

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

***Exercice clos le 31 décembre 2024***



-----  
**A.A.P.E.A.I. Alsace Bossue**

**Association des Amis et Parents d'Enfants  
et Adultes Inadaptés d'Alsace Bossue**

Siège social : 10, quai de l'Eichel  
67430 DIEMERINGEN  
-----

**FIDUCIAIRE DU BAS-RHIN SARL**

Siège social : 204, avenue de Colmar  
67100 STRASBOURG

Société de commissariat aux comptes

Membre de la compagnie régionale de Colmar

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**  
**SUR LES COMPTES ANNUELS**  
*Exercice clos le 31 décembre 2024*

Aux membres de l'organe délibérant,

**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.A.P.E.A.I. Association des Amis et Parents d'Enfants et Adultes Inadaptés d'Alsace Bossue relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

**Fondement de l'opinion**

***Référentiel d'audit***

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

***Indépendance***

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1er janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport.

**Observation**

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note « Engagement de retraite » de l'annexe des comptes annuels concernant la méthode de comptabilisation de la provision des indemnités de départ à la retraite.

## **Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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 adressés aux membres de l'organe délibérant.

## **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.823-10-1 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.

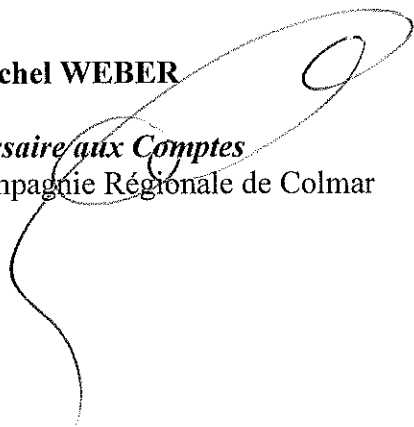
Fait à Strasbourg, le 5 septembre 2025

---

**Michel WEBER**

***Commissaire aux Comptes***

Membre de la Compagnie Régionale de Colmar





## Bilan Actif

		31/12/2024			31/12/2023
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Concessions brevets droits similaires	28 182	22 409	5 773	9 087
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
	Terrains	115 909	370 771	(254 862)	(193 067)
	Constructions	3 159 875	968 317	2 191 558	2 273 233
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	901 872	652 830	249 043	272 168
	Autres immobilisations corporelles	774 159	659 525	114 634	156 255
	Immobilisations grevées de droits				
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
	<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)</b>				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations	87		87	87
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés	2		2	2
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	8 295		8 295	8 295
<b>TOTAL ( I )</b>		<b>4 988 381</b>	<b>2 673 851</b>	<b>2 314 531</b>	<b>2 526 059</b>
ACTIF CIRCULANT	<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
	Matières premières, approvisionnements	1 860		1 860	537
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises	13 588		13 588	12 621
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	<b>CREANCES (3)</b>				
	Créances usagers et comptes rattachés	105 992	1 593	104 399	151 929
	Autres créances	210 949		210 949	185 662
	<b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>	568 517		568 517	806 933
	<b>DISPONIBILITES</b>	335 652		335 652	425 620
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	6 173		6 173	8 489
	<b>TOTAL ( II )</b>	<b>1 242 730</b>	<b>1 593</b>	<b>1 241 137</b>	<b>1 591 790</b>
	Frais d'émission d'emprunt à étaler ( III )				
	Primes de remboursement des obligations ( IV )				
	Ecart de conversion actif ( V )				
<b>TOTAL ACTIF ( I à VI )</b>		<b>6 231 111</b>	<b>2 675 444</b>	<b>3 555 668</b>	<b>4 117 849</b>
(1) dont droit au bail					
(2) dont à moins d'un an				8 295	8 295
(3) dont à plus d'un an				1 912	1 912
ENGAGEMENTS RECUS					
Legs nets à réaliser : - acceptés par les organes statutairement compétents			- autorisés par l'organisme de tutelle		
Dons en nature restant à vendre			MISSION DE PRESENTATION		

**Bilan Passif**

31/12/2024

31/12/2023

Fonds associatifs	<b>Fonds propres</b>		
	Fonds associatifs sans droit de reprise	1 304 707	1 320 689
	Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables		
	Ecart de réévaluation	592 148	652 649
	Réserves	(346 814)	(107 418)
	Report à nouveau	(324 820)	(185 032)
	<b>Résultat de l'exercice</b>		
	<b>Total des fonds propres</b>	<b>1 225 221</b>	<b>1 680 887</b>
	<b>Autres fonds associatifs</b>		
	Fonds associatifs avec droit de reprise		
	- Apports		
	- Legs et donations		
	- Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables		
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs	(10 456)	(141 715)
	Droits des propriétaires		
	Ecart de réévaluation	33 450	9 597
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	474 570	466 818
	Provisions réglementées		
	<b>Total des autres fonds associatifs</b>	<b>497 565</b>	<b>334 699</b>
	<b>Total des fonds associatifs</b>	<b>1 722 786</b>	<b>2 015 587</b>
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges	23 349	108 152
	<b>Total des provisions</b>	<b>23 349</b>	<b>108 152</b>
Fonds dédiés	Sur subventions de fonctionnement		
	Sur dons manuels affectés		
	Sur legs et donations affectés		
	<b>Total des fonds dédiés</b>		
DETTES (1)	<b>DETTES FINANCIERES</b>		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	1 090 147	1 232 045
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	213 809	169 688
	Dettes fiscales et sociales	505 505	592 378
	<b>DETTES DIVERSES</b>		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	72	
	Produits constatés d'avance		
	<b>Total des dettes</b>	<b>1 809 533</b>	<b>1 994 111</b>
	Ecart de conversion passif		
	<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>3 555 668</b>	<b>4 117 849</b>
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	(324 819,75)	(185 032,39)
	(1) Dont à moins d'un an	865 761	903 985
	(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	21	
ENGAGEMENTS DONNES		MISSION DE PRESENTATION	



## Compte de Résultat

		31/12/2024	31/12/2023
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises, de produits fabriqués	3 325	7 441
	Prestations de services	779 611	789 296
	Productions stockée		
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation	39 586	69 507
	Dons	27 505	65 125
	Cotisations		665
	Legs et donations		
	Autres produits de gestion courante	1 291 874	1 256 765
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges		3 552
	Autres produits	2 828 257	2 798 482
	<b>Total des produits d'exploitation</b>	<b>4 970 157</b>	<b>4 990 831</b>
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats	151 500	65 196
	Variation de stock	(2 290)	4 037
	Autres achats et charges externes	888 300	987 263
	Impôts, taxes et versements assimilés	145 757	162 340
	Rémunération du personnel	2 882 950	2 742 358
	Charges sociales	1 008 198	929 985
	Subventions accordées par l'association		
	Dotation aux amortissements et dépréciations	292 871	278 176
	Dotation aux provisions		
	Autres charges	467	580
	<b>Total des charges d'exploitation</b>	<b>5 367 751</b>	<b>5 169 935</b>
Charges financières	<b>1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER</b>	<b>(397 594)</b>	<b>(179 104)</b>
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Intérêts et produits financiers	10 521	7 744
	Dotation aux amortissements et aux dépréciations		
	Intérêts et charges financières	13 842	16 094
	<b>2 - RESULTAT FINANCIER</b>	<b>(3 321)</b>	<b>(8 350)</b>
	<b>3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT ( 1 + 2 )</b>	<b>(400 915)</b>	<b>(187 454)</b>
	Produits exceptionnels	84 390	501 379
	Charges exceptionnelles	7 752	498 476
	<b>4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>76 638</b>	<b>2 902</b>
	Impôts sur les sociétés	542	481
	(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		
	(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées		
	<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>5 065 067</b>	<b>5 499 953</b>
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>5 389 887</b>	<b>5 684 986</b>
	<b>EXCEDENT ou DEFICIT</b>	<b>(324 820)</b>	<b>(185 032)</b>
	<b>PRODUITS</b>		
	Bénévolat		
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
	<b>CHARGES</b>		
	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens et services		
	Personnel bénévole		

## Règles et méthodes

### 1 - FAITS SIGNIFICATIFS

#### 1.1. Evénements postérieurs à la clôture

Les états financiers de l'association AAPEAI ont été préparés sur la base de la continuité de l'activité. A la date d'arrêté des comptes par le Président des états financiers **2024**, la direction de n'a pas connaissance d'incertitudes significatives susceptibles de remettre en cause la capacité de l'association AAPEAI à poursuivre son exploitation.

#### 1.2. Secteurs de l'association

Association n°siret	Domaine d'activité	Régime fiscal
A.A.P.E.A.I. 78015448000013	l'Association	exonéré des impôts commerciaux
ESAT 78015448000021	Aide par le travail	administratif : exonéré production : soumis
FOYER D'HEBERGEMENT 78015448000039	Hébergement social pour handicapés mentaux et malades mentaux	exonéré des impôts commerciaux
S.A.V.S. 78015448000054	Action sociale sans hébergement n.c.a.	exonéré des impôts commerciaux
ENTREPRISE ADAPTEE 78015448000047	Aide par le travail	soumis aux impôts commerciaux
I.M.E. 78015448000013	Hébergement médicalisé pour enfants handicapés	exonéré des impôts commerciaux
S.E.S.S.A.D. 78015448000062	Accueil ou accompagnement sans hébergement d'enfants handicapés	exonéré des impôt commerciaux

société de commissariat  
FIDUCIAIRE  
du BAS-RHIN  
Sàrl  
aux comptes



## Règles et méthodes

L'association est soumise à l'impôt sur les sociétés au taux réduit de 24% sur certains revenus financiers.

### 2 - PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les états financiers ont été établis en conformité avec les règlements comptables :

- 99.03 relatif à la réécriture du plan comptable général
- 99.01 relatif à l'établissement des comptes annuels des associations et fondations.

Hormis les règles et méthodes spécifiques à l'Association, notamment l'application du Code d'Action Sociale et Familiale, décrites ci-après, les conventions de continuité d'exploitation et d'indépendance des exercices ont notamment été respectées. Les comptes annuels clos au **31 décembre 2024 n'ont fait l'objet d'aucune correction d'erreur.**

Il est à noter que depuis l'exercice clos au **31.12.2020** les provisions pour congés payés dus au salariés sont désormais comptabilisées dans les comptes individuelles de chaque structure.

Les comptes annuels de l'exercice ont été établis conformément au règlement de l'ANC n°2018-06 du 05 décembre 2018 à jour des différents règlements complémentaires à la date de l'établissement des dits comptes annuels, ainsi que de ses adaptations aux associations et fondations conformément au règlement n°99-01

#### 2.1 Principales méthodes utilisées

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

Dans le cadre de l'établissement des comptes annuels de l'association, il a été procédé aux retraitements suivants :

- Annulation des comptes réciproques entre les différents secteurs de l'association (charges / produits et créances / dettes) ;

## Règles et méthodes

Libellé	Provisions réglementé es antérieures	Dotations	Provisions réglementé es 31/12/2024
SESSAD	43.236	1.404	44.640
IME	191.666	5.850	197.516
ESAT	205.316	498	205.814
FOYER HEB.	26.600		26.600
<b>Total</b>	<b>466.818</b>	<b>7.752</b>	<b>474.570</b>

Depuis l'exercice clos le 31.12.2023 l'annulation des provisions réglementées n'est plus constatée dans les comptes combinés.

### 2.2. Valorisations du bénévolat et des prestations en nature

Sur l'exercice **2024**, l'association a bénéficié :

- D'heures de bénévolat, en particulier des membres du conseil d'administration

Les mises à disposition gratuites de biens ainsi que les heures de bénévolat n'ont pas fait l'objet d'une valorisation comptable.

### 2.3. Rémunération des membres de direction

Cette information n'est pas fournie car elle permettrait d'identifier la situation d'un membre déterminé des cadres de direction.

société de commissariat  
FIDUCIAIRE  
du BAS-RHIN  
Sàrl  
aux comptes

## Règles et méthodes

### 2.4. Immobilisations corporelles

L'application des nouvelles règles comptables depuis 2005, en particulier celles affectant la comptabilisation des actifs, des amortissements et des dépréciations (règlements CRC 2002-10, 2003-07 et 2004-06), n'a pas eu d'impact significatif sur les comptes de l'Association car les durées et modes d'amortissement retenus jusqu'à présent ne présentent pas d'écarts significatifs avec les durées réelles d'utilisation prévues.

Néanmoins, le plan d'amortissement d'une immobilisation n'étant plus figé mais lié à l'utilisation effective du bien avec la possibilité de le modifier, l'Association adaptera le traitement comptable de ses actifs (en matière de décomposition ou de durée d'amortissement) lorsque des évolutions interviendront.

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Les immobilisations produites par l'Association pour elle-même sont valorisées à leur coût de production comprenant les coûts directs de main-d'oeuvre et les matériaux employés.

Les amortissements sont calculés suivant la méthode linéaire, sur la durée d'utilisation estimée des différentes catégories d'immobilisations. Ces durées sont principalement les suivantes :

	<u>Durée</u> <u>d'utilisation</u>	<u>Taux</u> <u>d'amortissement</u>
Brevets et logiciels	2 - 3 ans	33 1/3 - 50 %
Immeubles - Constructions	3 - 35 ans	2.86 - 33 1/3 %
Matériel, Mobilier et Equipements	2 - 10 ans	10 - 50 %
Aménagements et Installations	1 - 20 ans	5 - 100 %
Matériel et Outillage	2 - 10 ans	10 - 50 %
Matériel de Transport	1 - 5 ans	20 - 100 %
Matériel bureau et informatique	3 -10 ans	10 - 33 1/3 %

société de commissariat  
**FIDUCIAIRE**  
du BAS-RHN  
Sàrl  
aux comptes



## Règles et méthodes

### 2.5. Immobilisations financières.

Les dépôts et cautionnements sont évalués à leur valeur nominale.

### 2.6. Stock

Les matières alimentaires et les marchandises sont évaluées à leur coût d'acquisition augmenté des frais y afférents.

Les frais financiers sont exclus de la valeur des stocks.

### 2.7. Disponibilités

Les valeurs mobilières de placement figurent au bilan pour leur valeur d'acquisition.

Les comptes bancaires sont comptabilisés en conformité avec les relevés bancaires.

Différence d'évaluation sur obligations :

Au **31/12/2024** aucune valeur mobilière de placement ne relève de la catégorie des obligations

### 2.8. Provision pour risques et charges

Une provision a été constituée pour couvrir les charges probables résultant de la réduction du temps de travail.

### 2.9. Créances et dettes

Les créances et les dettes sont comptabilisées pour leur valeur nominale. Il a été constitué des provisions pour dépréciation pour faire face aux risques de non recouvrements de certaines créances clients constitué au **31/12/2024**

société de commissariat  
**FIDUCIAIRE**  
du BAS-RHIN  
Sàrl  
aux comptes

## Règles et méthodes

### 2.10. Engagement de retraite

L'Association doit faire face aux engagements en matière d'indemnités de départ à la retraite des salariés selon les modalités d'ancienneté et de catégories professionnelles fixées par la convention collective des établissements et services pour personnes inadaptées et handicapées.

Le montant des engagements correspondant à l'estimation future de la valeur actuelle des droits acquis est déterminée en faisant appel à des méthodes actuarielles assises sur la totalité du personnel reclassé par catégories socio professionnelles et par ancienneté s'élève à **187.893 €** (y compris charges sociales).

Les engagements ont été évalués en fonction des hypothèses suivantes :

- Taux d'actualisation : **3.36 %**
- Table de mortalité: **INSEE 2019-2021 données provisoires**
- Salaires revalorisés à **2 %** jusqu'à la date de départ en retraite
- Age de départ à la retraite : **65 ans**

A compter de l'exercice clos le 31 décembre 2024, la provision a été comptabilisée pour les personnes se situant au maximum à 3 années du départ à la retraite (dans les établissements IME et ESAT).

### 2.11. Subventions d'investissement

Les subventions d'investissement finançant des biens dont le renouvellement est à la charge du financeur, sont enregistrées en fonds propres et rapportées au résultat au rythme des amortissements. Les subventions d'investissement finançant des biens dont le renouvellement est à la charge de l'association, sont enregistrées en fonds propres, avec ou sans droit de reprise ; elles ne sont pas amorties.

société de commissariat  
**FIDUCIAIRE**  
du **BAS-RHIN**  
**Sàrl**  
aux comptes

## Règles et méthodes

### 3 - INFORMATION SECTORIELLE

#### 3.1. Comptes distincts par secteur d'activité

Cf. comptes individuels des secteurs avant retraitement des comptes cumulés.

#### 3.2. Ventilation des résultats entre gestion propre et gestion contrôlée

Secteur	Résultat avant retraitement	Gestion propre	Gestion contrôlée	Affectation de résultat décidée par :
AAPEAI	28 356,02	28 356,02		Assemblée Générale
IME	-1 510,67		-1 510,67	Agence Régionale de Santé
SESSAD	-17 011,02		-17 011,02	Agence Régionale de Santé
ESAT	-289 386,50	-209 995,06	-79 391,44	Administration : Agence Régionale de Santé Production : Assemblée Générale
EA	-19 888,56	-19 888,56		Assemblée Générale
FH	-15 572,89		-15 572,89	Conseil Général
SAVS	-9 806,13		-9 806,13	Conseil Général
<b>Total</b>	<b>-324 819,75</b>	<b>-201 527,60</b>	<b>-123 292,15</b>	

#### 3.3. Suivi des comptes de report à nouveau "Résultat sous contrôle de tiers financeurs"

IME	Ouverture	Affect. résult.2023	Résultat 2024	Clôture
Autres réserves	15 244,90			15 244,90
Excédents affectés à l'investissement	56 978,87			56 978,87
Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement / Réserve de trésorerie	81 294,34			81 294,34
Réserve de charges d'amortissements	16 857,02	24 981,03		41 838,05
Report à nouveau / Réduction des charges d'exploitation des budgets futurs	527 572,82			527 572,82
Dépenses refusées par le Financier	0,00			0,00
Résultats sous contrôle de tiers financeurs*	9 133,32	-6 699,43		2 433,89
Report à nouveau / Ajout aux charges d'exploitation des budgets futurs	-43 491,68			-43 491,68
Provision autres droits salariés		-15 847,71		-15 847,71
Résultat	2 433,89	-2 433,89	-1 510,67	-1 510,67
<b>Total</b>	<b>666 023,48</b>	<b>0,00</b>	<b>-1 510,67</b>	<b>664 512,81</b>

société de commissariat  
**FIDUCIAIRE**  
du **BAS-RHIN**  
Sàrl  
aux comptes



## Règles et méthodes

SESSAD	Ouverture	Affect. résult.2023	Résultat 2024	Clôture
Excédents affectés à l'investissement	17 238,87			17 238,87
Réserve de compensation déficits	23 658,63			23 658,63
Réserve de compensation charges amortissements	3 525,71			3 525,71
Excédent affecté à des mesures d'exploitation non reductibles / Financement de mesures d'exploitation des exercices futurs	13 500,00			13 500,00
RAN débiteur	-228,33	-7 827,66		-8 055,99
RAN Financement Exploit,		6 001,71		6 001,71
Résultats sous contrôle de tiers financeurs*	-2 142,70	-11 470,49		-13 613,19
Résultat	-13 296,44	13 296,44	-17 011,02	-17 011,02
<b>Total</b>	<b>42 255,74</b>	<b>0,00</b>	<b>-17 011,02</b>	<b>25 244,72</b>

SAVS	Ouverture	Affectation résultat 2023	Résultat 2024	Clôture
Réserve de compensation	1 471,05			1 471,05
Réserve de charges d'amortissements	3 647,00	1 260,00		4 907,00
Excédent affecté à des mesures d'exploitation non reductibles / Financement de mesures d'exploitation des exercices futurs	152,80			152,80
Dépenses refusées par le financeur	-1 215,00			-1 215,00
Résultats sous contrôle de tiers financeurs*	-2 770,06	-3 044,06		-5 814,12
Report à nouveau / Ajout aux produits d'exploitation des budgets futurs	0,00			0,00
Report à nouveau / Ajout aux charges d'exploitation des budgets futurs	-11 760,07	-2 770,06		-14 530,13
Résultat	-5 814,12	5 814,12	-9 806,13	-9 806,13
<b>Total</b>	<b>-16 288,40</b>	<b>1 260,00</b>	<b>-9 806,13</b>	<b>-24 834,53</b>

FH	Ouverture	Affectation résultat 2023	Résultat 2024	Clôture
Subventions définitivement acquises	38 045,01	-38 045,01		0,00
Réserve de compensation	19 713,90			19 713,90
Réserve de charges d'amortissements	95 996,25	19 199,25		115 195,50
Report à nouveau / Réduction des charges d'exploitation des budgets futurs	6 774,08	38 045,01		44 819,09
Report à nouveau / déficitaire	-47 607,78	-19 857,03		-67 464,81
Report à nouveau / Compensation charges d'amortissements	12 473,06			12 473,06
Dépenses refusées par le financeur	-2 700,97			-2 700,97
Résultats sous contrôle de tiers financeurs*	-52 212,73	4 156,98		-48 055,75
Reprise résultat non utilisé exercices antérieurs	0,00			0,00
Résultat	-15 700,05	15 700,05	-15 572,89	-15 572,89
<b>Total</b>	<b>54 780,77</b>	<b>19 199,25</b>	<b>-15 572,89</b>	<b>58 407,13</b>

société de commissariat  
**FIDUCIAIRE**  
du BAS-RHIN  
Sàrl  
aux comptes

## Règles et méthodes

ESAT ADMINISTRATION	Ouverture	Affectation résultat 2023	Résultat 2024	Clôture
Autres réserves	0,00			0,00
Excédents affectés à l'investissement	0,00			0,00
Reserves de compensation	269 893,36			269 893,36
Réserve de charges d'amortissements	160 855,72	26 171,18		187 026,90
Dépenses refusées par le financeur	-18 261,98	-148 679,14		-166 941,12
Report à nouveau Financement explot,	0,00	17 162,23		17 162,23
Report à nouveau	-50 003,05	147 422,72		97 419,67
Report à nouveau déficit	0,00	-12 520,15		-12 520,15
Report à nouveau	0,00	-1 922,42		-1 922,42
Résultat	1 463,24	-1 463,24	-79 391,44	-79 391,44
<b>Total</b>	<b>363 947,29</b>	<b>26 171,18</b>	<b>-79 391,44</b>	<b>310 727,03</b>

ESAT ADMIN. SUIVI DU COMPTE REPORT A NOUVEAU	Excédents affectés à la reduction des charges d'exploitation	Excédents affectés au financement des mesures d'exploitation	TOTAL
2015	40 000,00	28 879,55	68 879,55
2016	39 824,07	28 879,55	68 703,62
2017	79 824,07	28 879,55	108 703,62
2018	79 824,07	38 303,78	118 127,85
2019	75 193,92		75 193,92
2020	72 310,69		72 310,69
2021	-138 737,54		-138 737,54
2022	-129 663,83		-129 663,83
2023	-50 003,05		-50 003,05
<b>Total au 31.12.24</b>	<b>-97 419,67</b>	<b>0,00</b>	<b>-97 419,67</b>

société de commissariat  
**FIDUCIAIRE**  
du BAS-RHIN  
Sàrl  
aux comptes

Pour ESAT ADMINISTRATION a été créé un compte de réserve de compensation afin de comptabiliser les résultats pour lesquels il n'existe pas d'historique.

#### 4. Honoraires du commissaire aux comptes honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes

Les honoraires du commissaire aux comptes comptabilisés en charge au 31 décembre 2024 s'élèvent à 12.826 euros TTC

#### Informations complémentaires :

Au cours de l'année 2019, l'AAPEAI a finalisé la transaction relative au bâtiment qu'elle loué à la Communauté de Commune.

l'AAPEAI déjà propriétaire du bâtiment depuis le 31 juillet 2007, date de levée de l'option du bail à construction, est donc devenue définitivement, au 1er janvier 2019, propriétaire de l'ensemble immobilier après la finalisation de l'accord transactionnel avec la

## Règles et méthodes

Communauté de Commune.

Cette accord à donne lieu, en 2019, à un accroissement du patrimoine immobilier pour un montant de 1.150.580 € ainsi en contrepartie d'une augmentation équivalente des fonds propres de l'association.

La charge d'amortissements de ces bâtiments est depuis lors comptabilisée dans les comptes de chaque structure utilisatrice.





## Immobilisations

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2024
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres	28 182					28 182
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	28 182					28 182
CORPORELLES	Terrains	115 909					115 909
	Constructions sur sol propre	2 478 560					2 478 560
	sur sol d'autrui	673 871					673 871
	instal. agencet aménagement	7 444					7 444
	Instal technique, matériel outillage industriels	855 763		46 110			901 872
	Instal., agencement, aménagement divers	153 150					153 150
	Matériel de transport	373 816					373 816
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	211 962		35 232			247 194
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations grévées de droits						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	4 870 474		81 342			4 951 816
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations	87					87
	Autres titres immobilisés	2					2
	Prêts et autres immobilisations financières	8 295					8 295
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	8 384					8 384
TOTAL		4 907 040		81 342			4 988 381

société de commissaires  
**FIDUCIAIRE**  
 du BAS-RHIN  
 Sàrl  
 aux comptes



## Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2024
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Autres	19 095	3 313		22 409
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	19 095	3 313		22 409
CORPORELLES	Terrains	308 976	61 795		370 771
	Constructions sur sol propre	308 947	66 214		375 161
	sur sol d'autrui	571 343	14 716		586 059
	instal. agencement aménagement	6 352	744		7 096
	Instal technique, matériel outillage industriels	583 595	69 235		652 830
	Autres instal., agencement, aménagement divers	112 638	9 889		122 528
	Matériel de transport	288 721	42 818		331 539
	Matériel de bureau, mobilier	181 313	24 145		205 458
	Emballages récupérables et divers				
	Immobilisations grevées de droits				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	2 361 885	289 557		2 651 442
TOTAL		2 380 980	292 871		2 673 851

société de commissariat  
**FIDUCIAIRE**  
 du **BAS-RHIN**  
**Sàrl**  
 aux comptes

## Créances et Dettes

		31/12/2024	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	8 295	8 295	
	Clients douteux ou litigieux	1 912		1 912
	Autres créances clients	104 080	104 080	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	6 768	6 768	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	3 973	3 973	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée	4 864	4 864	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers	185 253	185 253	
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers	10 091	10 091	
	Charges constatées d'avances	6 173	6 173	
	<b>TOTAL DES CREANCES</b>	<b>331 409</b>	<b>329 497</b>	<b>1 912</b>
(1) Prêts accordés en cours d'exercice				
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice				
(2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2024	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles (1)				
	Autres emprunts obligataires (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine (1)	21	21		
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)	1 090 126	146 353	465 923	477 850
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)				
	Fournisseurs et comptes rattachés	213 809	213 809		
	Personnel et comptes rattachés	210 208	210 208		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	261 997	261 997		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée	6 218	6 218		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	27 082	27 082		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)				
	Autres dettes	72	72		
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
	<b>TOTAL DES DETTES</b>	<b>1 809 533</b>	<b>865 761</b>	<b>465 923</b>	<b>477 850</b>
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice					
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice		141 919			
(2) Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

société de commissariat  
FIDUCIAIRE  
du BAS-RHIN  
Sàrl  
aux comptes

## Dettes garanties par des Sûretés Réelles

Nat. Dette	Nature de la Garantie	Org. Bénéficiaire	Montant début	31/12/2024
PRET ESAT	Nantissements de comptes bancaires rémunérés	CCM	450 000	273 497
PRET ESAT	Nantissements de comptes bancaires rémunérés	CCM	180 000	115 206
PRET AAPEAI	Nantissements de comptes bancaires rémunérés	CCM	80 000	17 674
PRET ESAT	Nantissements de comptes titres	CCM	170 000	17 192
PRET ESAT	Garantie SOCAMA 50%	CCM	630 000	551 289
PRET AAPEAI	Prêt Garantie par l'Etat	CCM	145 000	115 268
		<b>TOTAL</b>	<b>1 655 000</b>	<b>1 090 126</b>

société de commissariat  
**FIDUCIAIRE**  
 du **BAS-RHIN**  
 Sàrl  
 aux comptes

## Provisions

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2024
PROVISIONS REGLEMEENTES	Couverture du besoin en fonds de roulement Provisions pour renouvellement des immobilisations Provisions pour hausse des prix Provisions pour amortissements dérogatoires Réserves des plus-values nette d'actif Provisions autres	440 218	7 752		447 970
	<b>PROVISIONS REGLEMEENTES</b>	<b>466 818</b>	<b>7 752</b>		<b>474 570</b>
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges Pour garanties données aux clients Pour pertes sur marchés à terme Pour amendes et pénalités Pour pertes de change Pour pensions et obligations similaires Pour impôts Provisions pour gros entretien et grandes révisions Autres	108 152		(14 302) 99 105	14 302 9 047
	<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>108 152</b>		<b>84 803</b>	<b>23 349</b>
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières Sur stocks et en-cours Sur comptes clients Autres	1 593			1 593
	<b>PROVISIONS POUR DEPRECIATION</b>	<b>1 593</b>			<b>1 593</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>576 563</b>	<b>7 752</b>	<b>84 803</b>	<b>499 512</b>
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles			7 752	84 390	

société de commissariat  
FIDUCIAIRE  
du BAS-RHIN  
Sàrl  
aux comptes



**Produits et Charges exceptionnels**

		31/12/2024
<b>Total des produits exceptionnels</b>		<b>84 390</b>
<b>Reprises sur provisions et transferts de charges</b>		<b>84 390</b>
REPR. AUTRES PROV. REGLEMENTEE	26 987	
REPR. AUTRES PROV. REGLEMENTEE	57 403	
<b>Total des charges exceptionnelles</b>		<b>7 752</b>
<b>Dotations excep. aux amortissements et aux provisions</b>		<b>7 752</b>
DOT PROV REGL PV ACTIF	5 851	
DOT PROV REGL PV ACTIF	1 404	
DOT. PROV. REGL. RESERVE PV	249	
DOT. PROV. REGL. RESERVE PV	249	
<b>Résultat exceptionnel</b>		<b>76 638</b>

société de commissariat  
**FIDUCIAIRE**  
du **BAS-RHIN**  
Sàrl  
aux comptes

## Principaux chiffres par entités

Association / Siret	Produits de fonctionnement hors refacturation	Fonds propres après affect.N -1	Résultats 2024 après retraitements	Soumis à la décision :
A.A.P.E.A.I.	48 894,26	1 337 278,86	-67 795,12	du Conseil d'Administration
78015448000013				
IME	1 162 709,70	863 540,02	173 437,23	de l'Agence Régionale de Santé
78015448000013				
SESSAD	253 201,79	86 895,61	2 083,20	de l'Agence Régionale de Santé
78015448000062				
ESAT	2 538 089,36	-266 848,18	-298 337,72	production : du Conseil d'Administration administration : de l'Agence Régionale de Santé
78015448000021				
ENTREPRISE ADAPTEE	478 218,74	61 289,91	-295 854,75	de la DIRECCTE ( Direction Régionale des Entreprises, de la Concurrence, de la Consommation, du Travail et de l'Emploi )
78015448000047				
FOYER D'HEBERGEMENT	477 458,59	-14 615,48	70 976,77	du Conseil Général
78015448000039				
SAVS	106 495,05	-19 935,40	90 670,64	du Conseil Général
78015448000054				
AAPEAI CUMULES	5 065 067,49	2 047 605,34	-324 819,75	
		fonds associatifs	résultat	
= total fonds propres		1 722 785,59		

## Ventilation du Chiffre d'Affaires

	France	Exportations	Total
Ventes de marchandises	3 325		3 325
Production de Biens			
Production de Services	779 611		779 611
Chiffres d'affaires nets	782 936		782 936

**Principaux produits d'exploitation (hors ventes de marchandises et hors prestations de service):**

- Dotation globale ARS	=	2.215.462 €	contre	2.308.774 €
- Dotation globale CD	=	506.607 €	contre	408.330 €
- Aide au poste CNASEA	=	1.208.293 €	contre	1.165.677 €
- CAF allocation logement	=	9.914 €	contre	11.847 €
- Autres subventions	=	39.585 €	contre	69.506 €
- Participat. des résidents	=	60.306 €	contre	63.148 €

société de commissariat  
**FIDUCIAIRE**  
du **BAS-RHIN**  
**Sàrl**  
aux comptes



## Effectif moyen

	31/12/2024	Interne	Externe
<b>EFFECTIF MOYEN PAR CATEGORIE</b>			
Cadres & professions intellectuelles supérieures		13	
Professions intermédiaires			
Employés		33	
Ouvriers		95	
<b>TOTAL</b>		<b>141</b>	

Effectif équivalent temps plein par structure (hors travailleurs handicapés) :

* Foyer d'hébergement :	7.35
* Entreprise adaptée :	21.86
* Esat :	18.70 dont 6.31 cadres
* Sessad :	3.70 dont 0.70 cadres
* IME :	14.91 dont 5.54 cadres

société de commissariat  
FIDUCIAIRE  
du BAS-RHIN  
Sàrl  
aux comptes

## Tableau de suivi des fonds associatifs

Libellé	Solde au début de l'exercice A	Augmentations B	Diminutions C	Solde à la fin de l'exercice D = A + B - C
<b>Fonds associatifs sans droit de reprise</b>				
- Patrimoine intégré	1 282 644	22 064		1 304 707
- Fonds statutaires				
- Subventions d'investissement non renouvelables				
- Apports sans droit de reprise				
- Legs et donations avec contrepartie d'actif immobilisés				
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables	38 045		38 045	
Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves	652 649	24 981	85 483	592 148
Report à nouveau	(107 418)	38 045	277 441	(346 814)
Résultat de l'exercice	(185 032)	185 032	324 820	(324 820)
<b>Fonds associatifs avec droit de reprise</b>				
- Apports				
- Legs et donations				
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables				
Résultats sous contrôle des tiers financeurs	(141 715)	131 259		(10 456)
Droits des propriétaires (Commodat)				
Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	9 597	23 854		33 450
Provisions réglementées	466 818	7 752		474 570
<b>TOTAL</b>	<b>2 015 587</b>	<b>432 988</b>	<b>725 789</b>	<b>1 722 786</b>

société de commissariat  
**FIDUCIAIRE**  
 du BAS-RHIN  
 Sàrl  
 aux comptes

## Engagements financiers

	31/12/2024	Engagements financiers donnés	Engagements financiers reçus
Effets escomptés non échus			
Avals, cautions et garanties			
Engagements de crédit-bail			
Engagements en pensions, retraite et assimilés Engagement retraite		187 893	
		<b>187 893</b>	
Autres engagements AAPEAI LLD Mat.bureau (loyers restants) ENTREPRISE ADAPTEE LLD Véhicules (loyers restants) IME LLD Véhicules (loyers restants) ESAT LLD Véhicules (loyers restants) Ensemble des établissements LLD (valeurs d'origine)		5 373 33 253 43 978 30 272 <b>112 876</b>	134 535 <b>134 535</b>
<b>Total des engagements financiers (1)</b>		<b>300 769</b>	<b>134 535</b>
(1) Dont concernant : Les dirigeants Les filiales Les participations Les autres entreprises liées			

**Produits à recevoir (avec détail)**

	31/12/2024	31/12/2023	Variations	%
Créances rattachées à des participations				
Autres immobilisations financières				
Autres créances clients		2 500	(2 500)	100,0
Autres créances	200 106	162 457	37 648	23,17
<b>TOTAL</b>	<b>200 106</b>	<b>164 958</b>	<b>35 148</b>	<b>21,31</b>

Détail :

Produits à recevoir = 196.096 €  
Intérêts courus à recevoir = 4.010 €

société de commissariat  
**FIDUCIAIRE**  
du **BAS-RHIN**  
Sàrl  
aux comptes

**Produits constatés d'avance**

	Période	Montants	31/12/2024
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION			
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL			

MISSION DE PRESENTATION

## Charges à payer (avec détail)

	31/12/2024	31/12/2023	Variations	%
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
Emprunts et dettes financières divers				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	49 455	42 636	6 819	15,99
Dettes fiscales et sociales	318 823	337 157	(18 334)	-5,44
Dettes fournisseurs d'immobilisation				
Autres dettes				
<b>TOTAL</b>	<b>368 277</b>	<b>379 793</b>	<b>(11 515)</b>	<b>-3,03</b>

### Détail :

Factures non parvenues = 49.455 €  
 Provisions sociales = 295.587 €  
 Provisions fiscales = 23.236 €

société de commissariat  
**FIDUCIAIRE**  
**du BAS-RHIN**  
**Sàrl**  
 aux comptes



**Charges constatées d'avance (avec détail)**

	31/12/2024	31/12/2023	Variations %
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION	6 173	8 489	(2 316) -27,28
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL	6 173	8 489	(2 316) -27,28

société de commissaires  
FIDUCIAIRE  
du BAS-RHIN  
Sàrl  
aux comptes