



KPMG SA
5 avenue de Dubna
BP 60260
14209 Hérouville Saint Clair

Association de Parents et Amis d'Enfants et Adultes Handicapés Mentaux du Pays d'Auge et de Falaise

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

Association de Parents et Amis d'Enfants et Adultes Handicapés Mentaux du Pays d'Auge et de Falaise

4 Rue Raymonde Bail Espace Fresnel - 14000 CAEN

KPMG S.A., société d'expertise comptable et de commissaires aux comptes inscrite au Tableau de l'Ordre des experts comptables de Paris sous le n° 143008010101 et rattachée à la Compagnie régionale des commissaires aux comptes de Versailles et du Centre.
Société française membre du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une société de droit anglais (private company limited by guarantee).

Société anonyme à conseil d'administration
Siège social :
Tour EQHO
2 avenue Gambetta
CS 60055
92066 Paris La Défense Cedex
Capital social : 5 497 100 €
775 726 417 RCS Nanterre



KPMG SA
5 avenue de Dubna
BP 60260
14209 Hérouville Saint Clair

Association de Parents et Amis d'Enfants et Adultes Handicapés Mentaux du Pays d'Auge et de Falaise

4 Rue Raymonde Bail Espace Fresnel - 14000 CAEN

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

À l'assemblée générale de l'association de Parents et Amis d'Enfants et Adultes Handicapés Mentaux du Pays d'Auge et de Falaise,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association de Parents et Amis d'Enfants et Adultes Handicapés Mentaux du Pays d'Auge et de Falaise relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, 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 1er janvier 2023 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 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 les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

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

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

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

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

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.

Hérouville Saint Clair, le 21 juin 2024

KPMG SA



Thierry CHAMPION

Associé

ACTIF	Arrêté au 31/12/2023 Durée 12 mois			31/12/2022 12 mois
	BRUT	AMORT/PROV	NET	NET
Actif Immobilisé				
Immobilisations Incorporelles				
Frais d'établissement	93 030	-881	92 149	0
Frais de recherche et développement			0	0
Donations temporaires d'usufruits			0	0
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, droits et valeurs similaires	30 804	-30 130	674	214
Autres immobilisations incorporelles			0	0
Avances et acomptes			0	0
Immobilisations Corporelles				
Terrains	479 161		479 161	479 161
Constructions	20 049 710	-10 979 559	9 070 152	9 447 177
Installations techniques matériel et outillage	2 596 304	-2 172 833	423 471	467 714
Autres immobilisations corporelles	4 894 112	-3 855 798	1 038 314	891 356
Immobilisations corporelles en cours	1 400 456		1 400 456	760 366
Avances et acomptes			0	29 814
Immobilisations mises en concession	1 356 045	-1 123 862	232 183	157 488
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations Financières				
Participations et créances rattachées	4 218		4 218	4 218
Autres	96 720		96 720	96 095
TOTAL I	31 000 560	-18 163 063	12 837 498	12 333 602
Comptes de Liaison			0	0
TOTAL II			0	0
Actif Circulant				
Stocks et en cours				
Stocks et en cours	102 069	-826	101 242	117 296
Matières premières, approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Avances et acomptes versés sur commandes	26 054		26 054	8 603
Créances				
Créances redevables usagers et comptes rattachés	5 898 965		5 898 965	4 095 766
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	146 284		146 284	194 562
Valeurs mobilières de placement				
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités				
Disponibilités	10 088 108		10 088 108	13 402 354
TOTAL III	16 261 480	-826	16 260 654	17 818 581
Charges constatées d'avance				
Charges constatées d'avance	57 177		57 177	32 109
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Frais d'émission des emprunts				
TOTAL IV				
Primes de remboursement des obligations				
TOTAL V				
Ecarts de conversion Actif				
TOTAL VI	57 177	0	57 177	32 109
TOTAL GENERAL	47 319 217	-18 163 889	29 155 328	30 184 292

PASSIF	Arrêté au 31/12/2023 Durée 12 mois	31/12/2022 12 mois
Fonds propres		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires	636 119	636 119
Fonds propres complémentaires	293 465	293 465
Fonds propres avec droit de reprise		
Ecart de réévaluation		
Réserves		
Réserves pour projet de l'entité	6 306 481	6 088 729
Dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	6 306 481	6 088 729
Autres Réserves	1 824 414	1 824 414
Report à nouveau		
Report à nouveau	2 685 704	2 956 678
Dont report à nouveau des activités sociales et médico sociales	-1 186 619	-1 106 368
Excédent ou déficit de l'exercice		
Excédent ou déficit de l'exercice	-1 445 695	-39 839
dont Excédent ou déficit de l'exercice à nouveaux des activités sociales et médico sociales		17 528
Situation nette (sous-total)		
Situation nette	10 300 489	11 759 567
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Subventions d'investissement	1 187 453	1 025 448
Provisions réglementées		
Provisions réglementées	844 062	831 479
TOTAL I	12 332 004	13 616 494
Fonds reportés et dédiés		
Fonds dédiés		
Fonds dédiés	445 517	353 282
TOTAL II	445 517	353 282
Comptes de Liaison		
Comptes de Liaison		
TOTAL III	0	0
Provisions		
Provisions pour risques		
Provisions pour risques	183 985	108 344
Provisions pour charges		
Provisions pour charges	25 960	18 835
TOTAL IV	209 945	127 179
Dettes		
Emprunts Obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	7 611 069	7 768 674
Emprunts et dettes financières diverses		
Emprunts et dettes financières diverses	42 350	43 805
Avances et acomptes recus sur commandes en cours	1 286 044	1 268 142
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 027 467	877 806
Dettes des legs ou donations		
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales		
Dettes fiscales et sociales	3 009 029	2 956 139
Dettes sur immobilisations, comptes rattachés		
Dettes sur immobilisations, comptes rattachés	61 478	44 479
Autres dettes (d'exploitation)		
Autres dettes (d'exploitation)	3 129 836	3 127 963
Instruments de trésorerie		
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	590	328
TOTAL V	16 167 862	16 087 337
Ecart de conversion Passif		
TOTAL VI	0	0
TOTAL GENERAL	29 155 328	30 184 292

Compte de résultat

ANNEXES CAC

	Arrêté au : 31/12/2023		31/12/2022		Variation	
	Montant	%	Montant	%	Montant	%
Produits d'exploitation						
Ventes de marchandises						
Production vendue (biens)	1 916 181,13	0,08	2 045 676,06	0,09	-129 494,93	0,06
Production vendue (services)	114 899,43	0,01	6 021,76	-	108 877,67	18,08
Chiffre d'affaires	2 031 080,56	0,09	2 051 697,82	0,10	-20 617,26	0,01
Production stockée	928,03	-	-34 430,68	-	35 358,71	1,03
Production immobilisée	22 827 607,52	1,00	21 577 484,85	1,00	1 250 122,67	0,06
Subventions d'exploitation	3 740,00	-	4 425,00	-	-685,00	0,15
Reprises/prov & amort, transf. de charges	63 079,83	-	52 551,08	-	10 528,75	1,13
Autres produits	4 225 474,72	0,19	4 128 107,92	0,19	97 366,80	0,02
PRODUIT D'EXPLOITATION TOTAL I	29 151 910,66	1,28	27 779 835,99	1,29	1 372 074,67	0,05
Charges d'exploitation						
Achats de marchandises						
Variation de stocks	16 938,53	-	10 609,04	-	6 329,49	0,60
Achats de matières premières et autres	366 596,25	0,02	428 530,79	0,02	-61 934,54	0,14
Autres achats et charges externes	7 451 388,15	0,33	5 903 962,77	0,27	1 547 425,38	0,26
Impôts, taxes et versement assimilés	1 361 341,99	0,06	1 258 748,84	0,06	102 593,15	0,08
Salaires et traitements	14 613 967,81	0,64	13 837 956,35	0,64	776 011,46	0,06
Charges sociales	5 300 431,09	0,23	5 005 136,34	0,23	295 294,75	0,06
Dotation	1 224 003,34	0,05	1 180 265,07	0,05	43 738,27	0,04
Autres charges	28 838,79	-	32 419,96	-	-3 581,17	0,11
CHARGES D'EXPLOITATION TOTAL II	30 363 505,95	1,33	27 657 629,16	1,28	2 705 876,79	0,10
RESULTAT D'EXPLOITATION	-1 211 595,29	- 0,05	122 206,83	0,01	-1 333 802,12	- 10,52
Opération en commun						
Bénéfice attribué, perte transférée Total III		-		-		
Perte supportée, bénéfice transféré Total IV	-0,13	-	0,00	-	-0,13	-
OPERATION EN COMMUN	-0,13	-	0,00	-	-0,13	-
Produits financiers						
Produits financiers de participations		-		-		
Autres valeurs mob., créances d'actif imm.		-		-		
Autres intérêts et produits assimilés	7 908,38	-	537,28	-	7 371,10	13,72
Reprises/provisions et transfert de charges						
Différence positives de change						
Produits net/cession des VMP						
PRODUITS FINANCIERS TOTAL V	7 908,38	-	537,28	-	7 371,10	13,72
Charges financières						
Charges financières	315 597,83	0,01	291 118,73	0,01	24 479,10	0,08
Autres charges financières						
CHARGES FINANCIERES TOTAL VI	315 597,83	0,01	291 118,73	0,01	24 479,10	0,08
RESULTATS FINANCIERS	-307 689,45	- 0,01	-290 581,45	- 0,01	-17 108,00	0,06
RESULTATS COURANTS AVANT IMPOTS	-1 519 284,74	- 0,06	-168 374,62	- 0,01	-1 305 910,25	7,73
Produits exceptionnels						
Sur opération de gestion	80 178,79	-	177 222,25	0,01	-97 043,46	0,55
Sur opération en capital	112 445,94	0,03	100 081,64	-	12 364,30	6,23
Reprises/provisions et transfert de charges	0,00	-	72 180,32	-	-72 180,32	1,00
PRODUITS EXCEPTIONNELS TOTAL VII	192 624,73	0,04	349 484,21	0,02	-156 859,48	1,30
Charges exceptionnelles						
Sur opération de gestion	27 385,94	-	109 391,27	0,01	-82 005,33	0,75
Sur opération en capital	166,82	-	299,07	-	-132,25	44,22
Dotations aux amort. Et aux prov. exceptionnelles	12 583,18	-	10 160,14	-	2 423,04	0,24
CHARGES EXCEPTIONNELLES TOTAL VIII	40 135,94	-	119 850,48	0,01	-79 714,54	0,67
RESULTAT EXCEPTIONNEL	152 488,79	0,03	229 633,73	0,01	-77 144,94	2,33
Participation des salariés						
PARTICIPATION DES SALAIRES TOTAL IX						
Impôts sur les bénéfices						
TOTAL X						
PRODUITS	29 352 443,77	1,31	28 129 857,48	1,30	1 222 586,29	0,07
CHARGES	30 719 239,85	1,35	28 068 598,37	1,30	2 650 641,48	0,09
SOLDE INTERMEDIAIRE	-1 366 796,08	- 0,03	61 259,11	-	-1 428 055,19	- 12,53
Total XI						
Engagement à réaliser sur ressources affectés	100 805,84	-	187 663,47	0,01	-86 857,63	0,46
Rep.ress non utilisées Exe antérieurs	-21 907,23	-	-86 517,88	-	64 610,65	0,75
TOTAL XI	78 898,61	-	101 145,59	-	-22 246,98	0,22
EXCEDENT OU DEFICIT	-1 445 694,69	- 0,03	-39 886,48	-	-1 405 808,21	18,69

SOMMAIRE

- I- Objet social**
- II- Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées**
- III- Description des moyens mis en œuvre**
- IV- Faits majeurs de l'exercice**
 - 1. Evènements principaux de l'exercice**
 - 2. Dérogations, modifications aux principes et méthodes comptables**
- V- Informations relatives au bilan**
 - 1. Bilan actif**
 - 2. Bilan passif**
- VI- Informations relatives au compte de résultat**
- VII- Autres informations**

I. OBJET SOCIAL

L'objet social de notre entité est décrit ainsi dans les statuts :

L'Apaei des Pays d'Auge et de Falaise regroupe toutes les personnes physiques et morales qui appartiennent ou s'intéressent à des familles ayant un ou des enfants, un ou des parents, présentant un handicap mental et éventuellement d'autres handicaps associés. L'association à but non lucratif est affiliée à l'Unapei, reconnue d'utilité publique par décret du 30 mars 1963.

L'association intervient principalement sur les secteurs géographiques du Pays d'Auge et du Pays de Falaise. Elle peut également étendre ses actions sur l'ensemble du département du Calvados par la création de services à vocation départementale.

Ses missions sont :

- Défendre les intérêts moraux et matériels des personnes ayant un handicap mental, avec éventuellement d'autres handicaps associés et de leur famille, en intervenant notamment auprès des pouvoirs publics, des collectivités territoriales ou locales et des instances judiciaires.
- Animer et développer l'esprit d'entraide et de solidarité entre les familles.
- Concevoir, créer, adapter, développer et gérer les établissements et services nécessaires au meilleur développement des personnes en situation de handicap, dans une dynamique d'insertion sociale incluant des actions dans les domaines scolaires, professionnels, culturels et sportifs.

Les organes statutairement compétents de notre entité ont fixé les différents objectifs pour réaliser l'objet social. Ces objectifs constituent le « projet de notre entité » pour lequel des réserves sont constituées le cas échéant dans nos fonds propres.

II. NATURE ET PERIMETRE DES ACTIVITES OU MISSIONS SOCIALES REALISEES

L'association gère 15 établissements et services, répartis en quatre secteurs d'activités pour 958 places autorisées. L'ensemble des établissements et services entre dans le périmètre du CPOM.

FINESS	Nom de l'établissement	Catégorie d'établissement	Nombre de places autorisées	Code clientèle
14 000 054 8	DAME de Falaise	183. DAME	113	110. Déficiences intellectuelles (69) 500. Polyhandicap (6) 437. Autistes (8)
14 000 057 1	DAME de Lisieux	183. DAME	123	110. Déficiences intellectuelles (70) 500. Polyhandicap (9)
14 000 427 6	Résidence Henri Le Clainche Falaise	252. Foyer d'hébergement pour adultes handicapés	48	110. Déficiences intellectuelles
14 000 434 2	ESAT Les Conquérants	246. ESAT	130	010. Toutes déficiences
14 000 435 9	ESAT Les ateliers du Pays d'Auge	246. ESAT	140	110. Déficiences intellectuelles
14 000 437 5	Résidences de la Vallée d'Auge Lisieux	252. Foyer d'hébergement pour adultes handicapés	34	010. Toutes déficiences
14 001 620 5	Foyer de vie Les Bruyères	382. Foyer de vie pour adultes handicapés	44	010. Toutes déficiences
14 001 666 8	AIT - Falaise	247. Atelier protégé	6	010. Toutes déficiences
14 001 670 0	Foyer de vie de Lisieux	382. Foyer de vie pour adultes handicapés	65	010. Toutes déficiences
14 001 785 6	EAM Foyer Odyssée	437. EAM	36	010. Toutes déficiences (36)
14 001 913 4	SAVS - Caen / habitat inclusif	446. Service d'accompagnement à la vie sociale	120	010. Toutes déficiences (120+15)
14 002 660 0	SASLA A. Nosté - Caen	446. Service d'accompagnement à la vie sociale	10	010. Toutes déficiences
14 003 040 4	SASLA de Falaise	446. Service d'accompagnement à la vie sociale	30	010. Toutes déficiences
14 003 161 8	SAMSAH	445. Samsah	27	437. Autistes
14 003 173 3	SASLA de Lisieux	446. Service d'accompagnement à la vie sociale	32	010. Toutes déficiences

III. DESCRIPTION DES MOYENS MIS EN OEUVRE

Un Contrat Pluriannuel d'Objectifs et de Moyens (CPOM) a été signé pour la période 2019-2023, entre l'association, l'Agence Régionale de Santé Normandie et le Département du Calvados.

Il définit le cadre des engagements techniques et financiers entre les autorités administratives habilitées pour mettre en œuvre la politique de santé à l'échelon régional, le schéma départemental et les responsables de la répartition des fonds publics et l'association gestionnaire, à laquelle a été confiée une mission d'accueil, d'accompagnement et de suivi des usagers relevant de l'autorisation des établissements et services que l'association gère.

IV. FAITS MAJEURS DE L'EXERCICE

1. EVENEMENTS PRINCIPAUX DE L'EXERCICE

Trois évènements majeurs ont marqué l'année 2023.

Le SESSAD a fusionné avec les IME pour devenir les DAME Lisieux et Falaise au 01/01/2023.

Cela a eu plusieurs impacts dont notamment :

- Sur le personnel transféré du SESSAD vers les DAME en fonction de leur implantation géographique.
- Sur les charges réparties pour la plupart selon une côte part définie par la répartition des places. Le SESSAD comportait 57 places réparties en 30 places sur Falaise et 27 places sur Lisieux. Les EPRD ont ainsi été construits sur cette répartition qui sera à affiner compte tenu de l'ERRD 2023.
- Sur le patrimoine qui a suivi l'implantation géographique.

Le SAMSAH a également connu une évolution dans le nombre de places autorisées puisque qu'il est passé de 10 à 22 places au 1^{er} mars 2023 puis à 27 places au 01/09/2023. Cette montée en charge s'est effectuée progressivement au cours de l'année que ce soit en termes d'accompagnement ou de dépenses réalisées (recrutement des nouveaux salariés, prise de possession de locaux plus grands...).

L'ESAT de Lisieux a fait l'objet d'un RPS suite aux ateliers de l'APAVE dans le cadre de la QVT. L'association a mandaté la société COGITUS qui a fait intervenir tous les 15 jours des psychologues sur l'ESAT. Au-delà de l'aspect psychosocial, cela a entraîné des charges supplémentaires non budgétées pour 89K€.

EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE DE L'EXERCICE

Aucun fait caractéristique d'importance significative n'est à signaler postérieurement à la clôture de l'exercice.

2. PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

Présentation des comptes

Les documents dénommés états financiers comprennent :

- Le bilan,
- Le compte de résultat,
- L'annexe

Méthode générale

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du Code de Commerce et du plan comptable général.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des

exercices, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

Le règlement ANC 2018-06 et ANC 2019-04 s'applique aux comptes afférents aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2020.

Les comptes annuels de notre entité pour cet exercice clos ont été arrêtés conformément aux dispositions du code de commerce, aux dispositions spécifiques applicables du règlement ANC 2018-06 et ANC 2019-04 et, à défaut d'autres dispositions spécifiques, à celles du règlement ANC 2014-03 relatif au plan comptable général.

Changement de méthode d'évaluation

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

Changement de méthode de présentation

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

V. INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN

BILAN ACTIF

Note n°1 : Immobilisations incorporelles – Amortissements pour dépréciation

Types d'immobilisations	Mode	Durée
Frais d'établissement	Linéaire	1 à 3 ans
Logiciels	Linéaire	2 à 4 ans

Note n°2 : Immobilisations – Mouvements principaux

Immobilisations	Immobilisations au 01/01/2023	Acquisitions exercice 2023	Diminutions résultant des sorties 2023	Immobilisations au 31/12/2023
Immobilisations incorporelles				
201 Frais d'établissement	44 085	93 030	44 085	93 030
203 Frais de recherche	0			0
205 Concession et droits similaires, brevets, lic.,	31 536	1 761	2 493	30 804
Immobilisations corporelles				
211 Terrain	479 161			479 161
212 Agencements et aménagements des terrains,...	0			0
213 Constructions sur sol propre	19 774 019	282 272	10 702	20 045 589
214 Constructions sur sol d'autrui	0	4 121		4 121
215 Installations, matériels et outillage techniques	2 532 679	92 333	28 708	2 596 304
218 Autres immobilisations corporelles	4 764 754	446 684	317 325	4 894 113
228 Immobilisations grevées de droits	1 242 460	124 640	11 056	1 356 045
231 Immobilisations en cours	760 366	640 090		1 400 456
TOTAL GENERAL	29 629 059	1 684 931	414 368	30 899 623

Note n°3 : Immobilisations corporelles – Amortissements pour dépréciation

Types d'immobilisations	Mode	Durée
Aménagements terrains	Linéaire	10 à 15 ans
Constructions	Linéaire	15 à 30 ans
Installations techniques, matériel et outillage	Linéaire	8 à 20 ans
Matériel de transport	Linéaire	5 à 8 ans
Matériel de bureau	Linéaire	5 à 8 ans
Autres immobilisations	Linéaire	8 à 12 ans

Note n°4 : Amortissements – Mouvements principaux

Amortissements	Amortissements au 01/01/2023	Augmentations exercice 2023	Diminutions 2023	Amortissements au 31/12/2023
Amortissements-Immobilisations incorporelles				
2801 Frais d'établissement	44 085	881	44 085	881
2803 Frais de recherche	0			0
2805 Concession et droits similaires, brevets, lic.,	31 323	1 301	2 493	30 130
Immobilisations corporelles				
2812 Agencements et aménagements des terrains,...	0			0
2813 Constructions sur sol propre	10 326 842	662 976	10 460	10 979 358
2814 Construction sur sol d'autrui	0	201		201
2815 Installations, matériels et outillage techniques	2 064 965	136 576	28 708	2 172 832
2818 Autres immobilisations corporelles	3 873 397	554 713	572 312	3 855 798
2828 Immobilisations grevées de droits	1 084 972	46 615	7 725	1 123 862
TOTAL GENERAL	17 425 583	1 403 262	665 782	18 163 063

Note n°5 : Immobilisations financières

Types d'immobilisations	Valeur
Créances Logipays EAM Foyer Odyssee	80 730
Compte courant GIE EIG	4 218
Dépôt et cautionnements	15 990

Note n°6 : Stocks

Les stocks sont évalués selon la méthode du dernier coût d'acquisition.

Dans la valorisation des stocks, les intérêts sont toujours exclus.

Une provision pour dépréciation des stocks, égale à la différence entre la valeur brute (déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus) et le cours du jour ou la valeur de réalisation (déduction faite des frais proportionnels de vente), est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

Note n°7 : Créances

Créances	Montant brut au 31/12/2023	Echéance à - 1 an	Echéance à + 1 an
Créances de l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations (25-26)	4 218		4 218
Prêts (274)			
Autres immobilisations financières (271 à 273, etc...)	96 720		96 720
Créances de l'actif circulant			
Créances clients et comptes rattachés (411 à 418)	5 898 965	5 898 965	
Autres créances fournisseurs (4096,4097, etc...)	26 054	26 054	
Personnel et comptes rattachés (421,...)	-4 333	-4 333	
Sécurité sociale et autre organismes sociaux (43)	0	0	
Etat et autres collectivités publiques (44)	38 467	38 467	
Autres créances (46, etc...)	112 150	112 150	
Charges constatées d'avance (486)	57 177	57 177	
TOTAL DES CREANCES	6 229 418	6 128 480	100 938

BILAN PASSIF

Note n°8 : Fonds propres

Variations des fonds propres	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminutions	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	929 584			0	929 584
Fonds propres avec droit de reprise	0		0		0
Ecart de réévaluation	0				0
Réserves	7 913 143	217 752		0	8 130 895
Report à nouveau	2 956 678	-270 974			2 685 704
Excédent ou déficit de l'exercice	-39 839			1 405 856	-1 445 695
Situation nette	11 759 567	-53 222	0	1 405 856	10 300 489
Fonds propres consommables	0				0
Subventions d'investissement	1 025 448		252 851	90 846	1 187 453
Provisions réglementées	831 479		87 293	74 710	844 062
TOTAL DES DETTES	13 616 494	-53 222	340 144	1 571 412	12 332 004

Note n°9 : Provisions pour risques et charges, provisions règlementées et fonds dédiés

Provisions pour risque et charges, provisions réglementées et fonds dédiés	Solde au 01/01/2023	Augmentations	Diminutions	Solde au 31/12/2023
Provisions pour litiges	108 344	49 000		157 344
Autres provisions pour risques	0	26 641		26 641
Provisions pour charges	18 835	7 125		25 960
Provisions sur plus-values	831 479	87 293	74 710	844 062
Fonds dédiés investissements	193 623	858	17 361	177 120
Fonds dédiés fonctionnement	159 660	155 228	46 490	268 397
TOTAL GENERAL	1 311 940	326 144	138 561	1 499 524

Note n°10 : Engagements pris en matière de retraite

Le montant des droits qui seraient acquis par les salariés pour indemnités de départ à la retraite, en tenant compte d'un pourcentage de probabilité de présence dans l'association à l'âge de la retraite, s'élève à : 1 021 778 €.

Convention collective	C.C.N. de mars 1966
Ecarts actuariels rapportés au résultat financ	Néant
Droits acquis et charges sociales	1 021 778 €

Note n°11 : Tableau de répartition du résultat de l'exercice

Résultat comptable de l'exercice	Déficit	Excédent
<u>- Dont part du résultat sur gestion propre</u>		
Association APAEI section investissement Lisieux 1408		-
Association APAEI section investissement Caen-Falaise 1008		-
Association APAEI 1007	21 580	
ESAT Les Conquérants - Commercial 1033		30 440
ESAT Les Ateliers du Pays d'Auge - Commercial 1403		76 123
Foyer de vie Lisieux-Loisirs 1414		7 281
Foyer Hébergement Lisieux- Loisirs 1415		1 070
Foyer hébergement Lisieux- Foyers autonomes 1416	9 924	
Foyer de vie Les bruyères- Loisirs 1047	3 730	
Foyer hébergement Falaise-Loisirs 1042	3 610	
Foyer hébergement Falaise-Foyers autonomes 1045	1 213	
Foyer odyssee-loisirs 1052		25
<u>Autres</u>		
Siège 1010	69 161	
Retraitements 9900	179 607	
<u>Total résultat gestion propre</u>	288 824	114 940
<u>- Dont part du résultat sous contrôle des tiers financeurs</u>		
ESAT Les Conquérants - Social 1032	198 205	
ESAT Les Ateliers du Pays d'Auge - Social 1402		66 671
A.I.T. Falaise 1041		4 793
Foyer de vie Lisieux 1410	18 247	
EAM - Foyer Odyssee 1050/1051	255 396	
Foyer d'hébergement de la vallée d'auge-SASLA LISIEUX 1404/1405		32 776
Foyer de vie Les Bruyeres 1037	219 424	
DAME de Falaise 1036	537 483	
DAME de Lisieux 1406	2 368	
S.A.V.S. -SASLA A Noste 1020/1022		8 769
SAMSAH 1023/1024		118 146
Habitat inclusif 1025		
Résidence Henri Leclainche-SASLA Falaise 1035/1046	271 843	
<u>Résultat gestion contrôlée</u>	1 502 965	231 156
Résultat d'ensemble	- 1 445 694	

Note n°12 : Etat des dettes

DETTEs	Montant brut au 31/12/2023	Echéance à - 1 an	Echéance de 1 an à 5 ans	Echéance à + de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (161)				
Autres emprunts obligataires (163)				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits (164...)	7 611 069	379 503	1 994 002	5 237 565
Emprunts et dettes financières divers (165...-17...)	42 350	30 474		11 876
Dettes fournisseurs et comptes rattachés (401,403,408)	1 027 467	1 027 467		
Personnel et comptes rattachés (421,..)	1 399 324	1 399 324		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux (43)	1 157 910	1 157 910		
Etat et autres collectivités publiques (44)	451 795	451 795		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés (269,279,404,405)	61 478	61 478		
Autres dettes (solde créditeur 409,41,45,46,...)	3 129 836	3 129 836		
Produits constatés d'avance (487)	590	590		
TOTAL DES DETTES	14 881 818	7 638 376	1 994 002	5 249 440

Note n°13 : Dettes fiscales et sociales

Ces dettes comprennent les dettes provisionnées au titre des congés payés pour :

1 543 442€

Suite à l'accord sur l'aménagement du temps de travail conclu au 01 janvier 2019, les congés payés sont calculés par année civile.

VI. INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT**Note n°14 : compte de résultat par activité ou établissement**

Voir note n°11

Note n°15 : ventilation de l'effectif moyen

Catégories	Personnel salariés	Salariés équivalent temps plein
Association APAEI	0	0
Esat Les conquérants	34	24,35
Esat Ateliers du Pays d'Auge	32	24,17
AIT	6	1,19
Foyer de vie de Lisieux	83	43,28
EAM foyer Odyssée	125	46,81
Résidence de la vallée d'auge	26	11,69
Sasla de Lisieux	15	6,76
Foyer de vie les Bruyères	61	20,93
DAME Falaise	105	58,01
DAME Lisieux	92	56,41
Siège APAEI	13	11,51
SAVS	18	9,35
Sasla a noste	6	1,06
Samsah	17	5,94
Habitat inclusif	3	1,88
Résidence Henri le Clainche	61	26,57
Sasla Falaise	8	3,97
Total	705	353,88

*précisions : en équivalence temps plein hors cdd de remplacement.

VII- AUTRES INFORMATIONS ET ENGAGEMENTS

Note n°16 : Informations relatives à la rémunération des dirigeants

En application de l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, il n'a pas été versé de rémunération et avantages en nature aux trois plus hauts cadres dirigeants.

Note n°17 : Engagements hors bilan

Organismes	Montant	Nature des garanties
BNP	219 000	Privilège
BNP	219 000	Privilège
BNP	187 333	Hypothèque
Caisse épargne n°4809433	1 807	Cautions Cie Eur de garanties et cautions
Caisse épargne n°4624381	5 945	Cautions Cie Eur de garanties et cautions
Caisse épargne n°5218653	463 819	Cautions Cie Eur de garanties et cautions
Total des garanties	1 096 904	