

APSAH

Siège social : Rignac
87700 AIXE SUR VIENNE

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2024,

A l'Assemblée Générale des membres de l'association APSAH,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association APSAH relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

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.

Association pour la Promotion Sociale des Aveugles et autres Handicapés
Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels
31 décembre 2024

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Ces appréciations ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes, notamment pour ce qui concerne les subventions et les fonds dédiés.

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 eu connaissance de documents financiers en lien avec la comptabilité qui pourraient être transmis aux membres adhérents de l'association. Par conséquent, nous ne nous prononçons pas sur les autres informations financières, hormis le bilan et le compte de résultat, qui pourraient être communiquées aux membres.

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

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

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

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

Association pour la Promotion Sociale des Aveugles et autres Handicapés
Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

31 décembre 2024

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

Association pour la Promotion Sociale des Aveugles et autres Handicapés
Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels
31 décembre 2024

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 Limoges, le 9 avril 2025.

SAS ACEC BSR AUDIT

SAS ACEC BSR AUDIT

Cabinet d'Audit et de Commissariat aux Comptes
Société inscrite sur la liste nationale
rattachée à la CRCC de Grande Aquitaine
4 Allée Duke Ellington
87100 Limoges
Tél : 05 87 41 84 07
RCS Guéret : 807 876 529

Adrien SAPELIER
Commissaire aux Comptes

Association pour la Promotion Sociale des Aveugles et autres Handicapés
Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels
31 décembre 2024

APSAH - CONSOLIDATION

BILAN ASSOCIATIONS, FONDATIONS ET FONDS DE DOTATION Règlements ANC 2018-06 et ANC 2019-04

ACTIF	Exercice N 2024			Exercice N-1 2023
	Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net
Actif immobilisé				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement			0,00	
Frais de recherche et de développement			0,00	
Donations temporaires d'usufruit			0,00	
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	191 662,13	191 197,38	464,75	7 260,00
Immobilisations incorporelles en cours			0,00	
Avances et acomptes			0,00	
Immobilisations corporelles				
Terrains	411 557,30		411 557,30	411 557,30
Constructions	15 443 799,40	7 666 501,65	7 777 297,75	8 269 512,03
Installations techniques, matériel et outillage industriel	2 407 188,03	1 928 462,40	478 725,63	497 446,61
Autres immobilisations corporelles	3 486 753,90	2 947 312,07	539 441,83	536 133,35
Immobilisations corporelles en cours	34 834,92		34 834,92	22 599,00
Avances et acomptes			0,00	
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés			0,00	
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées			0,00	
Autres titres immobilisés	586 857,00		586 857,00	579 369,25
Prêts			0,00	
Autres	1 919,00		1 919,00	1 919,00
ACTIF IMMOBILISE - TOTAL I	22 564 571,68	12 733 473,50	9 831 098,18	10 325 796,54
Actif circulant				
Stocks et en-cours	42 745,45		42 745,45	46 619,04
Avances et acomptes versés sur commandes			0,00	0,00
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	207 541,93		207 541,93	134 088,15
Créances reçues par legs ou donations			0,00	0,00
Autres	292 119,81		292 119,81	267 994,14
Valeurs mobilières de placement	11 502 229,31		11 502 229,31	10 908 713,36
Instruments de trésorerie			0,00	0,00
Disponibilités	7 618 142,09		7 618 142,09	6 410 333,18
Charges constatées d'avance	44 624,61		44 624,61	41 035,78
ACTIF CIRCULANT - TOTAL II	19 707 403,20	0,00	19 707 403,20	17 808 783,65
Frais d'émission d'emprunt TOTAL III			0,00	
Prime de remboursement des emprunts TOTAL IV			0,00	
Ecart de conversion - actif TOTAL V			0,00	
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	42 271 974,88	12 733 473,50	29 538 501,38	28 134 580,19

APSAH - CONSOLIDATION

BILAN ASSOCIATIONS, FONDATIONS ET FONDS DE DOTATION Règlements ANC 2018-06 et ANC 2019-04

PASSIF	Exercice N 2024	Exercice N-1 2023
Fonds Propres		
Fonds propres sans droit de reprise	25 448,81	25 448,81
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires	25 448,81	25 448,81
Fonds propres avec droit de reprise	0,00	0,00
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecart de réévaluation		
Réserves	10 326 424,22	9 964 383,22
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité	10 326 424,22	9 964 383,22
Autres		
Report à nouveau	4 836 202,17	4 879 341,60
Excédent ou déficit de l'exercice	683 387,91	318 901,57
Situation nette (sous total)	15 871 463,11	15 188 075,20
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	345 265,78	372 647,78
Provisions réglementées	1 124 306,35	1 095 620,35
TOTAL I	17 341 035,24	16 656 343,33
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	2 638 623,67	2 598 610,24
Total II	2 638 623,67	2 598 610,24
PROVISIONS		
Provisions pour risques		13 359,20
Provisions pour charges		
Total III	0,00	13 359,20
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès établissement de crédit	7 862 558,96	7 146 205,83
Emprunts et dettes financières diverses	14 451,81	34 866,25
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	252 815,15	315 288,77
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	1 191 716,68	1 167 983,71
Autres dettes	93 484,41	87 835,13
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	143 815,46	114 087,73
Total IV	9 558 842,47	8 866 267,42
Ecart de conversion Passif (V) X X	TOTAL V	
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	29 538 501,38	28 134 580,19

APSAH - CONSOLIDATION

COMPTE DE RESULTAT ASSOCIATIONS, FONDATIONS ET FONDS DE DOTATION Règlements ANC 2018-06 et ANC 2019-04

COMPTE DE RESULTAT	Exercice N 2024	Exercice N-1 2023
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	1 376,00	1 488,00
Ventes de biens et services	1 138 542,02	1 093 792,48
Ventes de biens	4 924,98	5 404,20
dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de service	1 133 617,04	1 088 388,28
dont parrainages		
Produits de tiers financeurs	9 460 038,68	9 122 825,44
Concours publics et subventions d'exploitation	9 458 419,68	9 120 238,52
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public	1 619,00	2 586,92
Dons manuels	1 619,00	2 586,92
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	54 445,80	188 399,81
Utilisations des fonds dédiés	234 170,60	195 548,15
Autres produits	1 493 046,60	1 512 804,78
Total I	12 381 619,70	12 114 858,66
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises	204 464,86	233 382,91
Variation de stock	3 873,59	6 930,18
Autres achats et charges externes	1 687 293,36	1 969 986,15
Aides financières	237,37	
Impôts, taxes et versements assimilés	604 165,99	607 352,79
Salaires et traitements	5 945 095,09	5 951 151,89
Charges sociales	2 514 537,55	2 256 815,40
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	769 698,52	796 126,08
Dotations aux provisions		
Reports en fonds dédiés	274 184,03	538 188,27
Autres charges	22 967,83	25 327,64
Total II	12 026 518,19	12 385 261,31
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	355 101,51	-270 402,65
PRODUITS FINANCIERS :		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	394 509,35	382 169,77
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total III	394 509,35	382 169,77
CHARGES FINANCIERES :		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	40 586,83	45 148,49
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total IV	40 586,83	45 148,49
2. RESULTAT FINANCIER (III - IV)	353 922,52	337 021,28
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)	709 024,03	66 618,63



APSAH - CONSOLIDATION

COMPTE DE RESULTAT ASSOCIATIONS, FONDATIONS ET FONDS DE DOTATION Règlements ANC 2018-06 et ANC 2019-04

COMPTE DE RESULTAT	Exercice N 2024	Exercice N-1 2023
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	2 186,00	69 738,00
Sur opérations en capital	30 482,21	35 614,15
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	44 779,00	300 186,09
Total V	77 447,21	405 538,24
CHARGES EXCEPTIONNELLES :		
Sur opérations de gestion	77,12	2 227,21
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	77 401,21	71 292,09
Total VI	77 478,33	73 519,30
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	-31,12	332 018,94
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)	25 605,00	79 736,00
Total des produits (I + III + V)	12 853 576,26	12 902 566,67
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	12 170 188,35	12 583 665,10
EXCEDENT OU DEFICIT	683 387,91	318 901,57
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
TOTAL	0,00	0,00
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
TOTAL	0,00	0,00



ARRETE DES COMPTES

ANNEXE

Au 31 décembre 2024

APSAH
17 route de Rignac
87700 AIXE-SUR-VIENNE

Forme juridique : association placée sous la loi du 1er juillet 1901 et du décret du 16 août 1901,
reconnue d'utilité publique par décret en Conseil d'Etat du 27 mai 1932.

Table des matières

I.	Présentation de l'association	3
A.	Description de l'objet social.....	3
B.	Nature et périmètre des activités et missions réalisées.....	3
C.	Moyens mis en œuvre pour la réalisation de ses missions.....	3
II.	Faits caractéristiques intervenus au cours de l'exercice et jusqu'à l'approbation des comptes.....	4
III.	Principes et méthodes comptables	4
A.	Règlementation en matière de présentation des comptes annuels	4
B.	Principes et méthodes comptables applicables	4
IV.	Informations relatives au bilan	5
A.	Bilan actif.....	5
1.	Actif immobilisé	5
2.	Actif circulant.....	8
B.	Bilan passif	9
1.	Fonds propres.....	9
2.	Fonds dédiés	12
3.	Provisions pour risques et charges	13
V.	Informations relatives au compte de résultat	15
VI.	Autres informations	15

I. Présentation de l'association

A. Description de l'objet social

L'Association pour la Promotion Sociale des Aveugles et autres Handicapés (APSAH), fondée le 12 juillet 1925, reconnue d'utilité publique par décret en Conseil d'Etat du 27 mai 1932, a pour but de faciliter aux aveugles, déficients visuels et à toutes les personnes handicapées, l'apprentissage et l'exercice d'une profession leur permettant d'améliorer par le travail leur sort matériel et moral. Elle contribue à l'accompagnement de ces personnes en vue de leur insertion sociale et de leur employabilité.

Sa durée est illimitée.

Elle a son siège social à Aix-sur-Vienne (Haute-Vienne).

B. Nature et périmètre des activités et missions réalisées

L'APSAH a pour mission l'amélioration de la condition des personnes en situation de handicap dont elle assure la gestion. Elle assure notamment une mission de formation et, à ce titre, dispose d'un agrément d'organisme de formation.

C. Moyens mis en œuvre pour la réalisation de ses missions

L'APSAH est organisée en trois pôles, chacun d'entre eux ayant ses compétences propres permettant de mener à bien ses missions associatives, la réinsertion professionnelle par la formation et la réinsertion professionnelle par le travail des publics accueillis.

POLES	ETABLISSEMENTS ET SERVICES
Pôle Formation/Insertion	Établissement et service de réadaptation professionnelle (ESRP)
	Établissement et service de préorientation (ESPO)
	Établissement et service de réadaptation professionnelle – Institut de formation en masso-kinésithérapie (ESRP-IFMK)
Pôle Travail Adapté	Établissement et service d'accompagnement par le travail (ESAT)
	Établissement d'accueil non médicalisé (EANM)
	Service d'accompagnement à la vie sociale (SAVS)
Pôle Administratif et Financier	Fonctions supports

II. Faits caractéristiques intervenus au cours de l'exercice et jusqu'à l'approbation des comptes

Aucun fait caractéristique n'a eu d'incidence financière significative au cours de l'exercice 2024.

III. Principes et méthodes comptables

A. Règlementation en matière de présentation des comptes annuels

Les comptes annuels ont été établis et présentés selon la nouvelle réglementation française en vigueur applicable aux exercices ouverts à compter du 1^{er} janvier 2020.

L'association a arrêté ses comptes en respectant :

- Le règlement relatif au plan comptable général ANC n°2014-03 pour les dispositions comptables générales
- Le règlement ANC n°2018-06 qui traite des seules particularités propres au secteur non lucratif en général
- Le règlement ANC n°2019-04 qui traite des seules particularités propres aux associations du secteur social et médico-social.

Le plan comptable M22bis applicable aux établissements et services médico-sociaux privés relevant de l'article L.312-1 du Code de l'Action Sociale et des Familles a été mis à jour par l'arrêté du 23 décembre 2019.

Le règlement n°99-01 est abrogé.

B. Principes et méthodes comptables applicables

Présentation des comptes consolidés de l'Association

Au 31 décembre 2024, l'APSAH présente des comptes consolidés composés d'un bilan, d'un compte de résultat et d'une annexe, établis à partir des balances de chaque établissement, y compris l'établissement « retraitement ».

Définition des fonds dédiés et choix de la méthode

Les fonds dédiés se définissent comme la partie des ressources dédiées par des tiers financeurs à des projets définis qui, à la clôture de l'exercice, n'a pu être utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard.

La méthode retenue par l'association est la reprise des fonds dédiés au même rythme que l'amortissement des immobilisations financées.

Le compte utilisé est le 1922 Fonds dédiés à l'exploitation.

Contributions volontaires

Le conseil d'administration a fait le choix de ne pas valoriser les contributions volontaires estimant que cette valorisation n'était pas compatible avec son objet, ses valeurs et ses principes de fonctionnement.

Ces contributions consistent essentiellement en la participation des bénévoles aux réunions du Bureau, des différentes commissions (relation avec les usagers, financière, projets transversaux), du projet associatif pour l'essentiel.

Taxe d'apprentissage

La taxe d'apprentissage non utilisée est enregistrée dans le compte 487000 Produits constatés d'avance.

Provision pour retraite

Le compte de provision pour départ à la retraite continue à être abondé à la fin de l'exercice pour le montant accepté budgétairement par le financeur, dans chaque établissement, en plus de l'externalisation des IFC qui ne couvre pas tout le passif social.

Le solde de ce compte ne permet pas d'enregistrer tout le reste de passif social qui pourrait être constaté à l'arrêté des comptes. C'est pourquoi, les dotations ou les reprises de l'année font l'objet d'une annulation dans le dossier « retraitement » (cf. § IV.B.3).

IV. Informations relatives au bilan

A. Bilan actif

1. Actif immobilisé

Immobilisations corporelles : amortissements pour dépréciation

Compte tenu de la diversité des durées d'amortissement, une simple fourchette a été indiquée.

Comptes	Immobilisations	Mode d'amortissement	Fourchette de la durée d'amortissement
213100	Bâtiments	Linéaire	Entre 10 et 42 ans
213200	Travaux sur construction	Linéaire	Entre 10 et 40 ans
213500	Aménagements des constructions	Linéaire	Entre 5 et 40 ans
215300	Install. à caractère spécifique	Linéaire	Entre 7 et 30 ans
215400	Matériel et outillage	Linéaire	Entre 3 et 15 ans
215410	Matériel pédagogique	Linéaire	Entre 3 et 10 ans
218100	Aménagements	Linéaire	Entre 5 et 50 ans
218200	Matériel de transport	Linéaire	Entre 3 et 10 ans
218300	Matériel de bureau	Linéaire	Entre 3 et 10 ans
218400	Mobilier de bureau	Linéaire	Entre 5 et 30 ans

Depuis le 1^{er} janvier 2005, il est fait application des règlements CRC 2004-06 du 23/11/2004 relatif à la définition, comptabilisation et évaluation des actifs et CRC 2002-10 du 12/12/2002 relatif à l'amortissement et à la dépréciation des actifs.

La décomposition des actifs par composants, avec les durées d'amortissement propres, a été effective pour les ensembles immobiliers.

Tableau des immobilisations et des amortissements

Tableau des immobilisations brutes

N° compte	Immobilisations	Immobilisations brutes au 31/12/2023	Acquisitions 2024	Sorties 2024	Immobilisations brutes au 31/12/2024
205000	Concession, brevets, ...	190 987,13	675,00	-	191 662,13
211000	Terrain	411 557,30	-	-	411 557,30
213100	Bâtiments	13 353 545,07	-	-	13 353 545,07
213200	Travaux sur construction	1 161 542,86	1 052,40	-	1 162 595,26
213500	Installations, aménagement des constructions	910 120,31	17 725,40	186,64	927 659,07
215300	Install. Caractère spécifique	83 741,50	-	-	83 741,50
215400	Matériel et outillage	1 728 898,73	56 388,72	29 679,00	1 755 608,45
215410	Matériel pédagogique	578 283,96	19 341,15	39 606,31	558 018,80
215411	Matériel pédagogique subv.	17 819,28	-	8 000,00	9 819,28
218100	Aménagements	1 557 664,89	-	-	1 557 664,89
218200	Matériel de transport	583 106,55	105 000,00	63 853,00	624 253,55
218300	Matériel de bureau	738 547,54	44 945,66	29 881,18	753 612,02
218400	Mobilier de bureau	541 905,74	14 084,37	4 766,67	551 223,44
230000	Immobilisations en cours	22 599,00	12 235,92	-	34 834,92
	Total	21 880 319,86	271 448,62	175 972,80	21 975 795,68

Tableau des amortissements

N° compte	Immobilisations	Amortissements cumulés au 31/12/2023	Dotations 2024	Reprises 2024	Amortissements cumulés au 31/12/2024
2805000	Concession, brevets,...	183 727,13	7 470,25	-	191 197,38
2813100	Bâtiments	7 182 323,85	415 081,50	-	7 597 405,35
2813110	Bâtiments réforme des actifs	-1 033 903,18	-25 626,00	-	-1 059 529,18
2813200	Travaux s/construction	466 191,86	68 759,62	-	534 951,48
2813500	Instal, aménagement des constructions	538 079,43	52 776,96	186,64	590 669,75
2813501	Instal, aménagement non opposable	3 004,25	-	-	3 004,25
2815300	Install. Caractère spécifique	76 204,27	1 241,36	-	77 445,63
2815400	Matériel et outillage	1 266 982,25	78 191,09	25 742,79	1 319 430,55
2815410	Matériel pédagogique	568 110,36	11 082,19	47 606,31	531 586,24
2818100	Aménagements	1 430 189,08	24 795,72	-	1 454 984,80
2818200	Matériel de transport	514 631,46	24 127,16	63 853,00	474 905,62
2818300	Matériel de bureau	578 889,75	81 297,31	29 881,18	630 305,88
2818400	Mobilier de bureau	361 381,05	30 501,36	4 766,67	387 115,74
	Total	12 135 811,56	769 698,52	172 036,59	12 733 473,49

Tableau des immobilisations nettes

N° compte	Immobilisations	Immobilisations brutes au 31/12/2024	Cumul des amortissements	Immobilisations nettes au 31/12/2024
205000	Concessions, brevets,...	191 662,13	191 197,38	464,75
211000	Terrain	411 557,30		411 557,30
213100	Bâtiments	13 353 545,07	7 597 405,35	5 756 139,72
213100	Bâtiments réforme des actifs		-1 059 529,18	1 059 529,18
213200	Travaux s/construction	1 162 595,26	534 951,48	627 643,78
213500	Instal, aménagements des constructions	927 659,07	593 674,00	333 985,07
215300	Install. Caractère spécifique	83 741,50	77 445,63	6 295,87
215400	Matériel et outillage	1 755 608,45	1 319 430,55	436 177,90
215410	Matériel pédagogique	558 018,80	531 586,24	26 432,56
215411	Matériel pédagogique subv.	9 819,28	-	9 819,28
218100	Aménagements	1 557 664,89	1 454 984,80	102 680,09
218200	Matériel de transport	624 253,55	474 905,62	149 347,93
218300	Matériel de bureau	753 612,02	630 305,88	123 306,14
218400	Mobilier de bureau	551 223,44	387 115,74	164 107,70
230000	Immobilisations en cours	34 834,92	-	34 834,92
	Total	21 975 795,68	12 733 473,49	9 242 322,19

2. Actif circulant

Provision pour dépréciation des créances

Il n'existe aucune provision pour dépréciation des comptes clients au 31 décembre 2024.

Etat des échéances des créances à la clôture de l'exercice

L'exigibilité de toutes les créances de l'actif circulant est inférieure à un an.

Charges constatées d'avance

Elles correspondent à des factures fournisseurs dont ou tout partie de la charge n'est pas afférente à l'exercice en cours. Elles s'élèvent à 44 624,61 € au 31 décembre 2024.

B. Bilan passif

1. Fonds propres

Tableau de variation des fonds propres

Variation des fonds propres	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	25 448,81				25 448,81
Fonds propres avec droit de reprise	-				-
Ecart de réévaluation	-				-
Réserves	9 964 383,22	362 041,00			10 326 424,22
Report à nouveau	4 879 341,60	-43 139,43			4 836 202,17
Excédent ou déficit de l'exercice	318 901,57	-318 901,57	683 387,91		683 387,91
<i>Situation nette</i>	15 188 075,20	-	683 387,91	-	15 871 463,11
Fonds propres consommables	-				-
Subventions d'investissement	372 647,78			27 382,00	345 265,78
Provisions réglementées	1 095 620,35		73 465,00	44 779,00	1 124 306,35
Total	16 656 343,33	-	756 852,91	72 161,00	17 341 035,24

Réserves

Le montant des réserves s'élève à 10 326 424,22 €.

Le compte 10685 est subdivisé en trois sous-comptes selon l'objet des réserves.

N° compte	Nature de la réserve	AN au 01/01/2024	Dotations 2024	Reprises 2024	Réserves au 31/12/2024
10685220	Excédent affecté à l'investissement	9 210 454,61	149 041,00		9 359 495,61
10685520	Excédent affecté à la couverture du BFR	179 186,23	-	-	179 186,23
10685620	Réserve de compensation des déficits	574 742,38	213 000,00	-	787 742,38
	Total	9 964 383,22	362 041,00		10 326 424,22

Suivi des produits financiers affectés aux investissements des établissements

Comme prévu par le paragraphe IV de l'article 96 du décret n°2003-1010 du 22 octobre 2003, les produits financiers issus des placements réalisés dans le cadre d'une gestion centralisée de la trésorerie peuvent être utilisés, sous certaines conditions, pour le financement des charges de fonctionnement du Siège.

C'est pourquoi, sous réserve de l'accord de l'autorité administrative, l'APSAH finance la quote-part de ses frais de Siège non pris en compte par les autorités de contrôle et de tarification, grâce à une partie de ses produits financiers.

De plus conformément au décret, une partie de ces derniers est également affectée aux sections d'investissements des établissements.

La méthode de calcul retenue est celle du Fonds de Roulement Net Global de chaque établissement, correspondant à la somme du Fonds de Roulement d'Investissement et du Fonds de Roulement d'Exploitation, approuvée par le Conseil d'Administration depuis son application.

Au 31 décembre 2024, le compte « Réserves affectées à l'investissement » a été abondé de la quote-part des produits financiers affectée aux établissements pour 149 041 €, dont 122 371€ pour les établissements relevant de la compétence de l'Agence Régionale de Santé et 26 670€ pour les établissements relevant de la compétence du Conseil Départemental de la Haute-Vienne, ce qui porte le montant total mis en réserve à cet effet, à 1 512 257 €, dont utilisé 398 242 € et restant à affecter 1 114 015 €.

Cette quote-part des produits financiers issus des placements affectée aux établissements figure dans le compte 10685220 « Réserves affectées à l'investissement ».

Tableau d'utilisation de la quote-part des produits financiers affectée aux établissements

Années d'affectation du résultat	Années de la dotation	Dotation à la réserve	Montants déjà affectés						Solde à affecter
			ESRP	ESPO	IFMK	ESAT	EANM	SAVS	
2003	2004	58 800							58 800
2004	2005	35 221							94 021
2005	2006	12 674							106 695
2006	2007	34 225					98 292		42 628
2007	2008	98 039							140 667
2008	2009	129 166							269 833
2009	2010	51 370	110 000						211 203
2010	2011	32 252							243 455
2011	2012	32 731							276 186
2012	2013	77 645							353 831
2013	2014	99 221					10 004	369	442 679
2014	2015	91 125					10 276	368	523 160
2015	2016	106 858			60 000		12 632	624	556 762
2016	2017	90 396					10 070	390	636 698
2017	2018	81 280					8 981	303	708 694
2018	2019	95 942					10 836	278	793 522
2019	2020	89 557					11 997	345	870 737
2020	2021	55 363					7 915	340	917 845
2021	2022	42 810					8 338	427	951 890
2022	2023	48 541					8 329	458	991 644
2023	2024	149 041					25 270	1 400	1 114 015
		1 512 257	398 242						1 114 015

Provisions réglementées

N° compte	Nature de la réserve	AN au 01/01/2024	Dotations 2024	Reprises 2024	Réserves au 31/12/2024
145000	Amortissements dérogatoires	1 084 180,37	70 405,00	44 779,00	1 109 806,37
148600	Différence s/réalisation d'actifs	11 439,98	3 060,00	-	14 499,98
	Total	1 095 620,35	73 465,00	44 779,00	1 124 306,35

2. Fonds dédiés

Variations des fonds dédiés issus de	A l'ouverture de l'exercice	Reports	Variations		Transferts	A la clôture de l'exercice	
			Utilisation en cours de l'exercice (compte 7892)	Engagements à réaliser sur nouvelles ressources affectées (compte 6892)		Montant global	Dont FD correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Fonds dédiés à l'exploitation	1 254 291,61	-	119 986,57	114 184,03	-	1 248 489,07	
Fonds dédiés à l'exploitation (projet)	1 344 318,63	-	114 184,03	160 000,00	-	1 390 134,60	77 134,60
Total	2 598 610,24		234 170,60	274 184,03	-	2 638 623,67	77 134,60

Détail du compte des fonds dédiés à l'exploitation par projet

Projet	Montant à l'ouverture	Variations		A la clôture de l'exercice	
		Utilisation en cours de l'exercice (compte 7892)	Engagements à réaliser sur nouvelles ressources affectées (compte 6892)	Montant global	Dont FD correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Mobilier self ESRP	27 258,98			27 258,98	
Matériel ESRP	105 000,00	105 000,00	50 000,00	50 000,00	
Réhabilitation bâtiment EANM	49 875,62			49 875,62	49 875,62
Extension bâtiment EANM	153 000,00			153 000,00	
Restructuration cuisine ESRP	1 000 000,00		100 000,00	1 100 000,00	
Investissements RSE			10 000,00	10 000,00	
Aménagement ESRP-IFMK	9 184,03	9 184,03		-	
Total	1 344 318,63	114 184,03	160 000,00	1 390 134,60	49 875,62

3. Provisions pour risques et charges

Il n'existe aucune provision pour risques et charges au 31 décembre 2024.

N° compte	Types de provisions	Provisions au 31/12/2023	Dotations 2024	Reprises 2024	Provisions au 31/12/2024
151100	Provision pour Prud'hommes	13 359,20	-	13 359,20	-
153000	Provision pour retraites	-	-	-	-
	Total	13 359,20	-	13 359,20	-

Engagements pris en matière de retraite

L'APSAH a procédé à l'externalisation des Indemnités de Fin de Carrière (IFC) en 2019 en souscrivant deux contrats auprès d'un assureur pour ses établissements et le siège. Deux enveloppes ont été distinguées en fonction des financeurs, une pour les établissements sous financement de l'Agence Régionale de Santé (ARS), l'autre pour les établissements sous financement du Conseil Départemental de la Haute-Vienne. Le support est à capital garanti en fonds euros.

La dette actuarielle a été évaluée par le prestataire au 31 décembre 2024 pour un montant de 1 032 428 € avec une méthode rétrospective en retenant l'ancienneté actuelle des salariés. Enfin, les dotations et reprises partielles, acceptées par les Autorités de Contrôle et de Tarification, continuent à faire l'objet d'une annulation par le biais du dossier « retraitement », conformément aux dispositions en vigueur. Aucun mouvement n'a été comptabilisé sur l'exercice 2024.

Emprunts auprès des établissements de crédit

Structure emprunteuse Etablissement prêteur	Montant initial (€)	Total restant dû au 31/12/2024	A 1 an au plus	Entre 1 et 5 ans	Plus de 5 ans
IFMK - Caisse Epargne	740 000	6 166,09	6 166,09		
IFMK – Banque Tarneaud	400 000	239 297,07	19 677,20	82 698,96	136 920,91
ESAT-Gestion Commerciale Société Générale	800 000	435 555,92	53 333,28	213 333,12	168 889,52
EANM – Crédit Coopératif	2 185 515	1 256 671,56	109 275,72	437 102,88	710 292,96
EANM – Habitat 1%	40 000	14 451,81	1 713,76	7 116,00	5 622,05
Total	4 540 047	1 952 142,45	190 166,05	740 250,96	1 021 725,44

Autres dettes

Toutes les dettes, autres que financières, sont d'échéance inférieure à un an.

Produits constatés d'avance

Ils s'élèvent à 143 815,46 € et sont composés de remboursements d'assurance correspondant à des travaux non encore effectués pour 2 445,50 €, de factures clients pour des prestations non terminées (gestion commerciale de l'ESAT) pour 582,00 € et de versements de taxe d'apprentissage non encore affectée pour 140 787,96 €.

V. Informations relatives au compte de résultat

Ventilation des produits d'exploitation

Produits d'exploitation	Montants en €
Cotisations (adhérents)	1 376,00
Vente de biens et de services (dont chiffre d'affaires gestion commerciale de l'ESAT)	1 138 542,02
Concours publics et subventions d'exploitation (dont dotations globalisées communes et prix de journée)	9 458 419,68
Dons manuels	1 619,00
Reprise sur amortissements, provisions et transferts de charges	54 445,80
Utilisation des fonds dédiés	234 170,60
Autres produits (dont aide au poste personnes handicapées)	1 493 046,60

VI. Autres informations

Ventilation de l'effectif moyen

Il s'agit de moyennes, les employés à temps partiel ou pour une durée inférieure à l'exercice étant pris en compte en proportion du temps de travail effectif.

EFFECTIF CDI APSAH AU 31/12/2024 (ETP)

Catégories	Total	ESRP	ESPO	ESAT	EANM	SAVS	ESRP-IFMK	Siège
Cadres	18,91	4,18	0,81	3,70	1,53	0,38	4,31	4,00
Employés/Techniciens-Agents de Maîtrise	16,46	3,00	0,30	2,40	0,90	0,20	4,16	5,50
Ouvriers/Logistique	30,57	16,76	0	4,50	6,90	0,10	2,31	0
Enseignants Educateurs Travailleurs sociaux	51,20	20,87	1,61	14,50	8,00	2,00	4,22	0
Personnel médical	0,96	0,02	0,20	0,10	0,55	0	0,09	0
Total	118,10	44,83	2,92	25,20	17,88	2,68	15,09	9,50

Remarque : l'ESRP-Institut de Formation en Masso-Kinésithérapie emploie environ 90 formateurs occasionnels au cours de l'année scolaire.