

Stéphane BAVOIS
Alexandre BEAUDEAU
Cyril DESCHELLETTE
Esmeralda GONZALEZ
Estelle MASANTE
Sylvaine MOUTON

Société d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes

A.P.R.E.S.
Association Protestante Régionale d'Ecoute et de Soutien

Siège Social : Rue Léo Lagrange – BP 99
47400 - TONNEINS

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023

Mérignac
21, Avenue Ariane
BP 20023
33702 Mérignac Cedex
Tél. 05 56 34 60 00
Fax. 05 56 13 05 11

Email : mel@audial.fr
<http://www.audial.fr>

A.P.R.E.S.**Association Protestante Régionale d'Ecoute et de Soutien**

Association Loi 1901

Siège social : Rue Léo Lagrange - BP 99 - 47400 TONNEINS

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

A 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 A.P.R.E.S 47 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 1^{er} janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les points suivants exposés dans la note « Faits caractéristiques de l'exercice » de l'annexe des comptes annuels concernant la fermeture administrative d'un établissement et son impact sur les comptes ainsi que l'obtention d'un crédit non reconductible sur une autre établissement.

Justification des appréciations

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

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

Vérifications spécifiques

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

Informations données dans le rapport de gestion 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 sur la gestion du conseil d'administration, dans le rapport moral et financier du président et dans les autres 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.

Fait à Mérignac, le 13 juin 2024

LE COMMISSAIRE AUX COMPTES



AUDIAL

représenté par Esmeralda GONZALEZ

COMPTES ANNUELS

2023

CONSOLIDE



après

**Association reconnue
d'utilité publique**

SOMMAIRE

BILAN ACTIF	1
BILAN PASSIF	2
COMPTE DE RESULTAT	3
COMPTE DE RESULTAT (SUITE)	4
REGLES & METHODES COMPTABLES	5 à 8
IMMOBILISATIONS	9
AMMORTISSEMENTS	10
PROVISIONS	11
CREANCES ETT DETTES	12
PRODUITS A RECEVOIR & CHARGES A PAYER	13
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	14
CHARGES & PRODUITS EXCEPTIONNELS	14
VARIATION FONDS PROPRES	15
FONDS DEDIES	16
REMUNERATIONS & EFFECTIF	17
CREDIT-BAIL	18
DETTES GARANTIES PAR DES SURETES	19
ENGAGEMENTS FINANCIERS	19
HONORAIRES	20
RESULTATS	21

BILAN ACTIF

Libellé	Montant brut 2023	Amort. et prov. 2023	Montant net 2023	Montant net 2022
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles :				
Frais d'établissement				
Autres immobilisations incorporelles	139 803.94	139 803.94		
Immobilisations incorporelles en cours				
Immobilisations corporelles :				
Terrains	119 069.94		119 069.94	101 835.94
Constructions	7 271 593.82	4 744 624.26	2 526 969.56	1 747 845.86
Installations techniques, matériels et outillage	454 882.81	335 204.60	119 678.21	116 500.38
Autres immobilisations corporelles	1 396 694.22	1 013 097.09	383 597.13	396 234.48
Immobilisations corporelles en cours	224 228.95		224 228.95	710 856.89
Immobilisations Financières :				
Participations et créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	32 768.00		32 768.00	32 356.50
Prêts				
Autres immobilisations financières	21 369.72		21 369.72	18 092.59
TOTAL I	9 660 411.40	6 232 729.89	3 427 681.51	3 123 722.64
Comptes de liaison (1)				
TOTAL II				0.00
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours :				
Matières premières et fournitures				
Autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Stocks de produits et de marchandises				
Autres stocks				
Fournisseurs débiteurs	10 290.01	0.00	10 290.01	1 628.89
Dont avances et acomptes versés sur commandes	10 122.93		10 122.93	
Créances (2) :				
Créances redevables et comptes rattachés (3)	3 170 524.27		3 170 524.27	841 016.53
Autres créances	218 843.97		218 843.97	308 317.80
Valeurs mobilières de placement	1 942 814.28		1 942 814.28	2 642 469.28
Disponibilités	177 903.47		177 903.47	695 747.93
Charges constatées d'avance	16 804.81		16 804.81	16 335.07
TOTAL III	5 537 180.81		5 537 180.81	4 505 515.50
Charges à répartir sur plusieurs exercices IV				
Primes de remboursement des obligations V				
Ecart de conversion (actif) VI				
TOTAL ACTIF (I + II + III + IV + V + VI)	15 197 592.21	6 232 729.89	8 964 862.32	7 629 238.14

(1) Un tableau annexé à ce bilan doit détailler les différents comptes de liaison relatifs à l'investissement, à l'exploitation et à la trésorerie pour cet établissement entre cet établissement et les autres établissements et services concernés.

(2) Dont à moins d'un an :

(2) Dont à plus d'un an :

(3) : Dont créances mentionnées à l'article R. 314-96 du code de l'action sociale et des familles.

BILAN PASSIF

PASSIF	Exercice 2023	Exercice 2022
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise	723 651.79	723 651.79
Fonds propres avec droit de reprise	55 100.00	55 100.00
Ecart de réévaluation	0.00	0.00
Réserves	4 273 491.96	4 235 112.24
Réserves (hors réserves des ESSMS sous gestion contrôlée)	0.00	0.00
Excédents et réserves affectés à la réduction de charges	1 097 467.03	1 097 467.03
Excédents et réserves affectés à l'investissement	925 106.89	925 106.89
Réserves de compensation des déficits	1 522 769.08	1 484 389.36
Réserves de compensation des charges d'amortissement	728 148.96	728 148.96
Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement	0.00	0.00
Autres réserves	0.00	0.00
Report à nouveau	-907 095.93	25 508.82
110000 RAN hors gestions contrôlé et hors	210 077.80	213 825.81
110060 REPORT A NOUVEAU SAEIP CG	-2 911.97	-2 911.97
115012 RAN des activités ESMS -S.Créancier	1 680 987.56	1 710 883.85
115020 RAN des activités ESMS - Créancier	10 491.30	95 174.78
115030 EXCEDENT AFFECT. EN REDUCT.	416 672.94	254 138.00
115902 RAN des activités ESMS - Débiteurs	-2 752 534.70	-1 756 849.24
115910 DEPENSE REFUSES PAR LE TARIFICATEUR	-80 797.18	-64 355.41
115920 RAN RETRAITE PRISE EN CH DIFFÉRÉE	285 541.59	285 541.59
115922 RAN CONSTITUE DE CHARGES CP	-674 576.72	-709 892.04
119000 Report à nouveau (solde débiteur)	-46.55	-46.55
Résultat des activités sociales et médico-sociales non contrôlées	0.00	0.00
Résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée (1)	-748 102.63	-894 225.03
Subventions d'investissement	543 124.25	544 561.84
Provisions réglementées pour couverture du besoin en fonds de roulement	0.00	0.00
Provisions réglementées relatives aux immobilisations	0.00	0.00
Provisions réglementées relatives aux autres éléments de l'actif	0.00	0.00
Amortissements dérogatoires	8.36	0.00
Autres provisions réglementées	26 587.28	26 587.28
TOTAL I	3 966 765.08	4 716 296.94
Comptes de liaison	0.00	0.00
TOTAL II	0.00	0.00
Provisions pour risques	280 127.67	264 015.67
Autres provisions	63 955.00	0.00
Fonds dédiés ou reportés	2 631 224.04	641 575.89
TOTAL III	2 975 306.71	905 591.56
DETTES (4)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	140 018.53	185 287.79
Emprunts et dettes financières diverses (3)	0.00	0.00
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	0.00	331.10
Redevables créditeurs	0.00	0.00
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	514 291.23	275 674.18
Dettes fiscales et sociales	1 300 732.89	1 522 657.18
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	59 725.37	17 068.47
Autres dettes	8 022.51	6 330.90
Produits constatés d'avance	0.00	0.00
TOTAL IV	2 022 790.53	2 007 349.62
Ecart de conversion Passif (V)	0.00	0.00
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	8 964 862.32	7 629 238.12

(1) : Dont résultats sous gestion contrôlée / compte 1205 :

(1) : Dont résultats sous gestion contrôlée / compte 1295 :

(2) : Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

(3) : En particulier : cautions versées par les résidents à leur entrée dans l'établissement

(4) : Dettes fournisseurs et comptes rattachés / Dont à moins d'un an : 1 893 033.99

(4) : Dettes fournisseurs et comptes rattachés / Dont à plus d'un an : 129 756.54

(5) : Dont fonds des majeurs protégés

COMPTE RESULTAT

PRODUITS	Exercice 2023	Exercice 2022
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	2 840.00	
Ventes de biens et de services		
Ventes de biens		
<i>Dont ventes de dons en nature</i>		
Ventes de prestation de service	55 478.72	47 382.52
<i>Dont parrainages</i>		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	14 606 090.05	12 071 649.63
<i>Dont des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlées</i>	14 482 695.28	11 737 043.72
Versements des fondateurs ou conso de la dot consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
<i>Dons manuels</i>		
<i>Mécénats</i>		
<i>Legs, donations et assurances-vie</i>		
Contributions financières	53 272.43	
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	56 000.00	78 528.33
Utilisations des fonds dédiés	197 720.89	135 991.20
Autres produits	152 792.83	336 845.09
TOTAL I	15 124 194.92	12 670 396.77
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Achats de matières premières et autres approvisionnements	0.00	0.00
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	2 780 963.35	2 453 609.70
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	705 305.23	706 198.46
Salaires et traitements	6 732 516.31	6 786 938.99
Charges sociales	2 943 565.73	3 020 930.23
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	406 243.72	398 791.06
Dotation aux provisions	136 067.00	90 000.00
Report en fonds dédiés	2 189 739.04	102 073.00
Autres Charges	68 297.71	100 389.43
TOTAL II	15 962 698.09	13 658 930.87
1.RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	-838 503.17	-988 534.10

COMPTE RESULTAT (Suite)

	Exercice 2023	Exercice 2022
1.RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	-838 503.17	-988 534.10
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	43 283.03	42 149.51
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL III	43 283.03	42 149.51
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions	333.42	
Intérêts et charges assimilées	5 086.84	5 421.82
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL IV	5 420.26	5 421.82
2.RESULTAT FINANCIER (III-IV)	37 862.77	36 727.69
3.RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)	-800 640.40	-951 806.41
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital	107 457.34	90 783.44
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		472.00
TOTAL V	107 457.34	91 255.44
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	1 224.82	1 902.49
Sur opérations en capital	48 058.13	3 703.79
Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions	8.36	17 951.96
TOTAL VI	49 291.31	23 558.24
4.RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	58 166.03	67 697.20
Participation des salariés aux résultats (VII)	0.00	0.00
Impôts sur les bénéfices (VIII)	5 628.26	10 115.82
Total des produits (I+III+V)	15 274 935.29	12 803 801.72
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	16 023 037.92	13 698 026.75
EXCEDENT OU DEFICIT	-748 102.63	-894 225.03
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
TOTAL	0.00	0.00
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURES		
Secours en nature		
Mise à disposition de biens et services		
Prestations		
Personnel bénévole		
TOTAL	0.00	0.00

REGLES & METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **8 964 862,32 euros**.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total produits de **15 274 935,29 euros** et un total charges de **16 023 037,96 euros**, dégageant ainsi un déficit de **-748 102,63 euros**.

L'exercice considéré débute le 01/01/2023 et finit le 31/12/2023.

Il a une durée de 12 mois comme pour l'exercice précédent.

Les notes et tableaux présentés ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis par les dirigeants de l'association

DESCRIPTION DE L'ASSOCIATION ET DE SON OBJET SOCIAL

Créée en 1848 à Tonneins (47), l'association APRES est reconnue d'utilité publique depuis 1884.

L'association APRES gère 9 établissements et services destinés à des enfants. Elle intervient dans le département du Lot-et-Garonne au sein des communes de Tonneins, Marmande, Villeneuve-sur-Lot, Allez-et-Cazeneuve et Nérac.

Les établissements et services exercent leurs missions soit dans le champ de la protection de l'enfance (trois maisons d'enfants à caractère social qui se déclinent chacune en internat, placement familial, hébergement diversifié et un service d'insertion professionnel), soit dans le champ du handicap (un ITEP avec internat, externat et SESSAD, ainsi que deux établissements pour enfants polyhandicapés et /ou présentant des troubles envahissant du développement).

En développement constant depuis sa création, l'association compte sur l'année 2023, 143 adhérents, 214 salariés et 9 établissements afin de prendre en charges environ 250 enfants dont 175 dans le cadre de la protection de l'enfance et 75 au titre du handicap. Ils sont accueillis à travers des petites unités d'internat ou dans des familles d'accueil pour répondre au mieux à leurs besoins.

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

L'exercice 2023 a été marqué par les faits significatifs suivants :

- Fermeture administrative de l'internat Corail à partir du 01/05/2023 et décision de fermeture définitive par le conseil d'administration ce qui a entraîné des licenciements en 12/2023 et des coûts exceptionnels relatifs au chômage partiel non pris en charge par l'URSSAF et les coûts de licenciement. L'impact estimé est de l'ordre de 244k€ et qui explique le déficit important de l'UEP de Villeneuve.
- Mise en service de bâtiment de La Cerisaie en 09/2023
- Problème informatique de la plateforme COAXIS avec une coupure totale des accès pendant près d'un mois en 12/2023
- Attribution d'un CNR de 2 000 K€ en fin d'année et versé début 2024 dans le cadre du projet immobilier de l'ISEP TONNEINS. Ce CNR a été constaté en fonds dédiés investissements à la clôture de l'exercice.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions réglementaires en vigueur :

- Les principes comptables généraux du règlement ANC 2014-03 du 5 Juin 2014.
- Les dispositions particulières du règlement ANC 2018-06 du 5 Décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.
- Les dispositions du règlement ANC 2019-04 relatives aux entités gestionnaires d'établissements ainsi que de services sociaux et médicaux sociaux.
- L'instruction budgétaire et comptable M22.

Le règlement ANC 2019-04 impose de présenter sur des lignes distinctes du bilan ainsi que du compte de résultat, le montant des réserves, résultats et des produits des activités des établissements sociaux et médicaux-sociaux.

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions des règlements de l'Autorité des Normes Comptables relatifs au Plan Comptable Général.

FONDS ASSOCIATIFS

Les fonds associatifs sont constitués des éléments suivants :

- Des fonds associatifs sans droit de reprises : valeur du patrimoine intégré à l'association.
- Des réserves statutaires : constituées à partir des décisions d'affectations des financeurs.
- Des reports à nouveau : qui se composent d'excédents ou de déficits antérieurs en instance d'affectations ou de reprise par les financeurs.
- Des subventions d'investissements : aides au financement de biens d'équipement qui sont reprises au rythme des amortissements des immobilisations auxquelles elles sont rattachées.
- Des provisions réglementées : comprenant des provisions sur des réserves de plus-values nettes d'actifs.

FONDS DEDIES

Les fonds dédiés sont les rubriques de passif qui enregistrent, à la clôture de l'exercice la partie des ressources affectées par des tiers financeurs à des projets définis, qui n'a pu encore être utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard.

Concernant les fonds dédiés au 31/12/2023 :

- La somme de 2 189 739,04 euros a été provisionnée lors de l'arrêté des comptes.
- La somme de 197 720,89 euros a été consommée sur l'exercice.

RESULTATS ANTERIEURS

Les résultats des exercices précédents font l'objet de proposition d'affectation par le conseil d'administration. Ils sont portés en résultat en instance d'affectation dans l'attente des décisions des autorités de tarification.

Ces dernières peuvent valider ou modifier, à la fois, le montant des résultats et leurs affectations. Ces décisions feront l'objet d'écritures spécifiques.

IMMOBILISATIONS

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires) minoré des remises, rabais et escomptes obtenus.

Les frais d'acquisition (droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes), ainsi que les coûts des emprunts directement attribuables à l'acquisition ou à la production d'immobilisations sont comptabilisés en immobilisations.

AMORTISSEMENTS

Les amortissements sont calculés selon le mode linéaire ou dégressif (fiscal) en fonction de la durée normale d'utilisation du bien.

Immobilisations non décomposables :

Conformément aux mesures de simplifications pour les PME, ces immobilisations sont amorties sur la durée d'usage fiscalement admise.

Immobilisations décomposables :

Si les éléments d'un actif ont des durées d'utilisation différentes, chaque élément est comptabilisé séparément et un plan d'amortissement propre à chacun est retenu.

La dépréciation des immobilisations est évaluée par l'entité à chaque clôture, au moyen de test de dépréciation effectué dès qu'existe un indice de perte de valeur.

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Bâtiments	Linéaire	30 à 50 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	10 à 20 ans
Matériels et outillages	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	3 à 7 ans
Matériel de bureau	Linéaire	3 à 10 ans
Mobilier	Linéaire	3 à 10 ans

CREANCES & DETTES

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

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

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

DISPONIBILITES

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

ANALYSE DU RESULTAT

Les comptes annuels font ressortir un résultat comptable lié à l'activité plurisectorielle de l'association. Afin d'avoir une analyse sectorielle, il convient de distinguer ce résultat entre les différents établissements:

Etablissements	Excédent	Déficit
C00 ASSO	2 442.25 €	
C01 CLAIR MATIN	102 188.90 €	
C02 CONCORDE		-261 853.74 €
C03 UEP VSL		-444 989.69 €
C04 GARDOLLE	148 432.19 €	
C05 SIEGE	5 876.00 €	
C07 ISEP	14 363.77 €	
C08 SESSAD		-209 392.22 €
C09 LA CERISAIE		-126 188.72 €
C12 SAVS		-2 370.64 €
C14 APPV	23 388.97 €	

VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT

Les valeurs mobilières de placement sont comptabilisées à leur coût d'achat, augmenté des frais accessoires. A la clôture de l'exercice, elles sont évaluées à leur valeur vraisemblable de négociation. Seules les moins-values latentes affectent, le cas échéant, le résultat de l'exercice et sont comptabilisées sous forme d'une provision pour dépréciation. Aucune compensation n'est pratiquée avec les plus-values des titres en hausse.

COMPTE DE PASSAGE

Le compte de passage permet d'expliquer la distorsion du résultat plurisectoriel entre le résultat global et ceux des différents établissements exposés dans les comptes administratifs 2023 qui sont communiqués aux tiers financeurs. Le compte de passage 2023 vous est proposé page 21.

INDEMNITE DEPART A LA RETRAITE

Le montant des droits acquis par les salariés pour indemnités de départ à la retraite à la date de clôture de l'exercice concernant les salariés embauchés en contrat à durée indéterminée, sont évalués selon une méthode lissant les engagements jusqu'au départ en retraite du salarié.

La méthode de calcul et le montant des engagements en matière d'IDR au 31/12/2023 sont indiqués sur le feuillet "engagements financiers" de l'annexe comptable.

CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS

Au cours de l'exercice, l'association a facturé dans le cadre du prix de tarification de journée, les sommes suivantes :

- 7 392 391.12 euros de la part du Conseil Départemental de Lot-et-Garonne.
- 647 082.07 euros de la part des Conseils Départementaux limitrophes aux Lot-et-Garonne.

Concernant la dotation globale, l'association a perçu la somme de 6 361 981 euros de la part de l'Autorité Régionale de Santé.

LITIGE PRUD'HOMAX

Après analyse des demandes formulées par les parties adverses, l'association APRES a actualisé les provisions pour litiges sur la base de son appréciation du risque suite à la consultation de son avocat.

Les provisions pour litiges s'élèvent à 265 127.67 euros au 31/12/2023.

IMMOBILISATIONS

Immobilisations	Immobilisations au 31 décembre 2022	Acquisitions 2023	Cessions 2023	Immobilisation s au 31 Décembre 2023	Contrôle immobilisations 2023
Immobilisations incorporelles	139 803.94	10 560.00	10 560.00	139 803.94	139 803.94
Frais d'établissement					
Frais de recherche et de développement					
Concessions et droits similaires, Brevets, lic., marques et procédés, droits et val. sim	139 803.94			139 803.94	139 803.94
Fonds commercial					
- dont droit au bail					
Autres immobilisations incorporelles					
Immobilisations incorporelles en cours					
Total Immobilisations incorporelles	139 803.94	0.00	0.00	139 803.94	139 803.94
Immobilisations corporelles	8 782 197.89	1 565 938.93	892 227.08	9 455 909.74	8 782 197.89
Terrains	101 835.94	17 234.00		119 069.94	119 069.94
Agencements et aménagements des terrains, plantations à demeure					
Constructions	6 231 554.00	1 040 039.82		7 271 593.82	7 271 593.82
Installations, matériel et outillage techniques	426 018.35	37 629.10	8 764.64	454 882.81	454 882.81
Autres immobilisations corporelles	1 311 932.71	116 865.48	32 103.97	1 396 694.22	1 396 694.22
Immobilisations corporelles en cours	710 856.89	364 730.53	851 358.47	224 228.95	224 228.95
Total Immobilisations corporelles	8 782 197.89	1 576 498.93	892 227.08	9 466 469.74	9 466 469.74
Immobilisations financières	50 449.09	8 221.50	4 532.87	54 137.72	50 449.09
Participations					
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés	32 356.50	756.50	345.00	32 768.00	32 768.00
Prêts					
Autres immobilisations financières	18 092.59	7 465.00	4 187.87	21 369.72	21 369.72
Total Immobilisations financières	50 449.09	8 221.50	4 532.87	54 137.72	54 137.72
TOTAL IMMOBILISATION	8 972 450.92	1 584 720.43	896 759.95	9 660 411.40	9 660 411.40

AMORTISSEMENTS

Amortissements	Amortissements et dépréc. au 31/12/2022	Dotations 2023	Diminutions 2023	Amortissements et dépréc. au 31/12/2023	Contrôle amortissements 2023
Amortissements et dépréciations des immobilisations incorporelles	139 803.94			139 803.94	139 803.94
Frais d'établissement					
Frais de recherche et de développement					
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et val. sim.	139 803.94			139 803.94	139 803.94
Fonds commercial (établissements privés)					
- dont droit au bail					
Autres immobilisations incorporelles					
Immobilisations incorporelles en cours					
TOTAL amortissements et dépréciations des immob. incorporelles	139 803.94	0.00	0.00	139 803.94	139 803.94
Amortissements et dépréciations des immobilisations corporelles	5 708 924.34	406 481.86	22 592.33	6 092 813.87	5 708 924.34
Terrains					
Agencements et aménagements des terrains, plantations à demeure					
Constructions sur sol propre	4 483 708.14	260 916.12		4 744 624.26	4 744 624.26
Constructions sur sol d'autrui					
Installations, matériel et outillage techniques	309 517.97	34 451.27	8 764.64	335 204.60	335 204.60
Autres immobilisations corporelles	915 698.23	111 114.47	13 827.69	1 012 985.01	1 012 985.01
Immobilisations corporelles en cours					
TOTAL amortissements et dépréciations des immob. corporelles	5 708 924.34	406 481.86	22 592.33	6 092 813.87	6 092 813.87
Dépréciations des immobilisations financières					
Participations et créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres					
TOTAL dépréciations des immobilisations financières	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
TOTAL AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS	5 848 728.28	406 481.86	22 592.33	6 232 617.81	6 232 617.81

PROVISIONS

Prov., dép., fds déd. et rés. compens.	Montants 2022	Dotations de l'Exercice 2023	Reprises de l'Exercice 2023	Montants 2023	Contrôle provisions 2023
Provisions Réglementées					
141 - Destinées à la Couverture du Besoin en Fonds de Roulement					
142 - Pour Renouvellement des Immobilisations					
143 - Provisions réglementées relatives aux stocks (ESSMS privés)					
144 - Provisions pour impôts (établissements privés)					
145 - Amortissements Dérogatoires		8.36		8.36	8.36
146 - Provision spéciale de réévaluation (établissements privés)					
147 - Plus-values réinvesties (établissements privés)					
148 - Autres provisions réglementées	26 587.28			26 587.28	26 587.28
1483 - dont provisions réglementées pour produits financiers (ESSMS privés)					
14861 - dont réserves des Plus-Values Nettes d'Actif Immobilisé	26 587.28			26 587.28	26 587.28
14862 - dont réserves des Plus-Values Nettes d'Actif Circulant					
Total Provisions Réglementées	26 587.28	8.36	0.00	26 595.64	26 595.64
Provisions pour Risques et Charges					
151 - Provisions pour Risques	264 015.67	72 112.00	56 000.00	280 127.67	280 127.67
152 - Provisions pour charges sur legs ou donations (ESSMS privés)					
153 - Provisions pour pensions et obligations similaires (ESSMS privés)					
154 - Provisions pour restructurations (ESSMS privés)					
155 - Provisions pour impôts (ESSMS privés)					
156 - Provisions pour renouvellement des immobilisations (ESSMS privés)					
157 - Provisions pour Charges à Répartir sur Plusieurs Exercices					
158 - Autres Provisions pour Charges		63 955.00		63 955.00	63 955.00
Total Provisions pour Risques et Charges	264 015.67	136 067.00	56 000.00	344 082.67	344 082.67
Provisions pour Dépréciations					
29 - Dépréciation des Immobilisations					
39 - Dépréciation des Stocks et En-Cours					
49 - Dépréciation des Comptes de Tiers					
59 - Dépréciation des Comptes Financiers					
Total Provisions pour Dépréciations	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total des provisions	290 602.95	136 075.36	56 000.00	370 678.31	370 678.31

CREANCES

Libellé	31/12/2023	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES (a)			
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations(25-26)			
Prêts (274)			
Autres immobilisations financières (271à 273, etc)	21 369.72		21 369.72
Créances de l'actif circulant :			
Créances clients et comptes rattachés (411 à 418)	3 170 524.27	3 170 524.27	
Autres créances clients (4096,4097, etc)	36 617.73	36 617.73	
Personnel et comptes rattachés (421,)	13 773.08	13 773.08	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux (43 sauf)	168 620.24	168 620.24	
Etat et autres collectivités publiques (44 sauf)			
Autres			
Charges constatées d'avance (486)	16 804.81	16 804.81	
TOTAL CREANCES	3 427 709.85		

DETTES

Libellé	31/12/2023	1 an au plus	1 an à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES (b)				
Emprunts obligataires convertibles (161)				
Autres emprunts obligataires (163)				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits (164 ..)	140 018.53	10 261.99	75 000.00	54 756.54
Emprunts et dettes financières divers (165...-17)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés (401,403,408)	514 291.23	514 291.23		
Personnel et comptes rattachés (421,)	496 165.19	496 165.19		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux (43 sauf)	740 553.82	740 553.82		
Etat et autres collectivités publiques (44 sauf)	64 013.88	64 013.88		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés (269,279,404,405)	59 725.37	59 725.37		
Autres dettes (solde créditeur 409, 41, 45, 46, ...)	8 022.51	8 022.51		
Produits constatés d'avance (487)				
TOTAL DETTES	2 022 790.53	1 893 033.99	75 000.00	54 756.54

Emprunts souscrits en cours d'exercice

Emprunts remboursés en cours d'exercice

39458.61

emprunts dettes associés (Personnes physiques)

PRODUITS A RECEVOIR

PRODUITS A RECEVOIR	Montants 2023
CLIENTS AG2R	1 260.54
IJ SS CPAM 2020	50 677.28
CLIENTS AG2R 2020	115 908.01
PRODUITS A RECEVOIR	31 053.16
INTERETS COURUS A RECEVOIR	19 831.99

Total des produits à recevoir 218 730.98

CHARGES A PAYER

CHARGES A PAYER	Montants 2023
EMPRUNTS	
INTERETS COURUS SUR EMPRUNTS BANCAIRES	216.91
DETTES FOURNISSEURS & COMPTES RATTACHES	
FACTURES NON PARVENUES	32 024.04
DETTES FISCALES ET SOCIALES	
PERSONNEL - CONGES A PAYER	474 066.71
ORGANISMES SOCIAUX - CHARGES CONGES A PAYER	255 996.30

Total des charges à payer 506 307.66

CHARGES & PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

2023	CHARGES	PRODUITS
EXPLOITATION	16 804.81	0.00
Total	16 804.81	0.00

CHARGES & PRODUITS EXCEPTIONNEL(LE)S

2023	CHARGES	PRODUITS
EXPLOITATION	29 760.20	17 219.75
Total	29 760.20	17 219.75

VARIATION DES FONDS PROPRES

Capitaux propres	Montant net 31/12/2022	Augmentations 2023	Diminutions 2023	VARIATION	Montant net 31/12/2023
Fonds associatifs sans droit de reprise	723 651.79			0.00	723 651.79
Fonds associatifs avec droit de reprise :					
Apports	55 100.00			0.00	0.00
Legs et donations				0.00	55 100.00
Report à nouveau sous contrôle de tiers financeurs	-709 892.04	60 023.89	24 708.57	35 315.32	-674 576.72
Résultat sous contrôle de tiers financeurs	524 533.57	291 373.34	1 255 545.40	-964 172.06	-439 638.49
Ecart de réévaluation				0.00	0.00
Réserves	4 235 112.24	46 713.18	8 333.46	38 379.72	4 273 491.96
Report à nouveau	210 867.29	1 355.59	5 103.60	-3 748.01	207 119.28
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit) (1)	-894 225.03	894 225.03	748 102.63	146 122.40	-748 102.63
SITUATION NETTE	4 145 147.82	1 293 691.03	2 041 793.66	-748 102.63	3 397 045.19
Subventions d'investissement	544 561.84	88 784.55	90 222.14	-1 437.59	543 124.25
Provisions réglementées	26 587.28	8.36		8.36	26 595.64
TOTAL GENERAL	4 716 296.94	1 382 483.94	2 132 015.80	-749 531.86	3 966 765.08

FONDS DEDIES

Fonds dédiés	Montants 2022	Dotations de l'Exercice 2023	Reprises de l'Exercice 2023	Autres reprises	Montants 2023	Contrôle provisions 2023
191 - Fonds reportés liés aux legs ou donations						
192 - Fonds dédiés sur concours publics des entités gestionnaires d'ESSMS						
194 - Sur Subventions de Fonctionnement	641 575.89	2 189 739.04	197 720.89	2 370.00	2 631 224.04	2 631 224.04
195 - Sur Dons Manuels Affectés						
196 - Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public						
Totaux	641 575.89	2 189 739.04	197 720.89	2 370.00	2 631 224.04	2 631 224.04

Montant fonds dédiés sans mouvements +2 ans

100880.57

FONDS DEDIES PAR ETS

Fonds dédiés	Montants 2022	Dotations de l'Exercice 2023	Reprises de l'Exercice 2023	Autres reprises	Montants 2023	Contrôle provisions 2023
C00 - ASSO	2 370.00	48 621.04		2 370.00	48 621.04	48 621.04
C01 - CLAIR MATIN	32 746.87				32 746.87	32 746.87
C02 - CONCORDE					-	
C03 - UEP VSL					-	
C04 - ITEP GARDOLLE	16 147.32	4 389.00	136.00		20 400.32	20 400.32
C05 - SIEGE	35 619.00				35 619.00	35 619.00
C07 - ISEP	135 312.71	2 026 994.00	67 653.98		2 094 652.73	2 094 652.73
C08 - SESSAD	11 321.11	27.00	27.00		11 321.11	11 321.11
C09 - LA CERISAIE	368 058.88	109 708.00	89 903.91		387 862.97	387 862.97
C12 - SAVS					-	
C14 - APPV	40 000.00		40 000.00		-	
Totaux	641 575.89	2 189 739.04	197 720.89	2 370.00	2 631 224.04	2 631 224.04

EFFECTIF

EFFECTIFS

Employés	223
Cadre	19

REMUNERATIONS

REMUNERATION DES DIRIGEANTS

Rémunérations des membres :	des organes d'administration		X
	des organes de direction		X
	des organes de surveillance		X

En application du principe du respect du droit des personnes, cette information n'est pas donnée, car elle aurait pour effet indirect de fournir des renseignements à caractère individuel.

CREDIT-BAIL

	TERRAIN	CONSTRUCTIONS	MATERIELS ET OUTILLAGE	AUTRES	31/12/2023
VALEUR D'ORIGINE			70 889.17		
Redevances payées					
Cumul exercices antérieurs			54235.44		54235.44
Dotation exercice			12281.04		12281.04
TOTAL			66516.48		66516.48
Redevances restant a payer					
à 1 an au plus			5390.4		5390.4
entre 1 et 5 ans					
à plus de 5 ans					
TOTAL			5390.4		5390.4
Valeur résiduelle					
à 1 an au plus			533.36		533.36
entre 1 et 5 ans					
à plus de 5 ans					
TOTAL			533.36		533.36

DETTES GARANTIES PAR DES SURETES

Nature dette		Organnisme bénéficiaire	Montant début	31/12/2023

ENGAGEMENTS FINACIERS

	Engagements financiers donnés	Engagements finaciers recus
Effets escomptés non échus		
Avals, cautions et garanties		
Emprunts - Crédit coopératif - 300 000€ Caution SOGAM à hauteur de 70% soit 210 000€		10 261.99
Engagements de credit-bail		
Engagements de credit-bail	5 923.76	
Engagements de locations financières	16 574.54	
Engagements en pensions, retraite et assimilés	953 658.90	
Cet engagement est calculé selon la méthode prospective IAS 19 Les critères retenus sont : Départ à la retraite à l'initiative du salarié, âge de départ à la retraite 62 an Taux de revalorisation des salaires 1%, taux de charges patronales 53%, taux de taxe sur les salaires 8%, Turn over moyen.		
Autres engagement		
TOTAL	976 157.20	10 261.99

HONORAIRES

	31/12/2023	31/12/2022
AUDIAL		
Commissariat aux comptes, certification, examen des comptes individuels et consolidés	19 053.66	29 087.04
TOTAL	19 053.66	29 087.04

RESULTATS

	COMPTABLES	REPRISE RESULTAT N-2	RESULTAT ECONOMIQUE	DEPENSES POUR CONGES PAYES	ADMINISTRATIFS
	(A)	(B)	(A)+(B)=(C)	(D)	(C)+(D)=(E)
C00 ASSO	2 442.25 €		2 442.25 €		2 442.25 €
C01 CLAIR MATIN	102 188.90 €		102 188.90 €	-30 991.14 €	71 197.76 €
C02 CONCORDE	-261 853.74 €		-261 853.74 €	30 888.94 €	-230 964.80 €
C03 UEP VSL	-444 989.69 €		-444 989.69 €	-34 209.16 €	-479 198.85 €
C04 GARDOLLE	148 432.19 €	31 029.00 €	179 461.19 €	1 204.57 €	180 665.76 €
C05 SIEGE	5 876.00 €	24 608.44 €	30 484.44 €	1 492.51 €	31 976.95 €
C07 ISEP	14 363.77 €	49 815.00 €	64 178.77 €	23 133.61 €	87 312.38 €
C08 SESSAD	-209 392.22 €		-209 392.22 €	3 890.26 €	-205 501.96 €
C09 LA CERISAIE	-126 188.72 €	57 082.00 €	-69 106.72 €	-963.18 €	-70 069.90 €
C12 SAVS	-2 370.64 €		-2 370.64 €	707.13 €	-1 663.51 €
C14 APPV	23 388.97 €		23 388.97 €		23 388.97 €
TOTAL	-748 102.93 €	162 534.44 €	-585 568.49 €	-4 846.46 €	-590 414.95 €