

ASSOCIATION APAJH AUDE

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

(Exercice clos le 31 décembre 2023)



Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

(Exercice clos le 31 décembre 2023)

Aux membres

ASSOCIATION APAJH AUDE
135, rue Pierre Pavanetto
Z.A. de Cucurlis
11000 CARCASONNE

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 APAJH AUDE 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 des commissaires 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.



PKF Arsilon | Montpellier
ZAC Fréjorgues Est II
198 rue Etienne Lenoir - 34130 Mauguio
04 11 95 15 50
www.pkf-arsilon.com

PKF Arsilon Commissariat aux Comptes - Société d'Expertise Comptable inscrite au tableau de l'Ordre des Experts-Comptables de la région Paris Ile-de-France et Société de Commissariat aux Comptes membre de la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de Paris - SAS au capital de 7 905 826 €. Siège social : 3, rue d'Héliopolis - 75017 PARIS. RCS PARIS 811 599 406. TVA n° FR 66 811 599 406. SIRET 811 599 406 00410. Code APE 6920Z. PKF Arsilon Commissariat aux Comptes est une société membre de PKF International Limited, réseau de sociétés légalement indépendantes, et n'accepte aucune responsabilité ou engagement résultant d'actions ou absence d'actions d'un membre individuel ou d'une société correspondante ou de plusieurs sociétés

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 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 de gestion 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 Montpellier, le 4 juin 2024

Le commissaire aux comptes
PKF ARSILON COMMISSARIAT AUX COMPTES

Julien DUFRENE



ASSOCIATION A.P.A.J.H. AUDE Page: 3

PASSIF		Exercice 2023	Exercice 2022
FONDS PROPRES	FONDS PROPRES		
	Fonds propres sans droit de reprise	3 846 577	3 846 577
	Fonds propres statutaires	2 024 577	2 024 577
	Fonds propres complémentaires	1 822 000	1 822 000
	Fonds propres avec droit de reprise	602 317	602 317
	Fonds propres complémentaires	602 317	602 317
	Réserves	14 987 896	13 535 687
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité	14 784 243	13 332 035
	<i>Dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	<i>10 797 581</i>	<i>9 345 373</i>
	Autres	203 652	203 652
	<i>Dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	<i>203 652</i>	<i>203 652</i>
	Report à nouveau	(2 055 290)	(2 351 666)
	Report à nouveau hors activités ESMS	968 194	882 594
	Report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	(3 023 484)	(3 234 260)
	<i>Dont report à nouveau des charges rejetées</i>	<i>(467 777)</i>	<i>(467 777)</i>
	<i>Dont report à nouveau des résultats sous gestion contrôlée</i>	<i>(1 345 325)</i>	<i>(1 556 101)</i>
	<i>Dont report à nouveau dont la prise en charge est différée</i>	<i>(1 210 382)</i>	<i>(1 210 382)</i>
	Résultat de l'exercice	(724 018)	1 748 584
	Résultat de l'exercice hors activités ESMS	(211 449)	85 600
	Résultat de l'exercice des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	(512 569)	1 662 984
FONDS REPORTES	Subventions d'investissements	830 722	738 117
	Provisions réglementées	1 535 643	1 535 643
	SOUS TOTAL	19 023 846	19 655 259
FONDS REPORTES	Fonds reportés liés aux legs ou donations	0	0
	Fonds dédiés	4 277 000	4 570 148
	SOUS TOTAL	4 277 000	4 570 148
PROVISIONS	Provisions pour risques	250 143	377 485
	Provisions pour charges	2 607 399	2 515 043
	SOUS TOTAL	2 857 543	2 892 528
DETTES	EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILEES	5 400 119	5 241 663
	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	5 378 785	5 222 448
	Emprunts et dettes financières diverses	21 334	19 215
	AUTRES DETTES	4 475 057	4 559 318
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 232 014	1 047 610
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	3 096 087	3 166 864
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	133 370	342 203
	Autres dettes	13 586	2 642
	Instruments de trésorerie		
	PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	4 546	7 633
	SOUS TOTAL	9 879 722	9 808 614
TOTAL GENERAL		36 038 111	36 926 549

COMPTE DE RESULTAT	2 023	2 022
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	4 172	4 244
Ventes de biens et services		
Ventes de biens	7 120	7 306
<i>Dont ventes de biens relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>	7 120	7 306
Ventes de prestations de services	3 209 447	3 128 382
<i>Dont ventes de prestations de services relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>	346 830	313 837
Produits de tiers financeurs		
Concours publics	24 722 376	24 447 019
<i>Dont contributions financières des autorités de tarification relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>	24 722 376	24 447 019
Subventions d'exploitation	19 041	58 969
Versement des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amort, dépréciations, provisions et transferts de charges	440 730	1 136 145
Utilisation des fonds dédiés	375 769	282 301
Autres produits	3 909 442	3 143 096
SOUS TOTAL	32 688 098	32 207 461
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de matières premières et autres approvisionnements	85 095	196 002
Variation des stocks	33 410	-29 574
Autres achats et charges externes	6 863 378	5 829 241
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	1 782 036	1 628 381
Salaires et traitements	16 028 360	15 122 437
Charges sociales	6 830 566	6 361 405
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	1 572 577	1 546 396
Dotations aux provisions	262 144	21 829
Reports en fonds dédiés	115 065	257 515
Autres charges	778	30
SOUS TOTAL	33 573 410	30 933 663
1. RESULTAT D'EXPLOITATION	-885 312	1 273 798

COMPTE DE RESULTAT	2 023	2 022
PRODUITS FINANCIERS :		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	87	52
Autres intérêts et produits assimilés	232 832	69 437
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	801	7 425
SOUS TOTAL	233 720	76 913
CHARGES FINANCIERES :		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	80 728	67 188
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
SOUS TOTAL	80 728	67 188
2. RESULTAT FINANCIER	152 992	9 725
3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	1 283 523	1 283 523
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opération de gestion	14 979	16
Sur opération en capital	91 991	420 933
Reprises sur provisions, dépréciations et transfert de charges	32 444	191 735
SOUS TOTAL	139 414	612 683
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opération de gestion	0,00	5 183
Sur opération en capital	102 956,12	132 266
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	0,00	0
SOUS TOTAL	102 956	137 448
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL	36 458	475 235
IMPOTS SUR LES SOCIETES	28 156	10 175
TOTAL DES PRODUITS	33 061 232	32 897 057
TOTAL DES CHARGES	33 785 250	31 148 474
RESULTAT	-724 018	1 748 583
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature	0	0
Prestations en nature	0	0
Bénévolat	0	0
TOTAL DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES	0	0
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature	0	0
Mise à disposition gratuite des biens	0	0
Prestations en nature	0	0
Personnel bénévole	0	0
TOTAL DES CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES	0	0

ANNEXE COMPTABLE
ASSOCIATION A.P.A.J.H. AUDE

Description de l'objet social, des activités sociales et des moyens mis en œuvre

L'association départementale APAJH AUDE a pour objet :

- d'agir auprès des pouvoirs publics pour qu'ils assurent aux personnes en situation de handicap, d'inadaptation, de difficultés sociales et/ou de dépendance, et à leurs familles l'aide morale et matérielle qui leur est due, pour qu'ils mettent en place les structures et les services permettant leur plein épanouissement par l'éducation, la culture, l'organisation des sports, des loisirs et des vacances, les soins propres à leur état et leur insertion dans le monde du travail.
- d'assurer la représentation et l'intervention au nom :
 - . des personnes en situation de handicap, d'inadaptation, de difficultés sociales et/ou de dépendance auprès des instances départementales et régionales, ainsi que des partenaires sociaux ;
 - . des parents, des familles et des tuteurs des personnes en situation de handicap, d'inadaptation, de difficultés sociales et/ou de dépendance qu'elle regroupe, sans distinction d'âge, de sexe, de religion ou de nationalité.
- d'entretenir entre les intéressés l'esprit d'entraide et de solidarité.
- d'assurer, au besoin, le suivi effectif des personnes en situation de handicap, d'inadaptation, de difficultés sociales et/ou de dépendance après la disparition de leur famille.

L'APAJH AUDE gère 25 établissements sociaux et médico-sociaux (ainsi qu'un siège social) répartis sur l'ensemble du territoire Audois.

Les moyens financiers dont disposent l'association pour mener à bien ses différentes missions sont détaillés ci-après :

Autorités administratives	Type de financement	Financements allouée en 2023
A.R.S.	Dotation globale	18 178 K€
Conseil Départemental de l'Aude	Dotation globale	5 584 K€
	Prix de journée	155 K€
Autres Départements	Prix de journée	806 K€

ANNEXE COMPTABLE

La présente annexe fait partie intégrante des états financiers. Elle comporte des éléments d'informations complémentaires au bilan et au compte de résultat, de façon à ce que l'ensemble donne une image fidèle du patrimoine, de la situation financière et du résultat de l'association.

Ces éléments d'informations ne sont mentionnés que s'ils ont une importance significative.

Cette annexe se présente comme suit :

- Faits caractéristiques de l'exercice
- Evénements post-clôture
- Règles et méthodes comptables générales
- Règles et méthodes comptables particulières au secteur médico social
- Changements de méthode comptable

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Engagement de retraite

En 2023, le montant de l'engagement de retraite est provisionné en intégralité en provision pour indemnités de départ à la retraite et s'élève à 2 607 399 €. Au titre de l'exercice, une dotation de provision de 92 356 € est inscrite dans les comptes à la clôture.

Cette provision statistique, qui est basée sur des hypothèses, est destinée à financer les départs à la retraites des salariés dans le futur. Parmi, ces hypothèses, il y a le taux d'actualisation qui est passé de 3,77 % au 31/12/2022 à 3,17% au 31/12/2023

Construction de l'internat de l'IME Pépieux (Robert Seguy)

En cours au 31/12/2023 1 357 K€

Construction de l'IME Capendu

Afin de financer le coût des travaux concernant la création de l'IME, l'association a souscrit en 2023 un emprunt avec le Crédit Coopératif de 3 600 K€.

Construction du CMPP Carcassonne en container pour un montant de 636 K€Acquisition terrain + bâtiment pour le SAVS à Narbonne pour 258 K€Acquisition terrain + bâtiment à Carcassonne pour l'EANM de Capendu pour 146 K€Départ du Directeur Général Adjoint, Claude DIMUR au 31 mai 2023

Le poste de DGA a été supprimé et a été remplacé par 2 postes de directeurs, à savoir, un poste de Directrice Administrative et Financière, Hélène CABRIE à partir du 1er décembre 2023 et un poste de Directrice des Ressources Humaines, Lucile BOUTEILLE à partir du 09 octobre 2023.

EVENEMENTS POST-CLOTURE

Néant

REGLES ET METHODES COMPTABLES GENERALES

L'association APAJH Aude, personne morale de droit privé à but non lucratif et gestionnaire d'établissements et services sociaux et médico-sociaux, établit ses comptes annuels, relatifs à l'ensemble de ses activités, selon les règles hiérarchiques suivantes :

- le règlement ANC n° 2014-03 relatif au Plan Comptable Général ;
- le règlement ANC n°2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif ;
- le règlement ANC n°2019-04 relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Les conventions comptables d'établissement et de préparation des comptes sociaux ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base suivantes :

- Continuité de l'exploitation,
- Permanence des méthodes,
- Indépendance des exercices.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode du coût historique.

1- Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations sont comptabilisées à leur coût d'acquisition ou à leur coût de production. Le coût d'acquisition comprend le prix d'achat, ainsi que tous les coûts directement attribuables à l'acquisition des actifs concernés. Les frais d'acquisition (droits de mutation, honoraires...) sont comptabilisés directement en charges.

Les amortissements sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue :

Logiciels	1 à 5 ans
Constructions	5 à 65 ans
Installations techniques	3 à 10 ans
Matériel de bureau et informatique	5 ans
Mobilier	5 à 10 ans

2- Immobilisations financières

La valeur brute est constituée par le coût d'achat (après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement), hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est constituée pour ramener la valeur brute à la valeur d'inventaire à la date de clôture.

3- Créances

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

4- Valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement sont évaluées à leur coût d'entrée, catégorie par catégorie. La méthode retenue lors des cessions de V.M.P. est la méthode du "premier entré - premier sorti (FIFO)". A la clôture de l'exercice, la valeur d'entrée est comparée à la valeur probable de réalisation à la clôture, valeur communiquée par les organismes bancaires. Si cette dernière est inférieure au coût d'entrée, il est pratiqué une dépréciation.

5- Fonds propres

Le règlement ANC n°2019-04 du 8 novembre 2019 précise que les fonds propres doivent faire l'objet d'une distinction comptable et notamment dans la présentation du bilan, ils doivent apparaître dans une ligne spécifique le report à nouveau et le résultat de l'exercice des activités sociales et médico-sociales.

6- Provisions réglementées

Selon le règlement ANC n°2019-04, des provisions réglementées sont constituées lorsque les autorités de tarification sont amenées à attribuer des fonds destinés à :

- Faire face au besoin en fonds de roulement liée au cycle d'exploitation ;
- Renforcer l'autofinancement des établissements et services sociaux et médico-sociaux en autorisant le transfert des plus-values de cession d'éléments d'actif à un compte de provision réglementée médico-sociaux.

7- Subventions d'investissement

L'APAJH Aude reçoit des subventions d'investissement inscrites au passif et reprises au compte de résultat selon le rythme d'amortissement du bien financé.

8- Fonds dédiés

Les ressources externes obtenues des dons, des legs, des subventions ou via des contributions financières des autorités de tarification affectées à des projets définis et non encore utilisées conformément à l'engagement pris à l'égard des financeurs, sont portées en fin d'exercice au passif du bilan au poste de « Fonds dédiés ».

Au compte de résultat sont enregistrés :

- En charges dans le poste « Report en fonds dédiés », les ressources reçues dans l'exercice et non utilisés à la clôture ;
- En produits dans le poste « Utilisation des fonds dédiés », la reprise des sommes inscrites en fonds dédiés, au fur et à mesure que les dépenses relatives aux projets sont encourues.

Dans le cadre de fonds dédiés reçus pour le financement des immobilisations affectées à un projet défini, la reprise des fonds dédiés s'effectue au même rythme que celui retenu pour l'amortissement de l'immobilisation.

9- Provisions

Conformément au règlement ANC n°2014-03, des provisions pour risques et charges sont constatées lorsque l'association a une obligation à l'égard d'un tiers et qu'il est probable ou certain qu'elle devra faire face à une sortie de ressources au profit de ce tiers et ce, sans contrepartie. Ces provisions sont estimées en prenant en considération les hypothèses les plus probables à la date d'arrêt des comptes.

Les engagements de retraites et avantages assimilés

La méthode de calcul retenue est la méthode prospective dont les principales caractéristiques et hypothèses retenues pour leur estimation à la date de clôture sont précisées ci-après.

Le régime correspondant est un régime d'indemnités de départ en retraite qui résulte des conventions collectives nationales suivantes :

- Convention collective des "Entreprises du paysage" pour les Entreprises Adaptées
- Convention collective Nationale du 31 Octobre 1951 pour les autres établissements.

Au 31.12.2023, le montant de l'engagement de retraite s'élève à 2 607 399 € contre 2 515 043 € en 2022 .
Soit une variation de 92 356 €.

Les principales hypothèses sont les suivantes à la date de clôture :

- Age de départ à la retraite : 64 ans
- Taux d'actualisation : 3,17 %
- Taux d'évolution salariale : 2%
- Le % de cotisations/contributions sociales patronales retenu à payer sur ces indemnités est le taux de charges réelles par salarié.
- Pour la prise en compte du risque de mortalité, le pourcentage de survie résulte des tables de mortalité officielles de l'Insee distinctes hommes/femmes.

10- Prestations réciproques

La présentation des comptes de l'Association nous conduit à des retraitements comptables.
Nous neutralisons les prestations internes dans le compte de résultat .

Ces montants s'élèvent au 31-12-2023 à :

- Prestations avec le siège :	788 172
- Prestations réciproques :	680 773

CHANGEMENTS DE METHODE COMPTABLE

Néant

RESULTATS PAR ETABLISSEMENT

ETABLISSEMENTS	Résultat comptable 2023	Reprise des résultats par l'administration	Provision pour congrés payés	Affectation de résultats inclus dans le périmètre CPOM	Résultat administratif 2023
BUDGETS MEDICO-SOCIAUX					
ESAT social Carcassonne	(1 971)				(1 971)
ESAT social Les Trois Terroirs	(41 312)				(41 312)
IME Capendu	264 979	67 608			332 587
IME Cenne Monesties	(33 528)	44 891			11 363
UEMA	21 452				21 452
IME Pépieux	(266 489)	29 983			(236 506)
IME Louis Signoles	(279 234)	33 921			(245 313)
SESSAD Capendu	(19 849)				(19 849)
SESSAD Pépieux	(8 666)				(8 666)
SESSAD Handicap Moteur	76 549				76 549
SESSAD Narbonne	(8 375)				(8 375)
ITEP Les 4 Fontaines	18 203				18 203
CMPP Carcassonne	(53 803)				(53 803)
CMPP Limoux	44 468				44 468
CMPP Lézignan	(11 268)				(11 268)
S.A.V.S.	(74 394)				(74 394)
S.A.M.S.A.H.	55 982				55 982
EANM Capendu	(110 242)				(110 242)
EANM Saissac	(68 027)				(68 027)
EANM Port-Leucate	(17 940)				(17 940)
EANM Laroque de Fa	121 891				121 891
Siège	(120 996)				(120 996)
Sous-total (I)	(512 569)	176 403	0	0	(336 166)
AUTRES BUDGETS					
ESAT commercial Carcassonne	60 145				60 145
ESAT commercial Les Trois Terroirs	(174 638)				(174 638)
EA Carcassonne	(121 613)				(121 613)
EA La Pinède	32 715				32 715
EA Ste-Johannès	22 471				22 471
Association	(30 528)				(30 528)
Sous-total (II)	(211 449)				(211 449)
TOTAL (I+II)	(724 018)	176 403	0	0	(547 615)

ELEMENTS COMPLEMENTAIRES A L' ANNEXE
ASSOCIATION A.P.A.J.H. AUDE

IMMOBILISATIONS	Valeur brute des immobilisations au début de l'exercice	Acquisitions et apports	Cessions et mises hors service	Valeur brute des immobilisations à la fin de l'exercice
<u>Immobilisations incorporelles</u>	<u>529 073</u>	<u>126 523</u>	<u>9 999</u>	<u>645 597</u>
Frais d'établissement	99 921			99 921
Frais de recherche et de développement		9 027		9 027
Concessions, brevets et droits similaires	412 869	27 001	5 659	434 211
Immobilisations incorporelles en cours	16 283	90 495	4 340	102 438
<u>Immobilisations corporelles</u>	<u>34 159 087</u>	<u>4 488 306</u>	<u>764 523</u>	<u>37 882 871</u>
Terrains	2 405 618	99 674		2 505 293
Constructions	19 979 910	693 061	23 285	20 649 686
Instal. techniques, matériel et outillage industrie	3 680 828	193 973	249 413	3 625 388
Autres immobilisations corporelles	6 990 449	701 756	440 484	7 251 721
Immobilisations corporelles en cours	1 102 282	2 799 843	51 341	3 850 784
<u>Immobilisations financières</u>	<u>3 270 137</u>	<u>22 605</u>	<u>15 210</u>	<u>3 277 531</u>
Participations et créances rattachées	500			500
Autres titres immobilisés	3 178 666	9 363		3 188 028
Autres	90 971	13 242	15 211	89 003
TOTAL IMMOBILISATIONS	37 958 298	4 637 434	789 731	41 805 999

AMORTISSEMENTS	Montant des amortissements au début de l'exercice	Augmentations : Dotations de l'exercice	Diminutions : amort. afférents aux élém. sortis de l'act. et repris.	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
<u>Immobilisations incorporelles</u>	<u>353 181</u>	<u>72 602</u>	<u>5 586</u>	<u>420 197</u>
Frais d'établissement	99 921			99 921
Frais de recherche et de développement		1 505		1 505
Concessions, brevets et droits similaires	253 260	71 097	5 586	318 772
<u>Immobilisations corporelles</u>	<u>16 222 530</u>	<u>1 499 975</u>	<u>607 130</u>	<u>17 115 375</u>
Aménagements terrains	6 948	3 411		10 359
Constructions	8 356 576	747 733	20 754	9 083 555
Instal. techniques, matériel et outillage industrie	2 440 956	222 440	212 407	2 450 989
Autres immobilisations corporelles	5 418 051	526 391	373 969	5 570 472
TOTAL AMORTISSEMENTS	16 575 711	1 572 577	612 716	17 535 573

VARIATION DES FONDS PROPRES

NATURE	Montant en début d'exercice	Augmentation	Diminution	Affectation du résultat	Montant en fin d'exercice
FONDS PROPRES					
Fonds propres sans droit de reprise	3 846 577				3 846 577
Fonds propres avec droit de reprise	602 317				602 317
TOTAL	4 448 894	0	0	0	4 448 894
RESERVES					
RESERVES POUR PROJET DE L'ENTITE					
Réserve pour investissement	6 600 863			1 452 208	8 053 071
Réserve de trésorerie	683 702				683 702
Réserve de compensation	1 712 824				1 712 824
Réserve de comp. charges d'amortissement	4 334 647				4 334 647
AUTRES					
Réserve pour projet d'établissement	203 652				203 652
TOTAL	13 535 689	0	0	1 452 208	14 987 896
REPORT A NOUVEAU					
Report à nouveau hors activités ESMS	882 594		120 943	206 543	968 194
Report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	-3 234 260	0	537 771	748 547	-3 023 483
<i>Dont report à nouveau des charges rejetées</i>	-467 777				-467 777
<i>Dont report à nouveau des résultats sous gestion contrôlée</i>	-1 556 101		537 771	748 547	-1 345 325
<i>Dont report à nouveau dont la prise en charge est différée</i>	-1 210 382				-1 210 382
TOTAL	-2 351 666	0	658 714	955 090	-2 055 289

DETAIL REPORT A NOUVEAU

ETABLISSEMENTS	RAN hors activités ESMS	RAN des charges rejetées	RAN dont la prise en charge est différée	RAN des résultats sous gestion contrôlée	TOTAL
GESTION CONTROLEE					
ESAT social Carcassonne			(99 525)	(120 520)	(220 045)
ESAT social Les Trois Terroirs			(60 289)	(205 602)	(265 891)
IME Capendu			(87 900)	(245 278)	(333 178)
IME Cenne Monesties			(65 584)	(182 341)	(247 925)
IME Pépieux			(92 318)	(111 930)	(204 248)
IME Louis Signoles			(77 995)	(190 791)	(268 786)
UEMA			(12 077)		(12 077)
SESSAD Capendu			(4 356)	32 392	28 036
SESSAD Pépieux			(6 055)	10 789	4 734
SESSAD Handicap Moteur			(21 040)		(21 040)
SESSAD Louis Signoles			(16 676)		(16 676)
ITEP Les 4 Fontaines			(92 267)		(92 267)
CMPP Carcassonne			(44 815)	(6 323)	(51 138)
CMPP Limoux			(18 590)		(18 590)
CMPP Lézignan			(19 710)	(37 368)	(57 078)
EANM Capendu			(42 742)	(123 503)	(166 245)
EANM Saissac			(78 912)	(89 783)	(168 695)
EANM Port-Leucate			(66 398)		(66 398)
EANM Laroque de Fa			(97 752)	11 518	(86 234)
SAMSAH			(20 934)	189 165	168 231
SAVS			(92 455)	1	(92 454)
Siège			(91 991)	(275 752)	(367 743)
Sous-total (I)	0	0	(1 210 382)	(1 345 325)	(2 555 707)
GESTION PROPRE					
ESAT com. Carcassonne	619 103				619 103
ESAT com. Les Trois Terroirs	555 198				555 198
EA Carcassonne	(168 897)				(168 897)
EA La Pinède	(34 486)				(34 486)
EA Ste-Johannès	98 144				98 144
Association	(100 867)	(467 777)			(568 644)
Sous-total (II)	968 194	(467 777)	0	0	500 417
TOTAL (I+II)	968 194	(467 777)	(1 210 382)	(1 345 325)	(2 055 290)

SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT

SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS				SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS INSCRITES AU RESULTAT DE L'EXERCICE		
ETABLISSEMENTS	VALEURS BRUTES EN DEBUT D'EXERCICE	VARIATION SUBVENTION	SOLDE AU 31/12	VALEURS BRUTES EN DEBUT D'EXERCICE	SUBVENTIONS INSCRITES AU CPTE DE RESULTAT	SOLDE AU 31/12
- I - BUDGETS SOCIAUX et MEDICO SOCIAUX						
E.S.A.T. Carcassonne	10 000		10 000			
E.S.A.T. Les Trois Terroirs	10 000		10 000			
I.M.E. Capendu	77 253		77 253	65 707	591	66 298
S.E.S.S.A.D. Capendu	10 000		10 000			
I.M.E. Cenne	10 000		10 000			0
S.E.S.S.A.D. Hand. Moteur	10 000		10 000			
I.M.E. Pépieux	10 000	95 520	105 520			0
S.E.S.S.A.D. Pépieux	10 000		10 000			
IME L. Signoles	511 951		511 951	459 984	9 707	469 691
I.T.E.P. Les 4 fontainess	828 834		828 834	290 962	20 418	311 380
S.E.S.S.A.D. Narbonne	10 000		10 000			
UEMA	10 000		10 000			
C.M.P.P. Carcassonne	10 000		10 000			
C.M.P.P. Lézignan	10 000		10 000			
C.M.P.P. Limoux	10 000		10 000			
EANM Capendu EANM Saissac EANM Port-Leucate EANM Laroque de Fa S.A.M.S.A.H. S.A.V.S.						
Siège						
SOUS-TOTAL I	1 538 039	95 520	1 633 559	816 654	30 716	847 370
- II - AUTRES BUDGETS						
E.S.A.T. Carcassonne						
E.S.A.T. Les Trois Terroirs		29 871	29 871		520	520
E.A. Carcassonne E.A. Cenne E.A. Port Leucate E.A. Ste-Johannès	21 635		21 635	4 903	1 550	6 452
Association Centre agricole Form'apajh11						
SOUS-TOTAL II	21 635	29 871	51 506	4 903	2 069	6 972
TOTAL	1 559 673	125 391	1 685 064	821 556	32 786	854 342

VARIATION DES PROVISIONS

NATURE	Montant en début d'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Autres	Montant en fin d'exercice
PROVISIONS REGLEMENTEES					
Provision pour couverture du B.F.R.	112 796				112 796
Provision pour renouvellement - immobilisat.					
Diff. sur réalisation d'élts. d'actifs	1 422 847				1 422 847
TOTAL	1 535 643				1 535 643
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES					
Provision pour litiges	377 485	30 000	157 342		250 143
Provision pour indemnités retraite	2 515 043	232 144	139 787		2 607 399
Prov.pour grosses réparations et travaux					
Provision pour construction siège					
Provision pour loyers					
Autres prov.pour risques et charges					
TOTAL	2 892 528	262 144	297 129		2 857 543
PROVISIONS POUR DEPRECIATION (autres que les cptes financiers)					
Sur immobilisations incorporelles					
Sur immobilisations corporelles	126 068		9 990		116 078
Sur stocks et en cours					
Sur comptes clients	22 999				22 999
Sur comptes débiteurs divers					
TOTAL	149 067		9 990		139 077
PROVISIONS POUR DEPRECIATION DES COMPTES FINANCIERS					
Prov.pour dépréc.des immos.fin.					
Autres provisions pour dépréciation					
TOTAL					

TABLEAU DES RESERVES ET PROVISIONS

ETABLISSEMENTS	Excédents affectés à l'invl.	Réserves de Trésorerie	Réserves de compensation	Autres réserves	Différences s/ réalisat. d'actifs	Provisions renouvel. immob.	Provisions pour B.F.R.	prov pour risques et charges			prov pour dépréciation		
								pour litiges	pour retraite	pour travaux	sur immo corp	sur stocks et en-	sur comptes clients
- I - BUDGETS SOCIAUX et MEDICO SOCIAUX													
E.S.A.T. Carcassonne	40 404		38 456		3 488				249 255				
E.S.A.T. Les Trois Terroirs	9 478		5 515						127 601		58 410		
I.M.E. Capendu	796 479		725 269		36 240			81 001	193 483				
S.E.S.S.A.D. Capendu	55 748		192 356		14 809			2 012	20 207				
UEMA	37 427		85 566					2 364	9 604				
I.M.E. Cenne	80 000	35 928	127 254		5 784			39 704	90 033				
S.E.S.S.A.D. Hand. Moteur	474 594		556 176		2 371				85 125				
I.M.E. Pépieux	404 800		328 031		10 003			34 456	199 037				
S.E.S.S.A.D. Pépieux	80 404		209 910		1 363			2 064	17 401				
IME L. Signoles	517 011		452 524		60 707			23 811	183 918				
I.T.E.P. Les 4 fontainess	476 329		1 193 034		875 118			39 956	177 317				
S.E.S.S.A.D. Narbonne	45 431		280 371		793			4 612	69 703				
C.M.P.P. Carcassonne	77 511		258 772		10 514				75 564				
C.M.P.P. Lézignan	117 140		242 029		3 921				47 264				
C.M.P.P. Limoux	148 675		416 812		3 987				43 321				
EANM Capendu	19 407	193 479		64 914	13 880		30 681		62 066				
EANM Saissac	50 000	114 693			16 429		19 391		130 655				1 282
EANM Port-Leucate	168 999	67 849	136 720		16 576		18 923	20 163	133 565				
EANM Laroque de Fa	227 071	115 824	332 019	138 739	32 926		30 085		138 878				5 527
S.A.M.S.A.H.	132 182		220 331		395				44 697				
S.A.V.S.	111 789	128 068	152 295		24 320		11 406		256 895				
Siège	21 390		94 031		262 518		2 310		102 389				
SOUS-TOTAL I	4 094 269	655 841	6 047 471	203 652	1 396 150	0	112 796	250 143	2 457 976		58 410		6 809
- II - AUTRES BUDGETS													
E.S.A.T. Carcassonne	2 012 144												
E.S.A.T. Les Trois Terroirs	1 552 643										57 768		568
E.A. Carcassonne	356 966				10 365				60 545				585
E.A. Port Leucate	37 049								47 564				10 837
E.A. Ste-Johannès									41 315				4 200
Association		27 861			16 312								
Consolidation													
SOUS-TOTAL II	3 958 802	27 861			26 687				149 424		57 768		16 189
Total fonds de réserve	8 053 071	683 702	6 047 471	203 652									
Total provisions réglementées					1 422 847	0	112 796						
Total prov pour risques et charges								250 143	2 607 400				
Total prov pour dépréciation											116 178	0	22 999

PROVISIONS POUR CONGES A PAYER (dont COMPTE EPARGNE TEMPS)

EVOLUTIONS 2022-2023

ETABLISSEMENTS	Au 31/12/22 PROVISIONS (ch.soc.incluses)	Au 31/12/23 PROVISIONS (ch.soc.incluses)	VARIATION 2023
E.S.A.T. Social Carcassonne	109 255	118 528	9 273
E.S.A.T. Social Les Trois Terroirs	65 769	70 249	4 480
C.M.P.P. Carcassonne	44 999	50 928	5 929
C.M.P.P. Limoux	23 369	22 538	(831)
C.M.P.P. Lézignan	22 560	20 658	(1 902)
UEMA	15 855	13 968	(1 887)
I.M.E. Capendu	92 915	104 992	12 077
I.M.E. Cenne-monesties	75 886	81 144	5 258
I.M.P. Pépieux	81 251	95 379	14 128
I.M.E. Louis Signoles	91 661	97 453	5 792
I.T.E.P. Les 4 fontaines	82 044	104 398	22 354
S.E.S.S.A.D Capendu	7 152	9 857	2 705
S.E.S.S.A.D Pépieux	5 417	10 249	4 832
S.E.S.S.A.D Handicap Moteur	25 660	31 804	6 144
S.E.S.S.A.D Narbonne	19 336	23 982	4 646
EANM Capendu	49 886	45 419	(4 467)
EANM Saissac	82 552	88 197	5 645
EANM Port-Leucate	71 236	77 535	6 299
EANM Laroque de Fa	104 016	97 058	(6 958)
S.A.M.S.A.H.	22 509	26 010	3 501
S.A.V.S.	95 905	119 714	23 809
Siège	87 566	73 882	(13 684)
SOUS-TOTAL: BUDGETS MEDICO-SOCIAUX	1 276 799	1 383 941	107 142
E.S.A.T. Commercial Carcassonne	35 045	42 045	7 000
E.S.A.T. Commercial Les Trois Terroirs	23 201	23 704	503
E.A. Carcassonne	56 664	66 458	9 794
E.A. La pinède	26 826	26 379	(447)
E.A. Ste-Johannès	54 046	42 698	(11 348)
SOUS-TOTAL: AUTRES BUDGETS	195 782	201 283	5 501
TOTAL	1 472 581	1 585 224	112 643

**VARIATION DES FONDS DEDIES ISSUES DE
CONTRIBUTIONS FINANCIERES DES AUTORITES DE TARIFICATION**

NATURE DES FONDS DEDIES	Fonds dédiés	Reports	Utilisations		Transferts	Fonds dédiés en fin d'exercice	
	en début d'exercice		Montant global	Dont emboursements		Montant global	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Fonds dédiés à l'investissement	3 324 059		65 215			3 258 844	
SOUS-TOTAL I	3 324 059	0	65 215	0	0	3 258 844	0
Fonds dédiés situations critiques	659 171		100 130			559 041	49 200
Fonds dédiés formation autisme	116 788		26 521			90 267	
Fonds dédiés au titre des transports	57 186		57 056			129	
Fonds dédiés maintien dans l'emploi	25 297					25 297	
Fonds dédiés expérimentation régionale ENAMS	28 357		2 662			25 695	
Fonds dédiés financement unité TSA	34 287		34 287			0	
Fonds dédiés Covid matériel médical masques	318					318	318
Fonds dédiés contractualisation/coopération	25 489					25 489	25 489
Fonds dédiés auto-tests	3 071					3 071	
Fonds dédiés renfort personnel	266 179	39 306	110 169			195 316	26 189
Fonds dédiés taxis enfants	29 947		7 673			22 274	
Fonds dédiés renfo pers exp régionale		25 500	4 500			21 000	
Fonds dédiés EVAL EXTERNE		50 259				50 259	
SOUS-TOTAL II	1 246 090	115 065	342 998	0	0	1 018 156	101 196
TOTAL	4 570 150	115 065	408 213	0	0	4 277 000	101 196

EXERCICE AU 31 DECEMBRE 2023

ETAT DES CREANCES ET DETTES

ETAT DES CREANCES	Montant Brut	A 1 an au plus	A plus de 1 an
Participations	500		500
Autres titres immobilisés	3 188 028		3 188 028
Autres	89 003		89 003
Créances redevables et comptes rattachés	1 095 297	1 095 297	
Autres créances	627 522	627 522	
Charges constatées d'avance	27 165	27 165	
TOTAL CREANCES	5 027 516	1 749 985	3 277 531

ETAT DES DETTES	Montant Brut	A 1 an au plus	Entre 1 an et 5 ans	A plus de 5 ans
Emp. et dettes auprès des étab. de crédits	5 378 785	449 390	1 539 664	3 389 731
Emprunts et dettes financières divers	21 334	21 334		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 232 014	1 232 014		
Dettes sociales et fiscales	3 096 087	3 096 087		
Dettes sur immob. et comptes rattachés	133 370	133 370		
Autres dettes	335	335		
Produits constatés d'avance	4 546	4 546		
TOTAL DETTES	9 866 472	4 937 077	1 539 664	3 389 731

VARIATION DES EMPRUNTS 2023

ETABLISSEMENTS	Au 31/12/2022	MOUVEMENTS 2023		Au 31/12/2023
		REMBTS	NOUVEAUX	
CARCASSONNE ESAT social ESAT commercial Entreprise Adaptée C.M.P.P.(Carc., Limoux, Lézignan) SESSAD Handicap Moteur SAVS SAMSAH				
CENNE MONESTIES Entreprise Adaptée I.M.E.				
PORT LEUCATE ESAT social ESAT commercial Entreprise Adaptée EANM				
CAPENDU I.M.E. SESSAD EANM				
PEPIEUX I.M.E. SESSAD	33 700		593 300	627 000
NARBONNE IME L. Signoles I.T.E.P. Les 4 fontaines S.E.S.S.A.D. Narbonne Entreprise Adaptée Elan formation	1 467 988	86 948		1 381 040
EANM SAISSAC				
EANM LAROQUE DE FA				
SIEGE				
ASSOCIATION	3 720 725	349 981		3 370 744
TOTAL EMPRUNTS	5 222 414	436 929	593 300	5 378 785
Intérêts courus	19 215	19 215	21 334	21 334
TOTAL GENERAL	5 241 629	456 144	614 634	5 400 120

DETAIL DES CHARGES ET PRODUITS EXCEPTIONNELS

CHARGES EXCEPTIONNELLES	MONTANT
sur opérations de Gestion sur opérations en capital Dotations aux provisions réglementées	102 956
TOTAL	102 956

PRODUITS EXCEPTIONNELS	MONTANT
sur opérations de Gestion	14 979
sur opérations en capital	91 991
dont cessions d'immobilisations 55 505	
dont quote part subvent° inv viré au cpt 32 786	
Reprises sur prov° réglementées et transfert de charges	32 444
dont transfert de charges exceptionnelles	
TOTAL	139 413

Effectif moyen de l'année 2023

	MOYENNE
ADMINISTRATIVE	77
EDUCATIVE ET SOCIALE	246
LOGISTIQUE	86
MEDICALE	4
SOIGNANTE	55
OUVRIERS HANDICAPES	57
TOTAL	524

Montant des honoraires du commissaire aux comptes

Les honoraires de commissariat aux comptes au titre de l'exercice 2023 se sont élevés à 55 200 € TTC au titre du contrôle légal des comptes.

Montant des rémunérations des trois plus hauts cadres salariés

Le montant global des sommes versées aux trois personnes les mieux rémunérées de l'Association au cours de l'exercice 2023 s'élève à 346 165,93 €

Engagements hors bilan**Engagements donnés**

Avals et cautions 1 298 752 €

Engagements reçus

Avals et cautions 136 017 €