

APEI de la Boucle de la Seine

Association loi 1901

**1, boulevard Charles de Gaulle
92700 COLOMBES**

**SIREN : 775 724 131
APE : 7010Z**

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE DU 1^{ER} JANVIER AU 31 DECEMBRE 2024

APEI de la Boucle de la Seine

Association loi 1901

**1, boulevard Charles de Gaulle
92700 COLOMBES**

**SIREN : 775 724 131
APE : 7010Z**

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE DU 1^{ER} JANVIER AU 31 DECEMBRE 2024

À l'Assemblée Générale,

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 d'amis et parents d'enfants handicapés mentaux (APEI) de la Boucle de la Seine 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.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-18 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.

Dans le cadre de notre appréciation des principes comptables suivis par votre association, nous avons vérifié que :

- Les traitements comptables des fonds dédiés, sont conformes aux dispositions du règlement ANC 2018-06 et du règlement 2019-04 ;
- Les ressources de la tarification notifiées par les autorités respectives ont correctement été enregistrées.

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 de gestion du conseil d'administration et dans les autres documents adressés aux membres de l'assemblée générale 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 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 Paris, le 10 juin 2025

Le Commissaire aux Comptes
LEO JÉGARD & ASSOCIES
Représenté par,

Signé numériquement par Nitro
Software Belgium NV - Nitro Sign
Premium pour le compte de Patrick
LAGUEYRIE (+33675234315)
Date : 10/06/2025 10:46:00
Signé avec le mot de passe à usage
unique envoyé par SMS : 672017



Patrick LAGUEYRIE
Associé

Jégard Créatis

BILAN AU 31/12/2024 - ACTIF

ACTIF en K€	2024			2023	VARIATION 2024 / 2023
	BRUT	Amort. Prov.	Net	Net	
Actif immobilisé :					
Immobilisations incorporelles	821	791	31	11	20
Frais d'établissement	473	473	-	-	-
Frais de recherche et de développement	-	-	-	-	-
Donations temporaires d'usufruit	-	-	-	-	-
Concession, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	332	318	14	11	4
Autres immobilisations incorporelles	-	-	-	-	-
Immobilisations incorporelles en cours	16	-	16	-	16
Av et aco Immobilisations incorporelles en cours	-	-	-	-	-
Immobilisations corporelles	55 645	31 732	23 913	22 914	999
Terrains	1 871	-	1 871	1 871	-
Constructions	37 949	20 736	17 213	18 238	-1 025
Installations techniques, matériels et outillage industriels	2 616	2 276	340	371	-31
Autres immobilisations corporelles	10 949	8 721	2 228	2 235	-7
Immobilisations grevées de droits	-	-	-	-	-
Immobilisations corporelles en cours	2 261	-	2 261	195	2 066
Av et aco Immobilisations corporelles en cours	-	-	-	5	-5
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	-	-	-	-	-
Immobilisations financières (2)	601	-	601	518	82
Participations	13	-	13	3	10
Créances rattachées à des participations	-	-	-	-	-
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille	-	-	-	-	-
Autres titres immobilisés	200	-	200	200	-
Prêts	326	-	326	265	61
Autres	62	-	62	50	11
TOTAL I	57 067	32 523	24 544	23 443	1 102
Actif circulant					
Stocks et en-cours	36	-	36	26	10
Avances et acomptes sur commandes	43	-	43	-	43
Créances (3)	7 715	731	6 984	5 058	1 926
Créances - Redevables, clients et cptes rattachés	5 186	731	4 455	4 828	-373
Créances reçues par legs et donations	-	-	-	-	-
Autres débiteurs	2 529	-	2 529	231	2 298
Valeur mobilière de placement	5 879	-	5 879	5 753	126
Disponibilités	5 286	-	5 286	4 184	1 102
Charges constatées d'avance (3)	143	-	143	151	-8
TOTAL II	19 103	731	18 372	15 172	3 199
Charges à répartir sur plusieurs exercices	-	-	-	-	-
TOTAL III	-	-	-	-	-
TOTAL GENERAL (I + II + III)	76 170	33 254	42 916	38 615	4 301
(1) Dont droit au bail					
(2) Dont à moins d'un an (brut)			-	-	-
(3) Dont à moins d'un an (brut)			7 715	5 720	1 995
ENGAGEMENTS REÇUS					
Legs nets à réaliser :					
- acceptés par les organes statutairement compétents					
- autorisés par l'organisme de tutelle					
Dons en nature restant à vendre					

Siège social : Apei de la Boucle de la Seine • 1 boulevard Charles de Gaulle 92707 Colombes Cedex • 01 42 42 19 91 • siege-social@apei-bs.asso.fr

Colombes : IME « La Dauphinelle » • FV et CAJ « Béhin-Gounod » • FV, FH, CAJ et SAVS « Résidence des Bois » • ESAT et CAJ « Les Voies du Bois »
Gennevilliers : ESAT « Les Cerisiers » • ESAT « Les Bouleaux » • ESAT et CAJ « Le Castel » • EA « APOSIT » • FV « Jean Jaurès » • EAM « Villebois Mareuil »
Asnières : FV, FH et CAJ « Jean Barberi » • **Clichy :** EAM « Les Roseaux » • EMP, SESSAD et SPH « Les Tilleuls »
Bois-Colombes : SAVS et GEM « Les horizons »

Association déclarée n° W922 001 204 • Membre de l'Unapei, reconnue d'utilité publique (décret du 30 août 1963) • SIRET 775 724 131 00203 • APE - 7010Z

BILAN AU 31/12/2024 - PASSIF

PASSIF en K€	2024	2023	VARIATION 2024 / 2023
Fonds propres			
Fonds propres sans droit de reprise	13 905	14 042	-137
Fonds propres statutaires	6 909	7 046	-137
Fonds propres complémentaires	6 995	6 995	-
Fonds propres avec droit de reprise	-	-	-
Fonds propres statutaires	-	-	-
Fonds propres complémentaires	-	-	-
Ecart de réévaluation	-	-	-
Réserves			
Réserves pour projet de l'entité	9 813	10 045	-231
<i>Dont réserves des activités SMS sous gestion contrôlée</i>	7 500	7 731	-231
Report à nouveau	-4 269	-3 161	-1 108
<i>Dont report à nouveau des activités SMS sous gestion contrôlée</i>	-3 677	-1 775	-1 901
Excédent ou déficit de l'exercice	3 094	-1 476	4 570
<i>Dont résultat des activités SMS sous gestion contrôlée</i>	2 837	-2 133	4 969
SITUATION NETTE	22 543	19 449	3 094
Subventions d'investissement	1 024	747	277
Provisions règlementées	185	185	-
TOTAL I	23 752	20 381	3 371
Fonds reportés ou dédiés			
Fonds reportés liés aux legs et donations	-	-	-
Fonds dédiés	5 336	4 532	804
TOTAL II	5 336	4 532	804
Provisions	762	438	324
Provisions pour risques	188	351	-162
Provisions pour charges	573	87	486
Dettes (1)	13 067	13 264	-198
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2 et 3)	8 034	7 502	532
Emprunt et dettes financières diverses	32	28	4
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	-	-	-
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 251	1 361	-110
Dettes des legs et donations	-	-	-
Dettes fiscales et sociales	3 619	4 155	-536
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	17	59	-43
Instruments de trésorerie	-	-	-
Autres dettes	113	158	-45
Produits constatés d'avance (1)	-	-	-
TOTAL III	13 828	13 702	126
TOTAL GENERAL (I + II+ III)	42 916	38 615	4 301
(1) Dont à plus d'un an	6 601	6 312	289
Dont à moins d'un an	6 424	7 684	-1 260
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque	754	571	183
(3) Dont emprunts participatifs	-	-	-
ENGAGEMENTS DONNES			

Siège social : Apei de la Boucle de la Seine • 1 boulevard Charles de Gaulle 92707 Colombes Cedex • 01 42 42 19 91 • siege-social@apei-bs.asso.fr

Colombes : IME « La Dauphinelle » • FV et CAJ « Béhin-Gounod » • FV, FH, CAJ et SAVS « Résidence des Bois » • ESAT et CAJ « Les Voies du Bois »
Gennevilliers : ESAT « Les Cerisiers » • ESAT « Les Bouleaux » • ESAT et CAJ « Le Castel » • EA « APOSIT » • FV « Jean Jaurès » • EAM « Villebois Mareuil »
Asnières : FV, FH et CAJ « Jean Barberi » • Clichy : EAM « Les Roseaux » • EMP, SESSAD et SPH « Les Tilleuls »
Bois-Colombes : SAVS et GEM « Les horizons »

Association déclarée n° W922 001 204 • Membre de l'Unapei, reconnue d'utilité publique (décret du 30 août 1963) • SIRET 775 724 131 00203 • APE - 7010Z

COMPTE DE RESULTAT AU 31/12/2024

en K€	2024	2023
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	11	13
Ventes de biens et services	4 144	4 156
Ventes de biens, marchandises et produits fabriqués	3 404	3 386
dont ventes de dons en nature	-	-
Prestations de services	740	770
dont parrainages	-	-
Produits de tiers financeurs	27 949	30 464
Concours publics et subventions d'exploitation	27 929	29 879
Versements des fondateurs ou consommation de la dotation comptable	-	-
Ressources liées à la générosité du public	20	585
dont dons manuels	20	31
dont Mécénats	-	-
dont Legs, donations et assurances vies	-	555
Contributions financières	-	-
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	1 530	2 135
Utilisation des fonds dédiés	701	485
Autres produits	4 049	332
TOTAL I	38 384	37 585
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises	318	355
Variation de stock	-10	4
Autres achats et charges externes	8 794	8 293
Aides financières	0	-
Impôts, taxes et versements assimilés	2 150	2 311
Salaires et traitements	17 526	17 727
Charges sociales	7 285	7 064
Dotations aux amortissements et dépréciations	1 717	1 587
Dotations aux provisions	31	156
Reports en fonds dédiés	1 505	1 088
Autres charges	19	355
TOTAL II	39 335	38 940
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	-951	-1 356
PRODUITS FINANCIERS		
De participation	-	-
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	20	-
Autres intérêts et produits assimilés	137	142
Reprises sur provisions, dépréciations et transfert de charge	8	-
Différences positives de change	-	-
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement	-	-
TOTAL III	164	142
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	-	-
Intérêts et charges assimilées	159	158
Différences négatives de change	-	-
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	-	-
TOTAL IV	159	158
RESULTAT FINANCIER (III-IV)	6	-16
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV)	-945	-1 372

Siège social : Apei de la Boucle de la Seine • 1 boulevard Charles de Gaulle 92707 Colombes Cedex • 01 42 42 19 91 • siege-social@apei-bs.asso.fr

Colombes : IME « La Dauphinelle » • FV et CAJ « Béhin-Gounod » • FV, FH, CAJ et SAVS « Résidence des Bois » • ESAT et CAJ « Les Voies du Bois »
Gennevilliers : ESAT « Les Cerisiers » • ESAT « Les Bouleaux » • ESAT et CAJ « Le Castel » • EA « APOSIT » • FV « Jean Jaurès » • EAM « Villebois Mareuil »
Asnières : FV, FH et CAJ « Jean Barberi » • **Clichy :** EAM « Les Roseaux » • EMP, SESSAD et SPH « Les Tilleuls »
Bois-Colombes : SAVS et GEM « Les horizons »

Association déclarée n° W922 001 204 • Membre de l'Unapei, reconnue d'utilité publique (décret du 30 août 1963) • SIRET 775 724 131 00203 • APE - 7010Z

COMPTE DE RESULTAT AU 31/12/2024

en K€	2024	2023
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV)	-945	-1 372
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	147	33
Sur opérations en capital	4 054	34
Reprises sur provisions, dépréciations et transfert de charge	-	-
TOTAL V	4 202	67
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	5	171
Sur opérations en capital	116	0
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	42	-
TOTAL VI	163	171
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	4 039	-104
Participation des salariés aux résultats (VII)	-	-
Impôts sur les bénéfices (VIII)	-	-
Total des produits (I+III+V)	42 750	37 793
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	39 652	39 269
EXCEDENT OU DEFICIT	3 094	-1 476
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
TOTAL CVEN		
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mises à dispositions gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
TOTAL		

Siège social : Apei de la Boucle de la Seine • 1 boulevard Charles de Gaulle 92707 Colombes Cedex • 01 42 42 19 91 • siege-social@apei-bs.asso.fr

Colombes : IME « La Dauphinelle » • FV et CAJ « Béhin-Gounod » • FV, FH, CAJ et SAVS « Résidence des Bois » • ESAT et CAJ « Les Voies du Bois »
 Gennevilliers : ESAT « Les Cerisiers » • ESAT « Les Bouleaux » • ESAT et CAJ « Le Castel » • EA « APOSIT » • FV « Jean Jaurès » • EAM « Villebois Mareuil »
 Asnières : FV, FH et CAJ « Jean Barberi » • Clichy : EAM « Les Roseaux » • EMP, SESSAD et SPH « Les Tilleuls »
 Bois-Colombes : SAVS et GEM « Les horizons »

Association déclarée n° W922 001 204 • Membre de l'Unapei, reconnue d'utilité publique (décret du 30 août 1963) • SIRET 775 724 131 00203 • APE - 7010Z

ANNEXES

Table des matières

1	Préambule.....	8
2	Présentation de L'entité et de ses activités	8
2.1	Présentation de l'entité	8
2.2	Faits significatifs	8
3	Règles et méthodes comptables.....	9
3.1	Principes comptables.....	9
3.2	Dérogations aux principes comptables.....	9
3.3	Évènements postérieurs à la clôture	9
3.4	Changements de méthodes comptables	9
3.5	Changement de méthode d'estimation	9
3.6	Principales méthodes utilisées	10
3.6.1	Agrégation des comptes annuels.....	10
3.6.2	Immobilisations incorporelles et corporelles.....	10
3.6.3	Immobilisations financières	11
3.6.4	Biens et créances reçus par legs et donations destinés à être cédés.....	11
3.6.5	Stocks.....	11
3.6.6	Créances et dettes	11
3.6.7	Valeurs mobilières de placement (VMP).....	11
3.6.8	Provisions pour risques et charges	12
3.6.9	Subventions d'investissement	12
3.6.10	Provisions règlementées	12
3.6.11	Fonds dédiés	12
3.6.12	Indemnités de fin de carrière.....	12
3.6.13	Médailles du travail	13
3.6.14	Provision pour gros entretien.....	13
3.6.15	Compte épargne temps.....	13
4	Informations relatives au bilan	13
4.1	Actif.....	13
4.1.1	Tableau des immobilisations	13
4.1.2	Tableau des amortissements.....	14
4.1.3	Tableau des dépréciations	14
4.1.4	Tableau des filiales et participations	14

Siège social : Apei de la Boucle de la Seine • 1 boulevard Charles de Gaulle 92707 Colombes Cedex • 01 42 42 19 91 • siege-social@apei-bs.asso.fr

Colombes : IME « La Dauphinelle » • FV et CAJ « Béhin-Gounod » • FV, FH, CAJ et SAVS « Résidence des Bois » • ESAT et CAJ « Les Voies du Bois »
Gennevilliers : ESAT « Les Cerisiers » • ESAT « Les Bouleaux » • ESAT et CAJ « Le Castel » • EA « APOSIT » • FV « Jean Jaurès » • EAM « Villebois Mareuil »
Asnières : FV, FH et CAJ « Jean Barberi » • **Clichy :** EAM « Les Roseaux » • EMP, SESSAD et SPH « Les Tilleuls »
Bois-Colombes : SAVS et GEM « Les horizons »

Association déclarée n° W922 001 204 • Membre de l'Unapei, reconnue d'utilité publique (décret du 30 août 1963) • SIRET 775 724 131 00203 • APE - 7010Z

4.1.5	État des créances	15
4.1.6	Détail des produits à recevoir	15
4.1.7	Évaluation des valeurs mobilières de placement.....	15
4.1.8	Détail des charges constatées d'avance.....	16
4.2	Passif	16
4.2.1	Variation des fonds propres.....	16
4.2.2	Report à nouveau.....	17
4.2.3	Détermination du résultat effectif global	17
4.2.4	Résultat effectif des établissements ou catégories d'établissements	17
4.2.5	Tableau de suivi des fonds dédiés par projets	18
4.2.6	Tableau des provisions pour risques et charges	18
4.2.7	État des dettes	19
4.2.8	Détail des charges à payer	19
4.2.9	Détail des autres dettes.....	20
4.2.10	Détail des produits constatés d'avance.....	20
5	Informations relatives au compte de résultat	20
5.1	Présentation du compte de résultat.....	20
5.2	Présentation des produits d'exploitation	21
5.3	Détail des produits d'exploitation.....	21
5.4	Détail des financements publics	22
5.5	Charges et produits exceptionnels	22
6	Autres informations	22
6.1	Contributions volontaires en nature	22
6.2	Transactions effectuées avec des contreparties	22
6.3	Engagements hors bilan	22
6.3.1	Engagements financiers	22
6.3.2	Dettes garanties par des suretés réelles.....	23
6.4	Informations relatives aux contrats de crédit-bail	23
6.5	Effectif moyen.....	24
6.6	Honoraires du commissaire aux comptes.....	24
6.7	Information sur les rémunérations des dirigeants	24
6.8	Engagements reçus des donateurs.....	24
7.	Informations spécifiques relatives aux entités faisant appel public à la générosité	24

Siège social : Apei de la Boucle de la Seine • 1 boulevard Charles de Gaulle 92707 Colombes Cedex • 01 42 42 19 91 • siege-social@apei-bs.asso.fr

Colombes : IME « La Dauphinelle » • FV et CAJ « Béhin-Gounod » • FV, FH, CAJ et SAVS « Résidence des Bois » • ESAT et CAJ « Les Voies du Bois »
Gennevilliers : ESAT « Les Cerisiers » • ESAT « Les Bouleaux » • ESAT et CAJ « Le Castel » • EA « APOSIT » • FV « Jean Jaurès » • EAM « Villebois Mareuil »
Asnières : FV, FH et CAJ « Jean Barberi » • Clichy : EAM « Les Roseaux » • EMP, SESSAD et SPH « Les Tilleuls »
Bois-Colombes : SAVS et GEM « Les horizons »

Association déclarée n° W922 001 204 • Membre de l'Unapei, reconnue d'utilité publique (décret du 30 août 1963) • SIRET 775 724 131 00203 • APE - 7010Z

1 Préambule

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

- Total du bilan	42 915 960 €
- Total des produits	42 750 124 €
- Résultat de l'exercice	3 094 050 €

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 1^{er} janvier 2024 au 31 décembre 2024. Les notes et tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

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

2 Présentation de L'entité et de ses activités

2.1 Présentation de l'entité

L'APEI de la Boucle de la Seine a pour objet, en liaison avec l'Union nationale des associations de parents, de personnes handicapées mentales et de leurs amis U.N.A.P.E.I) à laquelle elle est fédérée :

- De poursuivre au point de vue matériel et moral, l'étude et la défense des intérêts généraux de toutes les familles comportant des Personnes Handicapées mentales en vue de favoriser la pleine insertion sociale de leurs enfants.
- D'entretenir entre les familles l'esprit d'entraide et de solidarité nécessaire et de leur apporter l'appui moral et matériel indispensable.
- De leur venir en aide par des renseignements et des conseils et généralement de promouvoir et de mettre en œuvre tout ce qui pourrait être nécessaire pour le meilleur développement physique, intellectuel et moral de leurs enfants (notamment création et gestion d'établissements et services appropriés) tendant à l'éducation, la rééducation, l'adaptation, la mise au travail et l'insertion sociale.
- De mettre en œuvre tous les moyens nécessaires au meilleur développement moral, physique et intellectuel des personnes handicapées mentales ; de promouvoir, de gérer si nécessaire tous les établissements et services indispensables pour favoriser leur plein épanouissement par l'éducation, la formation, l'exercice d'une activité professionnelle, l'hébergement, l'organisation de leurs loisirs. D'être garant de la prise en charge des soins médicaux nécessaires dans ses établissements à caractère sanitaire.

2.2 Périmètre

Le périmètre de la compilation de compte intègre l'ensemble des établissements affiliés à l'association APEI de la Boucle de la Seine dont le détail apparaît en (3.6.1) La liste des établissements ne varie pas par rapport à l'année 2023. Cependant, des augmentations de places ont été obtenues par l'Association notamment 5 places supplémentaire sur l'établissement EME de la Dauphinelle.

Un GEM en création est intégré au périmètre de l'Association du fait des comptes réciproques le rattachant encore à l'Association APEI-BS.

2.3 Faits significatifs

Les événements significatifs de l'exercice 2024 ayant un impact sur le résultat de l'Association sont notamment :

- Apparaît en produits et charges exceptionnelles les éléments comptables liés à la cession des bâtiments de l'établissement de Béhin dans le cadre d'une VEFA. La valeur nette comptable de la vente est de 3 884 577 euros et impacte directement à la hausse le résultat de l'Association.
- L'inflation, qui même si elle se réduit a toujours un impact important sur les comptes, notamment pour les catégories de dépenses d'alimentation, d'entretien / maintenance et de transport.
- La baisse des coûts d'énergie, dont la hausse importante avait fortement impacté négativement le résultat 2023.

- L'augmentation des coûts de personnel pour l'ensemble des établissements de l'Apei-Bs, avec notamment l'intégration dans la comptabilité de l'indemnité Ségur pour l'ensemble des salariés de l'APEI-BS.
- Le contexte inflationniste n'a été que partiellement compensé par les financements des autorités de tarification ce qui engendre des déficits. Le Ségur pour tous est ainsi partiellement financé, le financement promis par le conseil départemental n'ayant pas encore été notifié.

3 Règles et méthodes comptables

3.1 Principes comptables

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément au plan comptable général, règlement 2014-03 et suivants de l'Autorité des Normes Comptables en tenant compte des dispositions réglementaires suivantes :

- Du règlement ANC n°2018-06 relatif aux personnes morales de droit privé à but non lucratif tenus d'établir des comptes annuels ;
- Du règlement ANC n° 2019-04 relatif aux organismes gérants des établissements sociaux et médico-sociaux ;
- De la nomenclature des comptes prévue dans l'instruction M22 et publiée dans l'arrêté du 20 décembre 2023 relatif au plan comptable applicable aux établissements et services privés sociaux et médico-sociaux relevant du I de l'article L. 312-1 du code de l'action sociale et des familles, dit M22bis ;

3.2 Dérogations aux principes comptables

NEANT

3.3 Événements postérieurs à la clôture

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

A la date d'arrêt des comptes, le conseil d'administration n'a pas connaissance d'incertitudes significatives qui remettent en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation.

3.4 Changements de méthodes comptables

Aucun changement de méthode comptable et de présentation n'est intervenu au cours de l'exercice.

3.5 Changement de méthode d'estimation

Aucun changement de méthode d'estimation n'est intervenu au cours de l'exercice.

3.6 Principales méthodes utilisées

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

3.6.1 Agrégation des comptes annuels

L'entité gère des établissements dont la gestion est contrôlée ainsi que des activités propres dont la gestion est libre. Le fonds de dotation Apei de la Boucle de la Seine est une entité distincte dont les comptes ne sont pas inclus dans ces Etats Financiers.

Etablissements et services de l'APEI-BS		
Etablissements en Gestion contrôlée	Financier	Etablissements en Gestion Libre
Siège Médico-Social	CD et ARS	Vie Associative
Foyer de Vie Jean Barberi	CD	ESAT Commercial Le Castel
Foyer Hébergement Jean Barberi	CD	ESAT Commercial Les Voies Du Bois
CAJ Jean Barberi	CD	ESAT Commercial Les Bouleaux
Foyer de Vie Béhin Gounod	CD	ESAT Commercial Les Cerisiers
CAJ Béhin Gounod	CD	Aide à la Vie Partagée - Habitat Inclusif
Foyer de Vie Jean Jaurès	CD	GEM Les Horizons
Foyer Hébergement Résidence Des Bois	CD	
Foyer de Vie & CAJ Résidence Des Bois	CD	
SAVS	CD	
ESAT Social Le Castel	ARS	
CAJ Le Castel	CD	
ESAT Social Les Voies Du Bois	ARS	
CAJ Les Voies Du Bois	CD	
ESAT Social Les Bouleaux	ARS	
ESAT Social Les Cerisiers	ARS	
F.A.M. Les Roseaux	CD et ARS	
F.A.M. Villebois Mareuil	CD et ARS	
EME SESSAD La Dauphinelle	ARS	
EMP Les Tilleuls	ARS	
SESSAD Les Tilleuls	ARS	
SPH Les Tilleuls	ARS	

Ces établissements tiennent une comptabilité séparée. Afin d'obtenir les comptes annuels de l'organisme gestionnaire, une sommation des différentes comptabilités a été effectuée.

Les opérations internes à l'entité sont éliminées. Il s'agit des créances et dettes réciproques figurant dans les comptes de liaison, des frais de services gérés en commun, correspondant aux frais de siège et des prestations réciproques.

Procédure budgétaire annuelle

A compter du 1^{er} janvier 2018, les établissements relevant de la gestion contrôlée (ARS et Conseil Départemental) sont financés dans le cadre d'un CPOM conjoint à échéance du 31/12/2022. Deux prorogations successives d'un an ont repoussé l'échéance de ce CPOM au 31/12/2024.

L'Apei-Bs affecte librement les résultats de l'exercice dans le respect de l'article R 314 - 234 du CASF & du CPOM.

Le résultat comptable de l'entité résulte de la compensation entre les déficits de certains établissements ou services avec les excédents d'autres établissements ou services.

3.6.2 Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, c'est-à-dire leur prix d'achat augmenté des frais accessoires et après déduction des escomptes de règlement, ou à leur coût de production.

Les frais d'acquisition (droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes) sont incorporés dans le coût d'acquisition.

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production des constructions

Les amortissements sont calculés sur le coût d'acquisition ou de production, suivant le mode linéaire selon les durées suivantes :

Nature de l'immobilisation	Durée
Frais d'établissement	5 ans
Logiciels	3 ans
Bâtiments	De 25 à 50 ans
Installations générales, agencements, aménagements	10 ans
Installations techniques, matériel et outillage	5 ans
Matériel de transport	5 ans
Matériel de bureau et informatique	1 à 5 ans

Une dépréciation est comptabilisée lorsque la valeur actuelle de l'actif est inférieure à la valeur nette comptable.

- **Application de la méthode par composants**

La méthode de comptabilisation par composant est appliquée.

- **Coût d'emprunts spécifiques à la production d'immobilisations**

NEANT

- **Frais d'acquisition**

Les frais d'acquisition des immobilisations sont activés.

3.6.3 Immobilisations financières

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

3.6.4 Biens et créances reçus par legs et donations destinés à être cédés

Néant

3.6.5 Stocks

Les différentes catégories de stocks ont été valorisées au 31 décembre 2024 d'après la méthode du Premier Entré Premier Sorti (PEPS). La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire du stock est inférieure à sa valeur comptable

3.6.6 Créances et dettes

Les créances et dettes sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire d'une créance est inférieure à sa valeur comptable.

3.6.7 Valeurs mobilières de placement (VMP)

Elles sont valorisées à leur coût d'acquisition. Les plus-values latentes ne sont pas comptabilisées et les moins-values latentes viennent déprécier la valeur brute du placement financier.

3.6.8 Provisions pour risques et charges

▪ Provisions d'un montant individuellement significatif

Chaque provision individuellement significative, est évaluée selon les critères suivants :

- La nature de l'obligation ;
- L'échéance ;
- Les incertitudes liées à l'évaluation ;
- Les hypothèses ayant conduit à l'estimation ;
- Le montant d'un remboursement éventuel attendu ;
- Le montant du remboursement effectif.

3.6.9 Subventions d'investissement

Les subventions d'investissements sont reprises au résultat au même rythme que les amortissements des biens qu'elles financent s'il s'agit de biens amortissables.

Les subventions d'investissements sont reprises à hauteur d'1/10ème par an si elles financent des biens non-amortissables.

3.6.10 Provisions règlementées

Le règlement ANC 2019-04 admet les provisions règlementées définies dans le Code de l'action sociale et des familles suivantes :

- Provisions règlementées pour couverture du besoin en fonds de roulement des ESSMS
- Provisions règlementées afférentes aux plus-values nettes de cession d'actifs des ESSMS
- Provisions règlementées pour produits financiers des ESSMS

Ces provisions ont pour objet d'apporter aux établissements des financements complémentaires qui ne sont pas liés à l'exploitation.

3.6.11 Fonds dédiés

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 est comptabilisée au compte de passif « Fonds dédiés » avec pour contrepartie une charge comptabilisée dans le compte « Reports en fonds dédiés ».

3.6.12 Indemnités de fin de carrière

L'engagement pour IFC est évalué(e) selon les hypothèses suivantes :

- Convention collective : CCN66
- Age de départ en retraite : 64 ans
- Table de mortalité : 2015-2017
- Taux de progression des salaires : 1%
- Taux d'actualisation : 3,38%
- Taux de charges sociales retenu : cadres (55%), non cadres (45%)
- Méthode de calcul prospective

Par hypothèse, le départ a été jugé à l'initiative des salariés à l'âge légal de départ à la retraite.

L'évaluation de la Provision pour Indemnité de Départ en Retraite est présentée en commentaires de l'annexe « Provisions ».

K€, soit diff. 4 k€

3.6.13 Médailles du travail

L'attribution de médailles du travail résulte d'un usage qui ne fait pas l'objet d'une provision dans les comptes.

3.6.14 Provision pour gros entretien

Les provisions pour gros entretien s'élèvent à : 87 337 € et ont fait l'objet d'une programmation pluriannuelle.

3.6.15 Compte épargne temps

Un compte épargne temps a été mis en place en 2017.

Au 31/12/2024, 2 439 jours ont été épargnés. Les droits acquis par les salariés sont comptabilisés en dettes sociales, charges sociales et fiscales incluses.

Conformément à l'accord UNIFED des sommes équivalentes sont placées sous forme de parts de FCP. La valeur historique du compte de titres est de 199 670 euros.

4 Informations relatives au bilan

4.1 Actif

4.1.1 Tableau des immobilisations

Immobilisations	Valeur Brute au 31/12/2023	Acquisitions	Cessions	Virement poste à poste	Valeur Brute au 31/12/2024
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES					
Frais d'établissement	472 536 €	- €	- €	- €	472 536 €
Frais de recherche et de développement					
Donations temporaires d'usufruit					
Cessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	288 648 €	21 900 €	- €	21 900 €	332 448 €
Immobilisations incorporelles en cours	- €	16 286 €	- €	- €	16 286 €
Avances et acomptes					
TOTAL (I)	761 184 €	38 186 €	- €	21 900 €	821 270 €
IMMOBILISATIONS CORPORELLES					
Terrains	1 870 754 €	- €	- €	- €	1 870 754 €
Constructions	38 677 572 €	23 769 €	752 549 €	- €	37 948 792 €
Installations techniques matériel et outillage	2 509 243 €	106 762 €	- €	- €	2 616 005 €
Autres immobilisations corporelles	10 530 188 €	519 117 €	105 004 €	4 736 €	10 949 038 €
Immobilisations corporelles en cours	194 512 €	2 088 147 €	- €	21 900 €	2 260 759 €
Avances et acomptes	4 736 €	- €	- €	4 736 €	- €
Bien reçus par legs ou donations destinés à être cédés					
TOTAL (II)	53 787 007 €	2 737 795 €	857 553 €	- 21 900 €	55 645 348 €
IMMOBILISATIONS FINANCIERES					
Participations et créances rattachées	3 081 €	10 000 €	- €	- €	13 081 €
Autres titres immobilisés	200 195 €	- €	- €	- €	200 195 €
Prêts	265 023 €	60 810 €	- €	- €	325 833 €
Autres	53 675 €	9 115 €	1 184 €	- €	61 606 €
TOTAL (III)	521 974 €	79 925 €	1 184 €	- €	600 715 €
TOTAL (I+II+III)	55 070 165 €	2 855 906 €	858 737 €	- €	57 067 334 €

▪ Détail des principaux mouvements sur les immobilisations :

- Construction en VEFA des locaux de Béhin. La construction des nouveaux locaux apparaît sur la ligne immobilisations corporelles en cours quand la cession des locaux est comptabilisée notamment sur la ligne Constructions.
- En immobilisations incorporelles en cours est enregistré le démarrage de la mise en place du Dossier Unique Informatisé dans les établissements de l'APEI. L'activation de ce logiciel est prévue sur l'année 2025.

4.1.2 Tableau des amortissements

Amortissements	Solde au 31/12/2023	Augmentation	Diminution	Virement poste à poste	Solde au 31/12/2024
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES					
Frais d'établissement	472 536 €	- €	- €	- €	472 536 €
Frais de recherche et de développement					
Donations temporaires d'usufruit					
Cessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	278 116 €	39 892 €	- €	- €	318 008 €
Immobilisations incorporelles en cours					
Avances et acomptes					
TOTAL (I)	750 652 €	39 892 €	- €	- €	790 544 €
IMMOBILISATIONS CORPORELLES					
Terrains					
Constructions	20 439 920 €	938 968 €	643 063 €	- €	20 735 825 €
Installations techniques matériel et outillage	2 138 408 €	137 340 €	- €	- €	2 275 748 €
Autres immobilisations corporelles	8 294 981 €	520 665 €	94 871 €	- €	8 720 776 €
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes					
Bien reçus par legs ou donations destinés à être cédés					
TOTAL (II)	30 873 309 €	1 596 973 €	737 934 €	- €	31 732 348 €
TOTAL (I+II+III)	31 623 961 €	1 636 866 €	737 934 €	- €	32 522 893 €
Dont dotations et reprises					
- d'exploitation		1 636 866 €			
- financière					
- exceptionnelle					

4.1.3 Tableau des dépréciations

Nature des Dépréciations	Solde début d'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Solde fin d'exercice
DEPRECIATIONS				
Sur immobilisations				
- incorporelles				
<i>Dont donation temporaire d'usufruit</i>				
- corporelles				
<i>Dont biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés</i>				
- financières	3 511 €	- €	3 511 €	- €
Sur stocks et en cours	- €	- €	- €	- €
Sur comptes clients	661 336 €	84 495 €	14 847 €	730 984 €
Sur créances reçues par legs ou donations				
Autres dépréciations				
TOTAL (I)	664 847 €	84 495 €	18 358 €	730 984 €
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Dont dotations et reprises :				
- d'exploitation		84 495 €	14 847 €	
- financière			3 511 €	
- exceptionnelle				

4.1.4 Tableau des filiales et participations

- NEANT

4.1.5 État des créances

CREANCES	MONTANT BRUT	DEGRE DE LIQUIDITE DE L'ACTIF	
		Echeance à 1 an	Echeance à plus d'1an
Prêts	325 833 €		325 833 €
Autres immobilisations financières	61 606 €		61 606 €
Créances commerciales	1 972 237 €	1 972 237 €	
Dotation Globale ou prix de journée à recevoir	2 332 767 €	2 332 767 €	
Usagers et comptes rattachés	356 714 €	356 714 €	
Créances reçues par legs ou donations			
Factures à établir	524 278 €	524 278 €	
Autres Créances	2 529 027 €	2 529 027 €	
Charges constatées d'avance	142 867 €	142 867 €	
TOTAL	8 245 329 €	7 857 890 €	387 439 €
(1) Montant :			
Prêts accordés en cours d'exercice	60 810 €		
Remboursements obtenus en cours d'exercice			

4.1.6 Détail des Clients, produits à recevoir

Etablissements	Montants
Factures résidents CD - Barberi	269 196 €
Factures repas - Bouleaux	5 414 €
Factures repas - Castel	3 310 €
Factures repas - Cerisiers	11 236 €
Factures résidents CD - Voie du Bois	5 481 €
Factures résidents CD - Roseaux	22 288 €
Factures résidents CD - Résidence des Bois	36 942 €
Factures résidents CD - Jaurès	24 503 €
Factures résidents CD - Villebois Mareuil	145 908 €
Total Général	524 278 €

4.1.7 Évaluation des valeurs mobilières de placement

Valeurs Mobilières de placement	Valeur d'acquisition	Cours à la clôture de l'exercice	Plus-value latente	Moins-value latente
NATIXIS LIFE	5 000 000 €	5 879 073 €		
Intérêts courus non échus	879 073 €			
Total	5 879 073 €	5 879 073 €	- €	- €

4.1.8 Détail des charges constatées d'avance

Libellé du compte	Montants
Sports et loisirs	1 600 €
Prestations de services - Restauration	104 €
Locations immobilières	40 703 €
Location de Matériel	3 975 €
Chges loc.& copropriété	12 418 €
Maintenance des locaux	34 442 €
Maintenance des matériel	8 563 €
Maintenance informatique	18 071 €
Documentation	13 420 €
Cotisations	2 238 €
Frais Téléphone	423 €
Formation	6 910 €
TOTAL	142 867 €

4.2 Passif

4.2.1 Variation des fonds propres

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture de l'exercice	AFFECTATION DE RESULTAT	AUGMENTATION	DIMINUTION / CONSOMMATION	A LA CLOTURE DE L'EXERCICE
	Montant	Montant	Montant	Montant	Montant
FONDS PROPRES					
Fonds propres/fonds associatifs sans droit de reprise	14 041 600 €	- 136 797 €	- €	- €	13 904 802 €
Statutaires	7 046 158 €				7 046 158 €
Complémentaires	6 995 442 €	- 136 797 €			6 858 645 €
Fonds propres/ fonds associatifs avec droit de reprise					
Statutaires					
Complémentaires					
Ecart de réévaluation					
Réserves	10 044 602 €	- 231 321 €	- €	- €	9 813 282 €
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves pour projet de l'entité	7 731 487 €	- 231 321 €			7 500 167 €
<i>Dont activités SMS sous gestion contrôlée</i>	7 731 489 €	- 231 321 €			7 500 168 €
Autres	2 313 115 €	- €			2 313 115 €
Report à nouveau	- 3 160 773 €	- 1 108 264 €	- €	- €	- 4 269 038 €
<i>Dont activités SMS sous gestion contrôlée</i>	- 1 775 269 €	- 1 901 299 €	- €	- €	- 3 676 567 €
Excédent ou déficit de l'exercice	- 1 476 382 €	1 476 382 €	3 094 051 €	- €	3 094 051 €
<i>Dont activités SMS sous gestion contrôlée</i>	- 2 132 619 €	2 132 619 €	2 836 783 €	- €	2 836 783 €
Autres fonds propres/fonds associatifs					
Emissions de titres associatifs					
Avances conditionnées					
Autres : à préciser					
Fonds associatifs avec droit de reprise					
Apports					
Legs et donations					
Résultats sous contrôle des tiers financeurs					
SITUATION NETTE (I)	19 449 047 €	- 0 €	3 094 051 €	- €	22 543 098 €
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	747 061 €		307 523 €	30 975 €	1 023 610 €
Provisions réglementées	184 988 €				184 988 €
TOTAL (II)	932 049 €	- €	307 523 €	30 975 €	1 208 598 €
TOTAL (I+II)	20 381 096 €	- 0 €	3 401 574 €	30 975 €	23 751 695 €
<i>Dont dotations et reprises :</i>					
- d'exploitation					
- financière					
- exceptionnelle				30 975	

4.2.2 Report à nouveau

Nature du report à nouveau	Solde début exercice	Augmentation	Diminution	Solde fin exercice
Report à nouveau sans droit de reprise				
Report à nouveau gestion libre	-884 154 €	803 641 €	10 599 €	-91 112 €
Dépenses refusées				
Report à nouveau sous contrôle de tiers financeurs				
Report à nouveau	-1 775 269 €	0 €	1 901 299 €	-3 676 567 €
Charges rejetées	-501 351 €			-501 351 €
Charges différées				
TOTAL	-3 160 774 €	803 641 €	1 911 898 €	-4 269 030 €

4.2.3 Détermination du résultat effectif global

Résultat effectif global	2024	2023
Résultat comptable	3 094 051 €	- 1 476 382 €
Reprise de résultat antérieur		- €
Excédent ou déficit Effectif Global	3 094 051 €	- 1 476 382 €
Dont résultat effectif sous gestion propre	257 268 €	656 244 €
Dont résultat effectif sous gestion contrôlée	2 836 783 €	- 2 132 627 €

4.2.4 Résultat effectif des établissements ou catégories d'établissements

Etablissements en Gestion contrôlée :

Etablissements en Gestion contrôlée	Résultat à affecter 2024
Siège Médico-Social	- 484 158 €
Foyer de Vie Jean Barberi	- 165 968 €
Foyer Hébergement Jean Barberi	58 742 €
CAJ Jean Barberi	45 618 €
Foyer de Vie Béhin Gounod	3 659 414 €
CAJ Béhin Gounod	- 15 477 €
Foyer de Vie Jean Jaurès	145 510 €
Foyer Hébergement Résidence Des Bois	- 195 053 €
Foyer de Vie & CAJ Résidence Des Bois	197 721 €
SAVS	5 770 €
ESAT Social Le Castel	35 893 €
CAJ Le Castel	- 22 376 €
ESAT Social Les Voies Du Bois	- 98 107 €
CAJ Les Voies Du Bois	5 792 €
ESAT Social Les Bouleaux	- 74 677 €
ESAT Social Les Cerisiers	- 72 320 €
F.A.M. Les Roseaux Soin	86 670 €
F.A.M. Les Roseaux Hébergement	- 163 479 €
F.A.M. Villebois Mareuil Soin	- 28 010 €
F.A.M. Villebois Mareuil Hébergement	- 182 951 €
EME SESSAD La Dauphinelle	73 160 €
EMP Les Tilleuls	- 68 384 €
SESSAD Les Tilleuls	92 165 €
SPH Les Tilleuls	1 269 €
Total Gestion Contrôlée	2 836 763 €

Etablissements en Gestion libre :

Etablissements en Gestion Libre	Résultat à affecter 2024
Vie Associative	- 43 743 €
ESAT Commercial Le Castel	- 4 859 €
ESAT Commercial Les Voies Du Bois	195 319 €
ESAT Commercial Les Bouleaux	- 104 136 €
ESAT Commercial Les Cerisiers	205 860 €
Aide à la Vie Partagée - Habitat Inclusif	- 26 301 €
GEM Les Horizons	35 148 €
Total Gestion Libre	257 288 €

4.2.5 Tableau de suivi des fonds dédiés par projets

Variation des fonds dédiés issus de :	A l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisations			A la clôture de l'exercice	
			Montant global	Dont remboursements	Transferts/Reclassements	Montant global	Projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Subventions d'exploitation							
Contributions financières des autorités de tarification aux entités gestionnaires d'ESSMS							
Financement des surcoûts COVID 19	7 674 €	- €	- €			7 674 €	
Investissements	2 733 488 €	714 298 €	225 099 €			3 222 687 €	
Formations	586 819 €	222 420 €	246 379 €			562 861 €	
Missions	8 767 €	- €	- €			8 767 €	
Retraites & RTT	134 052 €	- €	- €			134 052 €	
CITS (formations)	35 546 €	- €	- €			35 546 €	
Travaux	318 961 €	372 133 €	148 021 €			543 073 €	
Exploitation	242 550 €	144 542 €	76 437 €			310 655 €	
Equipements mobiliers	18 810 €	52 028 €	873 €			69 966 €	
Contributions financières d'autres organismes							
Ressources liées à la générosité du public	444 981 €		4 314 €	- €		440 667 €	
Total	4 531 648 €	1 505 421 €	701 123 €	- €	- €	5 335 946 €	- €

4.2.6 Tableau des provisions pour risques et charges

NATURE DES PROVISIONS	Solde début exercice	Dotation exercice	Reprise exercice	Reclassement / transfert	Solde en fin d'exercice
Provisions pour risques	77 000	-	-	-	77 000
Provisions pour charges du personnel					
Provisions pour litiges prudhomaux	273 700	31 382	193 700	-	111 382
Provisions pour charges sur legs ou donations					
Provisions pour pensions et obligations similaires					
Provisions pour restructurations					
Provisions pour impôts					
Provisions pour travaux	87 337	-	-	-	87 337
Autres provisions pour charges	-	42 000	-	444 000	486 000
TOTAL	438 037	73 382	193 700	444 000	761 719
Dont dotations et reprises :					
- d'exploitation		31 382	193 700	444 000	
- financière					
- exceptionnelle		42 000			

4.2.7 État des dettes

DETTES	MONTANT BRUT	Degré d'exigibilité		
		1 an	Entre 1 et 5 ans	Plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts obligataires et assimilés				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	8 034 331 €	1 433 174 €	2 833 347 €	3 767 810 €
Emprunt et dettes financières diverses (1)	32 268 €	32 268 €		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
Fournisseurs et comptes rattachés	1 250 634 €	1 250 634 €		
Dettes fiscales et sociales	3 619 291 €	3 619 291 €		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	16 757 €	16 757 €		
Autres dettes	113 319 €	113 319 €		
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance				
TOTAL	13 066 600 €	6 465 443 €	2 833 347 €	3 767 810 €
(1) Montants :				
Emprunts souscrits en cours d'exercice	1 000 000 €			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	651 495 €			

4.2.8 Détail des charges à payer

Détail des charges à payer	Montants
1) Fournisseurs factures non parvenues	245 178 €
2) Personnel	548 476 €
Compte Epargne Temps	385 584 €
Précarité CDD	28 410 €
JATT	71 386 €
Heures supp	40 868 €
Prévoyance	22 228 €
Sécur LAFORCADE	- €
3) Organismes sociaux	266 200 €
Compte Epargne Temps	197 875 €
Précarité CDD	7 460 €
JATT	29 962 €
Heures supp	17 165 €
Sécur LAFORCADE	- €
Autres charges sociales à payer	13 738 €
4) Dettes concernant les congés payés	1 261 681 €
5) CAP- Abondement CPF	- €
6) Autres charges à payer	80 000 €
Subvention Ville de Clichy	80 000 €
TOTAL	

4.2.9 Détail des autres dettes

DETAIL DES AUTRES DETTES	Montants
1) Autres charges à payer	80 000
2) Comptes résidents	33 319
3) Créiteurs divers	-
TOTAL	113 319

4.2.10 Détail des produits constatés d'avance

DETAIL DES PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	Montants
NEANT	-
TOTAL	-

5 Informations relatives au compte de résultat

5.1 Présentation du compte de résultat

COMPTE DE RESULTAT	2024	2023
Produits d'exploitation	37 683 025 €	37 105 584 €
Utilisation des fonds dédiés	701 123 €	478 924 €
Total des produits d'exploitation	38 384 148 €	37 584 508 €
Charges d'exploitation	37 829 277 €	37 851 989 €
Report en fonds dédiés	1 505 421 €	1 088 356 €
Total des charges d'exploitation	39 334 698 €	38 940 345 €
Résultat d'exploitation	- 950 551 €	- 1 355 837 €
Résultat financier	5 720 €	- 16 342 €
Résultat exceptionnel	4 038 882 €	- 104 203 €
Impôt sur les bénéfices	- €	- €
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	- €	- €
Engagements à réaliser sur les ressources affectées	- €	- €
Excédent ou déficit	3 094 051 €	- 1 476 382 €

5.2 Présentation des produits d'exploitation

Produits d'exploitation	2024	2023
Cotisations	11 078 €	12 675 €
Ventes de biens et services / ventes de marchandises	4 143 563 €	4 155 772 €
Ventes de biens	3 404 036 €	3 386 018 €
Ventes de prestations de services	739 526 €	769 753 €
Produits de tiers financeurs	27 949 278 €	30 464 330 €
Concours publics et subventions d'exploitation	27 763 532 €	29 636 523 €
Subventions d'exploitation	165 349 €	242 495 €
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable	- €	- €
Ressources liées à la générosité du public	20 397 €	585 312 €
dont dons manuels	20 397 €	30 690 €
dont Mécénats		
dont Legs, donations et assurances vie	- €	554 622 €
Contributions financières	- €	- €
Reprises des amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	1 530 331 €	2 135 112 €
Utilisations des fonds dédiés	701 123 €	484 541 €
Autres produits	4 048 775 €	332 079 €
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION	38 384 148	37 584 509

5.3 Détail des produits d'exploitation

Produits d'exploitation	TOTAL	ESAT Commercial	ARS	CD92	VIE ASSOCIATIVE + GEM + AVP	SIEGE
Ventes de biens et services	4 143 563 €	3 806 627 €	186 516 €	111 945 €	30 763 €	7 711 €
Concours publics	27 763 532 €	- €	14 473 032 €	13 261 100 €	29 400 €	- €
Subventions	165 349 €	- €	3 340 €	7 100 €	151 909 €	3 000 €
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts	1 530 331 €	15 080 €	88 151 €	910 802 €	9 754 €	506 544 €
Utilisation des fonds dédiés	701 123 €	- €	675 545 €	25 578 €	- €	- €
Autres	4 047 883 €	3 861 400 €	86 214 €	19 809 €	18 018 €	62 441 €
TOTAL	38 351 781 €	7 683 107 €	15 512 799 €	14 336 334 €	239 845 €	579 696 €

5.4 Détail des financements publics

Financements publics	Union Européenne	Etat	Collectivités territoriales	CAF	Autres	Total
Concours publics	-	4 926 723	22 836 810	-	-	27 763 532
Produits de tarification		4 926 723	22 836 810			27 763 532
Subventions d'exploitation	-	118 909	41 440	-	5 000	165 349
Séjour						-
GEM		118 909				118 909
Autres subventions			41 440		5 000	46 440
TOTAL	-	5 045 632	22 878 250	-	5 000	27 928 881

5.5 Charges et produits exceptionnels

Détail des charges	Montants
Contraventions + divers	5 157
Valeur nette comptable des actifs cédés	115 503
Dotations aux provisions exceptionnelles	42 000
TOTAL	162 659

Détail des produits	Montants
Dégrèvements Taxe Foncière / Malakoff	133 610
KOEO	695
Divers	12 762
Produits de cessions d'éléments d'actifs	4 023 500
Quotes Parts virées au résultat	30 975
Reprise de provision exceptionnelle	-
TOTAL	4 201 541

RESULTAT EXCEPTIONNEL	4 038 882
------------------------------	------------------

6 Autres informations

6.1 Contributions volontaires en nature

Les contributions volontaires en nature n'étaient ni valorisées, ni comptabilisées jusqu'en 2019. L'importance et la nature des contributions volontaires ont été revues en application du règlement du règlement 2018-06. Aucune contribution volontaire en 2024, hormis la gouvernance de l'association.

6.2 Transactions effectuées avec des contreparties

- NEANT

6.3 Engagements hors bilan

- NEANT

6.3.1 Engagements financiers

Indemnités de fin de carrière

Les indemnités de fin de carrière (IFC) ne sont pas comptabilisées et constituent un engagement hors bilan évalué à 993 439 €

Engagements donnés et reçus

Engagements donnés	Montant
a) intérêts restant à courir sur emprunt auprès des établissements de crédit	1 185 187
part à moins d'un an	168 019
part à plus d'un an et moins de 5 ans	514 785
part à plus de cinq ans	502 383
b) engagement de crédit bail (redevances restant à payer)	
- crédit bail mobilier	
- crédit bail immobilier	
c) cautions données	
Engagements reçus	Montant
a) cautions reçues (dette emprunt résiduelle)	7 279 960
b) réservation de lits	

Cautions reçues

Cautions reçues	Date	Etablissement	Nature de la garantie	Garantie	Dette emprunt résiduelle
Emprunt CDC - 1 735 000.00 €	2005	F.A.M. Villebois Mareuil	Caution de la Ville de Gennevilliers	100%	418 043 €
Emprunt CDC - 300 000.00 €	2013	Foyer Jean Jaurès	Caution de la Ville de Gennevilliers	100%	199 645 €
Emprunt CDC - 950 000.00 €	2014	Foyer ESAT Les Bouleaux	Caution de la Ville de Gennevilliers	100%	723 203 €
Emprunt CDC - 700 000.00 €	2014	Foyer Résidence des bois	Caution de la Ville de Gennevilliers	100%	501 376 €
Emprunt CNE - 3 941 253.60 €	2017	EMP Les Tilleuls	Caution de la Ville de Clichy	100%	2 240 057 €
Emprunt CNE - 1 018 292.59 €	2017	ESAT Le Castel	Caution de la Ville de Gennevilliers	100%	578 384 €
Emprunt CNE - 1 700 000.00 €	2017	ESAT Les Cerisiers	Caution de la Ville de Gennevilliers	100%	960 726 €
Emprunt CNE - 1 000 000€	2019	Foyer Jean Barberi		100%	691 286 €
Emprunt CNE - 1 000 000€	2023	Foyer Béhin-Gounod	Caution de la Ville de Colombes	100%	967 241 €
					7 279 960 €

6.3.2 Dettes garanties par des suretés réelles

- NEANT

6.4 Informations relatives aux contrats de crédit-bail

NEANT

6.5 Equivalents temps plein :

	Nb d'ETP 2024
Personnel CDI	380
Personnel CDD	91
Contrat de soutien et d'aide par le travail	287

6.6 Honoraires du commissaire aux comptes

Les honoraires du commissaire aux comptes portés au compte de résultat de l'exercice ont été de 59 960 € (PCG art 833-14, L 820-3 du code de commerce), dont

- 59 960 € au titre de la mission légale de contrôle des comptes
- 0 € au titre des Services autres que la certification des comptes (SACC)

6.7 Information sur les rémunérations des dirigeants

➤ Rémunération des 3 plus hauts cadres dirigeants salariés ou bénévoles

Les rémunérations et avantages en nature versés aux trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles ou salariés, visés à l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif s'élèvent à 0 €.

Le Conseil a retenu les fonctions suivantes : présidence, présidence-adjointe et trésorier

➤ Rémunération des dirigeants dans le cadre de l'article 261-7-d du Code Général des Impôts

Conformément à l'article 261-7-d du CGI, le montant des rémunérations versés à chacun des dirigeants concernés s'élèvent à : 0 €

Le Conseil a retenu les fonctions suivantes : présidence, présidence-adjointe et trésorier

6.8 Engagements reçus des donateurs

- NEANT.

7. Informations spécifiques relatives aux entités faisant appel public à la générosité

Les associations, fondations et fonds de dotation faisant appel à la générosité du public ont l'obligation d'établir un compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public (CER) lorsque le montant des dons, constatés à la clôture de l'exercice, excède un seuil fixé à 153 000 €.

En 2024, l'Association APEI de la Boucle de la Seine est sous ce seuil car les dons ont été perçus à hauteur de 20 758,98 €.

Jean-Marc ANDRE

Directeur Général