



Odycé SAS

Membre de Moore Global

17, Bd A. Cieussa, 13007 Marseille

7, rue de Madrid 75008 Paris

ASSOCIATION PARISIENNE TRAVAIL EPANOUISSEMENT (A.P.T.E)

Association Loi 1901

RNA W 751 102 651

20, rue de l'Eure

75014 - Paris

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2024

Odycé SAS - Membre de Moore Global

SAS au capital de 150 000 euros

RCS Marseille 343 276 580

Société de Commissariat aux Comptes inscrite à la Compagnie Régionale d'Aix-en-Provence-Bastia



ASSOCIATION PARISIENNE TRAVAIL EPANOUISSEMENT (A.P.T.E)

Association Loi 1901

RNA W 751 102 651

20, rue de l'Eure

75014 - Paris

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2024

À l'assemblée générale de l'association A.P.T.E,

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 A.P.T.E 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.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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

Vérifications spécifiques

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

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

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

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

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

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association 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.

Paris, le 5 mai 2025,

Le commissaire aux comptes,

Signé par :

F34B4AE4D620461...

Aurélie Lafitte

Odycé SAS

Membre de Moore Global

Association APTE

BILAN ACTIF AU 31 DECEMBRE 2024

ACTIF	Exercice N			Exercice N-1	VARIATION
	Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net	
ACTIF IMMOBILISE					
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement			-	-	-
Frais de recherche et de développement	-	-	-	-	-
Donations temporaires d'usufruit	-	-	-	-	-
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	161 474	117 736	43 738	24 765	18 973
Immobilisations incorporelles en cours		-	-	-	-
Avances et acomptes	-	-	-	-	-
Immobilisations corporelles					
Terrains	-	-	-	-	-
Constructions	894 291	811 508	82 782	112 483	- 29 701
Installations techniques, matériel et outillage indust.	356 134	333 980	22 154	23 472	- 1 318
Installations et agencements, mat. Bureau & info.	1 152 540	870 071	282 469	212 086	70 383
Immobilisations corporelles en cours	-	-	-	-	-
Avances et acomptes	750	-	750	-	750
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	-	-	-	-	-
Immobilisations financières					
Participations et Créances rattachées	-	-	-	1 000	- 1 000
Autres titres immobilisés	-	-	-	-	-
Prêts	-	-	-	-	-
Autres	5 443	-	5 443	5 443	-
Total I	2 570 631	2 133 295	437 336	379 248	58 087
ACTIF CIRCULANT					
Stocks et en-cours	-	-	-	-	-
Avances et acomptes sur commandes	-	-	-	-	-
Créances					
Créances clients, usagers et comptes rattachés	642 267	12 795	629 472	452 390	177 082
Créances reçues par legs ou donations	-	-	-	-	-
Autres	168 629	-	168 629	109 520	59 109
Valeurs mobilières de placement	1 012 000	-	1 012 000	43 680	968 320
Instruments de trésorerie	-	-	-	-	-
Disponibilités	3 024 533	-	3 024 533	3 092 549	- 68 016
Charges constatées d'avance	14 597	-	14 597	27 822	- 13 225
Total II	4 862 026	12 795	4 849 231	3 725 961	1 123 271
Frais d'émission des emprunts (III)				-	-
Primes de remboursement des emprunts (IV)				-	-
Ecarts de conversion Actif (V)				-	-
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	7 432 657	2 146 090	5 286 567	4 105 210	1 181 357

Association APTE**BILAN PASSIF AU 31 DECEMBRE 2024**

PASSIF	Exercice N	Exercice N-1	VARIATION
FONDS PROPRES / FONDS ASSOCIATIFS			
Fonds propres / fonds associatifs sans droit de reprise			-
Fonds propres statutaires	438 909	438 909	-
Fonds propres complémentaires	-	-	-
Fonds propres avec droit de reprise	-	-	-
Fonds statutaires	-	-	-
Fonds propres complémentaires	-	-	-
Fonds associatifs avec droit de reprise	13 708	13 708	-
Ecart de réévaluation	-	-	-
Réserves	279 782	279 782	-
<i>Dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	4 955	4 955	-
Réserves statutaires ou contractuelles			-
Réserves pour projet de l'entité			-
Autres			-
Report à nouveau	2 099 486	1 928 128	171 358
<i>Dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	423 377	345 913	77 464
Excédent ou déficit de l'exercice	167 240	171 359	- 4 119
<i>Dont excédent ou déficit des activités sociales et et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	824	77 464	- 76 640
Situation nette (sous total)	2 999 124	2 831 886	167 239
Fonds propres consommables			
Subventions d'investissement	59 461	39 816	19 645
Provisions réglementées	6 017	6 017	-
Total I	3 064 602	2 877 719	186 883
FONDS REPORTEES ET DEDIEES			
Fonds reportés liés aux legs ou donations	-	-	-
Fonds dédiés	342 238	214 081	128 157
Total II	342 238	214 081	128 157
PROVISIONS			
Provisions pour risques	183 365	158 403	24 962
Provisions pour charges	9 567	9 567	-
Total III	192 932	167 970	24 962
DETTES			
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)	-	-	-
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	844 603	85 839	758 764
Emprunts et dettes financières diverses	-	-	-
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	160 397	140 369	20 028
Dettes des legs ou donations	-	-	-
Dettes fiscales et sociales	566 469	507 112	59 357
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	-	-	-
Autres dettes	115 077	112 121	2 956
Instruments de trésorerie	-	-	-
Produits constatés d'avance	250	-	250
Total IV	1 686 796	845 441	841 355
Ecart de conversion Passif (V)	-	-	-
TOTAL GENERAL (I + II + III + III bis + IV + V)	5 286 567	4 105 210	1 181 357

Association APTE**COMPTE DE RESULTAT exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024**

COMPTE DE RESULTAT	Exercice N	Exercice N-1	VARIATION
PRODUITS D'EXPLOITATION			
Cotisations	2 810	2 610	200
Ventes de biens et services	940 736	838 013	102 723
Ventes de biens	60 974	74 431	- 13 457
<i>dont ventes de dons en nature</i>			
<i>dont ventes de biens relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>			
Ventes de prestations de service	879 761	763 581	116 180
<i>dont parrainages</i>			
<i>dont ventes de prestations de services relatives aux activités sociales</i>			
Produits de tiers financeurs	4 894 917	4 685 578	209 339
Concours publics et subventions d'exploitation	4 887 578	4 661 761	225 817
<i>dont Contr. Fi. des autorités de tarif. relatives aux activités sociales et MS</i>	<i>2 728 403</i>	<i>2 550 197</i>	<i>178 207</i>
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable	-	-	
Ressources liées à la générosité du public	1 755	2 100	- 345
<i>Dont dons manuels</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>Dont Mécénats</i>			
<i>Dont Legs, donations et assurances-vie</i>			
Contributions financières	5 584	21 717	- 16 133
Reprises sur amort., dépréciations, provisions et transferts de charges	4 073	1 348	2 725
Utilisations des fonds dédiés	31 843	23 068	8 775
Autres produits	398	3 202	- 2 804
Total I	5 874 776	5 553 818	320 958
CHARGES D'EXPLOITATION			
Achats de marchandises			
Variation de stock			
Achats non stockés de matières et fournitures	197 884	225 569	- 27 685
Services extérieurs et autres	523 867	489 926	33 941
Autres services extérieurs	284 365	311 789	- 27 424
Aides financières	-	-	-
Impôts, taxes et versements assimilés	105 915	101 767	4 148
Salaires et traitements	3 079 272	2 911 429	167 843
Charges sociales	1 275 607	1 291 180	- 15 573
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	120 582	97 789	22 793
Dotations aux provisions	30 371	34 921	- 4 550
Reports en fonds dédiés	160 000	84 584	75 416
Autres charges	6 396	9 634	- 3 238
Total II	5 784 259	5 558 588	225 672
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I -II)	90 517	- 4 770	95 287
PRODUITS FINANCIERS			
De participation	-	-	-
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	25 770	4 276	21 494
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge	3 794	6 903	- 3 109
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	2 101	76 728	- 74 627
Total III	31 665	87 907	- 56 242
CHARGES FINANCIERES			
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	-	3 794	- 3 794

Intérêts et charges assimilées	2 992	3 715	-	723
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	-	-	-	-
Total IV	2 992	7 509	-	4 517
2. RESULTAT FINANCIER (III - IV)	28 673	80 398	-	51 725
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)	119 190	75 629		43 561
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Sur opérations de gestion	47 531	31 807		15 724
Sur opérations en capital	-	-		-
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	-	152 195	-	152 195
Total V	47 531	184 002	-	136 471
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Sur opérations de gestion	935	69 416	-	68 481
Sur opérations en capital	4 950	-		4 950
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	-	-		-
Total VI	5 885	69 416	-	63 531
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	41 646	114 586	-	72 940
Participation des salariés aux résultats (VII)	-	-		-
Impôts sur les bénéfices (VIII)	- 6 404	18 856	-	25 260
Total des produits (I + III + V)	5 953 972	5 825 727		128 245
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	5 786 732	5 654 368		132 364
EXCEDENT OU DEFICIT	167 240	171 359	-	4 119
Dont excédent ou déficit des act. sociales et MS sous gestion contr.	824	77 464	-	76 640
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
Dons en nature				
Prestations en nature				
Bénévolat	9 870	10 961	-	1 091
TOTAL	9 870	10 961	-	1 091
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
Secours en nature				
Mises à disposition gratuite de biens				
Prestations en nature				
Personnel bénévole	9 870	10 961		
TOTAL	9 870	10 961	-	1 091

ASSOCIATION APTE**20 rue de l'Eure – 75 014 PARIS****ANNEXE****Préambule**

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

- Total du Bilan	5 286 567 €
- Total du compte de résultat	5 953 972 €
- Le Résultat net comptable est un excédent de	167 240 €

L'exercice comptable a eu une durée de 12 mois couvrant la période du 1er janvier 2024 au 31 décembre 2024, l'exercice précédent clos le 31 décembre 2023 couvrait également une période de 12 mois.

Les notes et tableaux ci-après font parties intégrantes des comptes annuels de l'Association, arrêtés par le Conseil d'Administration de l'Association en date du 10 mars 2025.

L'annexe comporte les informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat. Les informations sont présentées dans l'annexe des comptes dans l'ordre selon lesquels les postes auxquels elles se rapportent sont présentés dans le bilan et le compte de résultat. 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. Sauf indication contraire les éléments des notes seront exprimés en Euros.

- Note Préliminaire	Informations générales
- Note n° 1	Faits marquants
- Note n° 2	Règles et méthodes comptables
- Note n° 3	Informations relatives à la rémunération des dirigeants
- Note n° 4	Actif immobilisé
- Note n° 5	Tableaux des dépréciations
- Note n° 6	Etats des créances
- Note n° 7	Etats des dettes
- Note n° 8	Produits à recevoir
- Note n° 9	Charges à payer
- Note n° 10	Tableau de variation des Fonds Propres
- Note n° 11	Tableau des fonds dédiés
- Note n° 12	Tableaux des Provisions
- Note n° 13	Engagements Hors Bilan
- Note n° 14	Effectifs
- Note n° 15	Trésorerie Disponible

Note préliminaire - INFORMATIONS GENERALES

(Article 431-1 du règlement ANC N° 2018-06)

1 Objet social de l'Association

Au début des années 90, des bénévoles, parents et amis de personnes en situation de handicap mental se sont rassemblés pour accompagner leurs proches dans leur développement personnel à travers une activité professionnelle de nature à favoriser leur insertion sociale et contribuer à leur épanouissement personnel. Pour atteindre cet objectif, les fondateurs ont fondé en 1991 l'association APTE, sous l'égide de l'APEI de Paris.

C'est dans le cadre de cette mission qu'un établissement, l'ESAT Plaisance, a été ouvert en décembre 1994 dans le 14^{ème} arrondissement de Paris, suivi en 2022 de l'ESAT Moskowa, situé dans le 18^{ème} arrondissement. En décembre 2023 ces deux établissements ont fusionné pour ne devenir qu'un, l'ESAT APTE.

Aujourd'hui, l'APTE est autorisée à accompagner 171 personnes en situation de handicap mental ou psychique répartis sur ses deux sites, Plaisance et Moskowa. L'association compte 61 adhérents en 2024, représentant les familles des personnes accompagnées.

2 Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées

L'Association APTE a pour mission de créer et gérer des établissements sociaux et médico-sociaux en vue :

- D'accueillir en majorité des personnes déficientes intellectuelles ainsi que des personnes présentant une déficience psychique stabilisée,
- D'offrir à ces personnes une activité professionnelle adaptée à leur capacité au travail,
- De veiller à l'épanouissement de la personne en situation de handicap considérant que l'insertion dans un environnement professionnel est un puissant levier d'inclusion,
- De favoriser le développement professionnel de la personne accompagnée en établissant des bilans de compétences personnalisés et régulièrement actualisés,
- De consolider et développer les acquis scolaires et les compétences personnelles par des actions adaptées contribuant à l'autonomie et à un meilleur accès à la vie sociale,
- De soutenir les familles des personnes en situation de handicap en leur apportant un appui moral et technique.

3 Moyens mis en œuvre

Le Conseil d'administration est essentiellement composé de parents de personnes accompagnées dans l'établissement. Les administrateurs bénévoles sont élus pour trois ans en Assemblée Générale. Ils élisent chaque année une équipe qui constitue le Bureau chargé de préparer et de mettre en œuvre les orientations du Conseil. Le

Conseil d'administration, représenté par son Bureau, collabore étroitement avec la Direction, qui met en œuvre la politique définie par le Conseil.

Pour remplir ces missions dans un contexte de complexité croissante, l'association APTE a pensé indispensable de mutualiser ses forces entre ses deux établissements. Cela a débuté dès 2013 avec la mutualisation du pôle gestion. En 2019 le choix est fait d'une direction commune afin d'harmoniser la politique médico-sociale et d'optimiser l'activité commerciale. Face à l'efficience de cette nouvelle organisation et sur proposition de l'ARS, les deux établissements ont fusionné en une entité en décembre 2023. Ainsi, au 31 décembre 2024, 31,48 ETP salariés encadrent 157 ETP travailleurs en situation de handicap.

Note n° 1 FAITS MARQUANTS DE L'EXERCICE

- **Regroupement des établissements**

Par arrêté numéro 351/2023 du 21 décembre 2023, l'Agence Régionale de Santé Île-de-France a autorisé le regroupement de l'établissement et service d'aide par le travail (ESAT) Plaisance sis 20 rue de l'Eure à Paris (75014) et de l'ESAT Moskowa sis 2 Rue Angélique Compoint à Paris (75018), géré par l'association APTE. Ce regroupement a pris effet au 1^{er} janvier 2024.

- **Activité commerciale des ESAT**

L'activité commerciale de 2024 est en augmentation de 100 K€ par rapport à 2023 en raison :

- de la hausse de l'activité de catering ferroviaire à Stains
- de la forte progression de l'activité d'entretien des locaux
- de 3 nouveaux clients réguliers pour les ateliers de conditionnement

Ces nouveaux contrats permettent de compenser le manque à gagner généré par l'abandon de l'activité d'embouteillage d'eau qui devait contribuer pour 154K€ au chiffre d'affaires annuel de l'ESAT.

- **Contrat pluriannuel d'objectifs et de moyens**

La décision tarifaire définitive du 18 novembre 2024 adressée par la délégation départementale de Paris de l'Agence Régionale de Santé d'Ile de France a été rendue selon les bases du CPOM. L'indexation de 0,97% de l'Agence Régionale de Santé a été appliquée à la dotation globalisée de l'ESAT APTE.

Une mesure nouvelle a été ajoutée :

- L'extension au personnel qui en avait été écarté, de la mesure de revalorisation salariale et de soutien du pouvoir d'achat dans le secteur privé non lucratif (dit indemnité Laforcade)

Le montant de cette mesure nouvelle s'est élevé à 56 952,81 €.

Aussi, l'association a perçu en 2024 plusieurs CNR (crédits non reconductibles) :

- o 150 000 € : aide au financement de la réfection et aménagement des sanitaires et vestiaires du site de Plaisance
- o 10 000 € : organisation du 20^{ème} tournoi de foot inter-esat.

Le montant total de la dotation 2024 s'est ainsi établi à 2 728 403,49 € :

Etablissement	Total base actualisé	Mesures nouvelles	Total CNR	Dotation finale
ESAT APTE	2 511 450,68 €	56 952,81 €	160 000,00 €	2 728 403,49 €

• Evolution du management

L'organigramme de l'APTE est resté stable sur l'année 2024 grâce à une organisation multisites efficiente et mutualisée, jusque dans les fonctions éducatives et de productions. Cette organisation permet de répondre à des cahiers des charges toujours plus exigeants tout en améliorant la qualité de l'accompagnement des travailleurs handicapés.

• Faits marquants survenus postérieurement à la clôture et avant l'arrêté des comptes

NEANT

Note n° 2 REGLES ET METHODES COMPTABLES

1 - Principes comptables

Les comptes annuels au 31/12/2024 ont été établis conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions du règlement n°2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général, modifié par :

- Le règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 réformant le règlement CRC 99-01 ;
- Le règlement ANC n°2019-04 du 8 novembre 2019 relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Les conventions suivantes ont été respectées :

- 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 dite des coûts historiques. Plus particulièrement les modes et méthodes d'évaluations ci-après décrites ont été retenus pour les divers postes des comptes annuels.

. La présentation des comptes annuels se conforme au règlement ANC n°2018-06, relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif et au règlement ANC n°2019-04, relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif et leurs règlements ultérieurs modificatifs lorsque applicables à l'entité.

2 - Les principales méthodes utilisées ont été les suivantes :

Agrégation des comptes annuels

L'Association gère des établissements dont la gestion est contrôlée ou dont la gestion est libre. 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'association sont éliminées. Il s'agit des créances et dettes réciproques figurant dans les comptes de liaison, des frais de services gérés en commun et des prestations réciproques.

Immobilisations incorporelles

Il s'agit de l'achat de différents logiciels et de l'activation des honoraires d'évaluation interne.

Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, c'est-à-dire à leur prix d'achat augmenté des frais accessoires ;

L'association applique les règlements n° 2002-10, n° 2003-07 et n° 2004-06 sur les actifs.

La dotation pour amortissement a été pratiquée suivant le mode linéaire en fonction de leur durée normale d'utilisation.

Agencement, aménagement des constructions	10 ans
Installations techniques, matériels et outillages	5 à 10 ans
Matériel de transport	5 ans
Matériel de bureau et informatique	5 à 10 ans

Les mouvements de l'exercice sont détaillés dans la note n°4

Créances et dettes

Les créances et dettes sont valorisées à leur valeur nominale. Par prudence, une dépréciation est comptabilisée dans la mesure où une perte probable apparaît dont les effets sont jugés réversibles.

Provisions pour congés payés

Les variations de provisions ont été constatées dans chaque établissement, conformément à la réglementation comptable.

Provisions pour risques et charges

- Indemnités de fin de carrière (comptabilisées pour la 1^{ère} fois dans les comptes clos le 31/12/2023) :

Une indemnité de fin de carrière est calculée selon les modalités de la convention collective du 15 mars 1966. Le calcul est établi en fonction de l'année de naissance du salarié et en tenant compte d'une probabilité de présence dans l'association à l'âge de la retraite.

Ainsi l'engagement au titre de l'indemnité de départ à la retraite est estimé à 113 965,22 € au 31 décembre 2024 (cf commentaire note 13).

Contributions volontaires en nature

L'association a décidé de valoriser à compter du 1^{er} janvier 2020 les contributions volontaires en application du règlement ANC N°2018-06. En appliquant le taux horaire du SMIC chargé à l'évaluation du temps passé par les administrateurs bénévoles, **la contribution volontaire en nature est estimée pour l'année 2024 à 9.870 €.**

3- Information à caractère spécial

- Facturations internes et entre ESAT :

L'ESAT Plaisance a facturé aux sections sociales les repas pris par les travailleurs et les encadrants pour une somme totale de 165 779,94 €, ainsi que les frais de mailing et de repas pour l'organisation de l'Assemblée Générale de l'association pour 3 285,84 €.

L'ESAT Moskowa section commerciale a facturé 6 000,00 € à l'ESAT Moskowa section sociale au titre de prestations de nettoyage.

Au niveau du bilan sommé, ces sommes facturées ont été retraitées.

- Compléments de rémunérations

Les compléments de rémunérations versés par l'ASP (ex CNASEA) pour 2 155 174,48 € charges comprises sont comptabilisés en produits.

NOTE N°3 - Informations relatives à la rémunération des dirigeants

L'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif prévoit l'indication du montant des rémunérations et avantages en nature versés aux trois plus hauts cadres dirigeants ou salariés.

Cependant, pour des raisons de confidentialité, il a été décidé de ne pas communiquer cette information pour l'exercice 2024 car cela conduirait à mentionner la rémunération individuelle de la Directrice.

Bilan APTE au 31 Décembre 2024

Note n ° 4 ACTIF IMMOBILISÉ

	S.A.N.	+	-	Fin Exercice
<u>Montants Bruts</u>				
Autres Immobilisations Incorporelles	133 088	28 386	-	161 474
Immobilisations incorporelles en cours	-	-	-	-
Terrains	-	-	-	-
Constructions	894 291	-	-	894 291
Installations techniques, matériel et outillage	348 289	7 845	-	356 134
Autres immobilisations corporelles	1 010 402	147 639	5 500	1 152 540
Immobilisations corporelles en cours	-	-	-	-
Autres Immobilisations Financières	6 443	-	1 000	5 443
Total Montants Bruts	2 392 513	183 870	6 500	2 569 881
<u>Amortissements</u>				
Autres Immobilisations Incorporelles	108 323	9 413	-	117 736
Terrains	-	-	-	-
Constructions	781 807	29 701	-	811 508
Installations techniques, matériel et outillage	324 817	9 163	-	333 980
Autres immobilisations corporelles	798 316	72 305	550	870 071
Immobilisations corporelles en cours	-	-	-	-
Autres Immobilisations Financières	-	-	-	-
	2 013 263	120 582	550	2 133 295
<u>Montants Nets</u>				
Autres Immobilisations Incorporelles	24 765	18 973	-	43 738
Immobilisations incorporelles en cours	-	-	-	-
Terrains	-	-	-	-
Constructions	112 484	- 29 701	-	82 782
Installations techniques, matériel et outillage	23 472	- 1 318	-	22 154
Autres immobilisations corporelles	212 086	75 334	4 950	282 469
Immobilisations corporelles en cours	-	-	-	-
Autres Immobilisations Financières	6 443	-	1 000	5 443
	379 251	63 288	5 950	436 586

NOTE N°5 - Dépréciations

Note 5 - Dépréciations	31/12/2023	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	31/12/2024
	(a)	(b)	(c)	(d) = (a) + (b) - (c)
Immobilisations incorporelles	-	-	-	-
Immobilisations corporelles	-	-	-	-
Immobilisations financières	-	-	-	-
Stocks	-	-	-	-
Créances	8 356	5 409	970	12 796
Trésorerie	3 794	-	3 794	-
	12 150	5 409	4 764	12 796

NOTE N°6 – Etat des créances

Du 01 janvier au 31 décembre 2024			
Note 6 - Créances	31/12/2024	Échéances	
		à 1 an au +	à + d'1 an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations	-		-
Prêts (1)			
Autres immobilisations financières	5 443		5 443
Créances de l'actif circulant :			
Avances et acomptes sur commandes	-	-	
Créances clients	258 575	258 575	
Créances comptes rattachés - Complément rémunération	383 692	383 692	
Personnel et comptes rattachés	121	121	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	11 885	11 885	
Etat et autres collectivités publiques	78 078	78 078	
Débiteurs divers	78 546	78 546	
Charges constatées d'avance	14 597	14 597	
Total	830 937	825 494	5 443
(1) Montant des prêts accordés en cours d'exercice			
(1) Montant des prêts récupérés en cours d'exercice			

NOTE N°7 – Etats des dettes

Note 7 - Dettes	31/12/2024	Échéances		
		A moins d'1 an	A plus d'1 an	A plus de 5 ans
Emprunts & dettes des établissements de crédit (1)	844 603	807 337	37 266	-
Fournisseurs & comptes rattachés	160 397	160 397		
Personnel & comptes rattachés	149 139	149 139		
Sécurité sociale & autres organismes sociaux	298 262	298 262		
Etat - Taxe sur la valeur ajoutée	35 916	35 916		
Etat - Autres impôts, taxes & assimilés	83 152	83 152		
Autres dettes	115 077	115 077		
Produits constatés d'avance	-	-		
Total	1 686 546	1 649 280	37 266	-
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice	-			
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice	24 129			

NOTE N°8 – Produits à recevoir

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	31/12/2024	31/12/2023
Créances clients / usagers et comptes rattachés	-	-
Créances sociales et fiscales	-	-
Autres créances	57 021	31 451
Intérêts financiers	12 000	-
Total	69 021	31 451

NOTE N°9 – Charges à payer

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	31/12/2024	31/12/2023
Financier (Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit)	-	-
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	48 144	37 483
Dettes fiscales et sociales	214 338	206 894
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	-	-
Autres dettes	678	-
Total	263 160	244 377

NOTE N°10 - Tableau de variation des Fonds Propres

Bilan au 31 Décembre 2024						
	A l'ouverture de l'exercice	Affectation Résultat	Augmentations	Diminutions	Transferts	Fin d'exercice
Fonds associatifs sans droit de reprise	438 909					438 909
Subventions d'investissement sur biens renouvelables	-					-
Fonds associatifs avec droits de reprise	13 708					13 708
Ecart de réévaluation	-					-
Réserves	279 782					279 782
<i>Dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	4 955					4 955
Report à nouveau	1 928 128	171 359				2 099 486
<i>Dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	345 913	77 464				423 377
Excédent ou déficit de l'exercice (1)	171 359	- 171 359	167 240			167 240
<i>Dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	77 464	- 77 464	824			824
Situation nette	2 831 886	-	167 240	-	-	2 999 124
Fonds propres consommables	-					-
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	39 816		61 271	41 626		59 461
Subventions d'investissement	-					-
Provisions réglementées	6 017					6 017
Droit des propriétaires - commodat	-					-
Totaux	2 877 719	-	228 511	41 626	-	3 064 602

(1) Détail des variations des Excédents ou déficits de l'exercice :

	A l'ouverture de l'exercice	Affectation Résultat	Augmentations	Diminutions	Transferts	Fin d'exercice
Résultat 2023 :						
ESAT Moskova Social	52 679	- 52 679				
ESAT Moskova Commercial	55 815	- 55 815				
ESAT Plaisance Social	24 786	- 24 786				
ESAT Plaisance Commercial	19 141	- 19 141				
Association	57 221	- 57 221				
Résultat 2024 :						
ESAT Social			824			824
ESAT Commercial			140 591			140 591
Association			25 824			25 824
	171 359	- 171 359	167 240			167 240

NOTE N°11 – Tableau des fonds dédiés

Variation des fonds dédiés issus de :	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE		REPORTS	UTILISATIONS	A LA CLOTURE DE L'EXERCICE	
	Montant global	dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices		Montant global	Montant global	dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Subventions d'exploitation	-	-	-	-	-	-
Contributions financières des autorités de tarification aux entités gestionnaires d'ESSMS	193 087	41 212	160 000	24 828	328 260	41 212
: <u>Fonds dédiés à l'investissement</u> :						
- CNR Logiciel :	29 698	-	-	3 627	26 071	-
- CNR MN 2015 :	19 136	-	-	1 044	18 092	-
- CNR 2017 Restaurant Plaisance :	36 856	-	-	10 583	26 273	-
- CNR 2023 Soutien invest. Maskowa :	41 405	-	-	-	41 405	-
- CNR 2023 Soutien invest. Plaisance :	11 462	-	-	1 084	10 378	-
- CNR 2024 Réfection sanitaires Plaisance :	-	-	150 000	-	150 000	-
: <u>Fonds dédiés à l'exploitation</u> :						
- CNR évaluation externe :	5 180	-	-	5 180	-	-
- CNR projet rapprochement "Vie et Avenir" :	41 212	41 212	-	-	41 212	41 212
- CNR Formation :	-	-	-	-	-	-
- CNR 2023 pratique du sport :	8 138	-	-	-	8 138	-
- CNR 2024 pratique du sport :	-	-	10 000	3 310	6 690	-
Contributions financières d'autres organismes	20 993	-	-	7 014	13 978	-
Ressources liées à la générosité du public	-	-	-	-	-	-
Total	214 081	41 212	160 000	31 842	342 238	41 212

NOTE N°12 – Tableau des provisions

Note 12 - Tableau des provisions	Au 01/01/2024	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Autres mouvements (hors résultat)	31/12/2024
----------------------------------	---------------	-------------------------	------------------------	-----------------------------------	------------

(a) (b) (c) (d) = (a) + (b) - (c)

Provisions réglementées

Réserve de compensation					-
Réserves de trésorerie	-				-
Renouvellement des Immobilisations	-	-			-
Amortissements Dérogatoires	-	-			-
Autres provisions réglementées	-	-	-	-	-
Réserves des plus values nettes d'actif immobilisé	1 944	-	-	-	1 944
Réserves des plus values nettes d'actif circulant	4 074	-	-	-	4 074
Réserves relatives aux autres éléments d'actifs	-				-
Fonds dédiés	-				-
Fonds dédiés sur Dons manuels affectés	-				-
	6 017	-	-	-	6 017

Provisions pour risques et charges

Provisions pour risques	65 000	4 400	-	-	69 400
Provisions pour indemnités de départ à la retraite	93 403	20 562	-	-	113 965
Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices	7 145	-	-	-	7 145
Autres provisions pour charges	2 422	-	-	-	2 422
	167 970	24 962	-	-	192 932

TOTAL GENERAL	173 987	24 962	-	-	198 949
---------------	---------	--------	---	---	---------

NOTE N°13 – Indemnités départ à la retraite

Au 31 Décembre 2024, le montant des droits acquis par les salariés en matière d'engagement retraite, en tenant compte d'une probabilité de présence dans l'association à l'âge de la retraite s'élève à 113 965,22 €.

Le calcul de cet engagement est basé sur les hypothèses suivantes :

- Convention collective : Convention collective du 15 mars 1966
- Méthode de calcul : Méthode prospective
- Table de mortalité : INSEE 2017-2019
- Initiative du départ : volontaire à 64 ans
- Taux d'actualisation financière : 3,20 %
- Taux d'évolution salarial : 1 %
- Taux de charges sociales : 50%

L'association provisionne les indemnités de départs à la retraite depuis les comptes clos au 31/12/2023, appliquant ainsi la méthode de référence.

NOTE N°14 – Effectifs moyens 2024

Catégorie	Equivalents Temps Plein 2024	Equivalents Temps Plein 2023
Cadre	6,3	5,4
Non cadre	25,2	25,1
Total	31,5	30,5

NOTE N°15 – Trésorerie Disponible

La trésorerie disponible détaillée ci-après est considérée en net des comptes courants individuellement créditeurs repris au passif du bilan et dans le tableau de l'état des dettes en note n°7. Elle se monte au 31 décembre 2024 à 3 254 K€, en amélioration de 114 K€ par rapport au 31 décembre 2023.

Note 15 - TRESORERIE DISPONIBLE						
ACTIF	Association	Social	Commercial	Consolidé 2024	Consolidé 2023	Variation
Valeurs Mobilières de Placements						
BNP Paribas Contrat capitalisation			1 012 000	1 012 000	43 680	968 320
BNP FCP						
TOTAL VMP			1 012 000	1 012 000	43 680	968 320
Disponibilités						
Chèques à encaisser			70	70		70
Livret A	88 707			88 707	86 123	2 584
Compte Epargne	502 466			502 466	221 281	281 185
BNP Paribas (solde débiteur)	7 983	991 796	1 432 683	2 432 462	2 788 624	-356 162
BNP Paribas (solde créditeur)		-782 892		-782 892		-782 892
La Poste		2		2	2	
TOTAL Comptes Bancaires	599 156	208 906	1 432 753	2 240 815	3 096 030	-855 215
CAISSES / Total		825		825	313	512
TOTAL GENERAL	599 156	209 731	2 444 753	3 253 640	3 140 023	113 617