

**APIMI**

Siège social : 136 rue d'Hortense  
33100 BORDEAUX  
SIREN 453 860 421

---

**Rapport du commissaire aux comptes  
sur les comptes annuels**

Exercice clos au 31/12/2023

Aux membres de l'association APIMI,

### **Opinion avec réserve**

---

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association APIMI relatifs à l'exercice clos le 31/12/2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Sous la réserve décrite dans la partie « Fondement de l'opinion avec réserve », 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 avec réserve**

---

#### **Motivation de la réserve**

Comme indiqué dans la note « CFAR » de l'annexe, votre association a bénéficié de subventions de l'Agence Régionale de Santé de Nouvelle Aquitaine et de la DREETS de Nouvelle Aquitaine d'un montant de respectivement 73 250 euros et 50 000 euros dans le cadre d'un soutien apporté au Centre de formation et d'accompagnement ressource porté par votre association. Les termes des deux conventions financières mises en place ne permettent pas d'identifier la période de rattachement de ces subventions. En l'absence de réponse à la demande d'information adressée aux services de la DREETS de Nouvelle Aquitaine, nous ne sommes pas en mesure de confirmer que la reconnaissance de l'intégralité de ces deux montants dans les produits de l'exercice est justifiée.

#### **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<sup>er</sup> janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

## **Justification des appréciations**

---

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, outre le point décrit dans la partie « Fondement de l'opinion avec réserve », 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

Votre association constitue des provisions pour couvrir les risques liés aux versements de subventions tels que décrit dans la note « Provisions pour risques et charges ». Sur la base des éléments disponibles à ce jour, notre appréciation des provisions s'est fondée sur le processus mis en place par votre association pour identifier et évaluer les risques, et leur couverture par les provisions nécessaires. Nous nous sommes également assuré que la note de l'annexe donne une information appropriée.

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 le rapport de gestion du conseil d'administration 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.

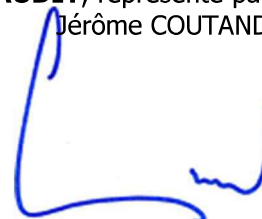
Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre structure.

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 la structure 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 27 mai 2024

Le commissaire aux comptes  
**@COM AUDIT**, représenté par  
Jérôme COUTAND

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'JC' followed by a stylized flourish.

# BILAN - ACTIF

APIMI - APIMI

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

ACTIF	Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023			01/01/2022 au 31/12/2022
	Brut	Amort. & Dépréc.	Net	
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires	860,00	584,49	275,51	562,18
Autres				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains	295 678,00		295 678,00	295 678,00
Constructions	2 293 362,55	1 056 009,60	1 237 352,95	1 293 330,58
Installations techn., matériel et outil. ind.	219 183,65	197 663,78	21 519,87	17 980,13
Autres	32 357,23	6 468,39	25 888,84	27 978,44
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou d. dest. à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées	175,00		175,00	15,00
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres				
<b>TOTAL (I)</b>	<b>2 841 616,43</b>	<b>1 260 726,26</b>	<b>1 580 890,17</b>	<b>1 635 544,33</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
Stocks et en-cours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes ratt.	9 126,04		9 126,04	3 035,60
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	176 004,18		176 004,18	182 525,85
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	317 792,11		317 792,11	156 540,20
Charges constatées d'avance	14 372,29		14 372,29	8 760,00
<b>TOTAL (II)</b>	<b>517 294,62</b>		<b>517 294,62</b>	<b>350 861,65</b>
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion actif (V)				
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>3 358 911,05</b>	<b>1 260 726,26</b>	<b>2 098 184,79</b>	<b>1 986 405,98</b>

# BILAN - PASSIF

APIMI - APIMI

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

PASSIF	Du 01/01/2023 au 31/12/2023	Du 01/01/2022 au 31/12/2022
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres		
Report à nouveau	319 226,93	375 225,79
Excédent ou déficit de l'exercice	-142 558,63	-55 998,86
<i>Situation nette (sous total)</i>	<i>176 668,30</i>	<i>319 226,93</i>
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	756 077,60	803 229,83
Provisions réglementées		
<b>TOTAL (I)</b>	<b>932 745,90</b>	<b>1 122 456,76</b>
FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
<b>TOTAL (II)</b>		
PROVISIONS		
Provisions pour risques		31 000,00
Provisions pour charges	82 217,00	73 248,00
<b>TOTAL (III)</b>	<b>82 217,00</b>	<b>104 248,00</b>
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	554 199,47	599 533,88
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	33 272,62	19 067,64
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	158 330,00	140 019,70
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		848,89
Autres dettes		231,11
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	337 419,80	
<b>TOTAL (IV)</b>	<b>1 083 221,89</b>	<b>759 701,22</b>
Ecarts de conversion passif		
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>2 098 184,79</b>	<b>1 986 405,98</b>

# COMPTE DE RÉSULTAT

APIMI - APIMI

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

	Du 01/01/23 au 31/12/23	Du 01/01/22 au 31/12/22
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Cotisations	3 578,00	2 598,00
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
<i>Dont ventes de dons en nature</i>		
Ventes de prestations de service	658 520,40	572 620,00
<i>Dont parrainages</i>		17 800,00
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	917 445,00	741 800,00
Versements 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 amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	52 195,31	15 031,06
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	254,62	1 158,09
<b>TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>1 631 993,33</b>	<b>1 333 207,15</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	283 477,30	241 225,25
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	95 247,97	77 367,15
Salaires et traitements	958 255,83	823 706,36
Charges sociales	337 561,57	278 580,65
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	106 512,31	136 063,75
Dotations aux provisions	8 969,00	1 235,00
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	1 267,02	1 638,30
<b>TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)</b>	<b>1 791 291,00</b>	<b>1 559 816,46</b>
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>-159 297,67</b>	<b>-226 609,31</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	195,57	286,66
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)</b>	<b>195,57</b>	<b>286,66</b>
<b>CHARGES FINANCIÈRES</b>		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	22 752,56	11 039,26
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)</b>	<b>22 752,56</b>	<b>11 039,26</b>
<b>RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>-22 556,99</b>	<b>-10 752,60</b>

# COMPTE DE RÉSULTAT

APIMI - APIMI

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

	Du 01/01/23 au 31/12/23	Du 01/01/22 au 31/12/22
<b>RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)</b>	<b>-181 854,66</b>	<b>-237 361,91</b>
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion		43 150,57
Sur opérations en capital	47 152,23	103 983,70
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	31 000,00	62 000,00
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)</b>	<b>78 152,23</b>	<b>209 134,27</b>
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	35 762,14	27 702,22
Sur opérations en capital	3 047,06	
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)</b>	<b>38 809,20</b>	<b>27 702,22</b>
<b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>	<b>39 343,03</b>	<b>181 432,05</b>
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)	47,00	69,00
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)</b>	<b>1 710 341,13</b>	<b>1 542 628,08</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)</b>	<b>1 852 899,76</b>	<b>1 598 626,94</b>
<b>EXCÉDENT OU DÉFICIT</b>	<b>-142 558,63</b>	<b>-55 998,86</b>



## PRÉSENTATION

L'objet social de l'entité :

L'association APIMI a pour objet :

- de développer l'accueil des enfants en situation d'handicap ;
- de valoriser l'intérêt socio-éducatif, voire civique, pour les enfants sans handicap et leur famille.

La nature et le périmètre des activités ou missions sociales réalisées :

L'association agit à travers :

- la création, la gestion et le développement de structures d'accueil innovantes dont un tiers des places est réservé à des enfants en situation d'handicap ;
- la recherche et la mobilisation de partenaires institutionnels et financiers ;
- l'organisation de manifestations ;
- des actions de formation.

## FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2023 dont le total est de 2 098 184,79 Euros, et le compte de résultat de l'exercice dégage un déficit de -142 558,63 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

D'autre part, aucun fait significatif ne mérite une information particulière.

## RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- image fidèle
- comparabilité et continuité de l'exploitation
- régularité et sincérité
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre
- indépendance des exercices

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

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

Les comptes annuels au 31/12/2023 ont été arrêtés conformément au plan comptable général défini par le règlement 2014-03 modifié de l'Autorité des Normes Comptables, complété du règlement ANC n°2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Pour l'application du règlement relatif à la comptabilisation, l'évaluation, l'amortissement et la dépréciation des actifs, l'entité a choisi la méthode prospective.

# ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

APIMI - APIMI

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement), des coûts directement attribuables à ces immobilisations en vue de leurs utilisations envisagées.

## IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de :

- leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement),

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'utilité ou de la durée d'usage prévue :

- Constructions	de 15 à 40 ans
- Agencement et aménagement des constructions	de 5 à 10 ans
- Installations techniques	12 ans
- Matériels et jeux	4 ans
- Matériel informatique	3 ans
- Mobilier	5 ans
- Logiciels	3 ans

## CRÉANCES

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

## PROVISION POUR RISQUE

L'association a repris sur l'exercice une provision pour risque de 31 K€, considérant qu'il n'y avait plus de risque de reversion sur les subventions concernées. Ainsi, la provision pour risque s'élève à 0 € à la clôture de l'exercice.

# IMMOBILISATIONS CORPORELLES

APIMI - APIMI

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

CADRE A		IMMOBILISATIONS		V. brute des immob. début d' exercice	Augmentations		
					suite à réévaluation	acquisitions	
INCORPOR	Frais d'établissement et de développement			TOTAL			
	Autres postes d'immobilisations incorporelles			TOTAL	860		
CORPORELLES	Terrains				295 678		
	Constructions	Sur sol propre			2 139 696		
		Sur sol d'autrui				15 672	
		Inst. générales, agencts & aménagts construct.			118 100	25 537	
	Installations techniques, matériel & outillage industriels				248 883	12 134	
	Autres immos corporelles	Inst. générales, agencts & aménagts divers			29 040		
		Matériel de transport					
		Matériel de bureau & mobilier informatique			1 915	1 402	
		Emballages récupérables & divers					
Immobilisations corporelles en cours							
Avances et acomptes							
TOTAL				2 833 313	54 745		
FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence						
	Autres participations			15		160	
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières						
TOTAL				15	160		
TOTAL GENERAL				2 834 188	54 905		
CADRE B		IMMOBILISATIONS		Diminutions		Valeur brute des immob. fin ex.	Réévaluation légale/Valeur d'origine
				par virt poste	par cessions		
INCORPOR.	Frais d'établissement & dévelop.		TOTAL				
	Autres postes d'immob. incorporelles		TOTAL			860	
CORPORELLES	Terrains					295 678	
	Constructions	Sur sol propre			3 687	2 151 681	
		Sur sol d'autrui					
		Inst. gal. agen. amé. cons			1 956	141 681	
	Inst. techniques, matériel & outillage indust.			41 834	219 184		
	Autres immos corporelles	Inst. gal. agen. amé. divers				29 040	
		Matériel de transport					
		Mat. bureau, inform., mobilier				3 317	
		Emb. récupérables & divers					
Immobilisations corporelles en cours							
Avances et acomptes							
TOTAL				47 477	2 840 581		
FINANCIERES	Particip. évaluées par mise en équivalence						
	Autres participations					175	
	Autres titres immobilisés						
	Prêts & autres immob. financières						
TOTAL				175			
TOTAL GENERAL				47 477	2 841 616		

# ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

APIMI - APIMI

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

CADRE A		SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES			
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Amortissements début d'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amorts sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Frais d'établissement et de développement					
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles		298	287		584
TOTAL		298	287		584
Terrains					
Constructions	Sur sol propre	878 689	85 250	1 494	962 445
	Sur sol d'autrui				
	Inst. générales agen. aménag.	85 777	8 889	1 102	93 565
Inst. techniques matériel et outil. industriels		230 903	8 595	41 834	197 664
Autres immobs corporelles	Inst. générales agencem. amén.	2 807	3 043		5 850
	Matériel de transport				
	Mat. bureau et informatiq., mob.	170	449		619
	Emballages récupérables divers				
TOTAL		1 198 346	106 226	44 430	1 260 142
TOTAL GENERAL		1 198 644	106 512	44 430	1 260 726

CADRE B	VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES						
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	DOTATIONS			REPRISES			Mouv. net des amorts fin de l'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement							
Fonds commercial							
Autres immobs incorporelles							
<b>TOTAL</b>							
Terrains							
Constr.							
Sur sol propre							
Sur sol autrui							
Inst. agenc. et amén.							
Inst. techn. mat. et outillage							
A. Immo. corp.							
Inst. gales, ag. am div							
Matériel transport							
Mat. bureau mobilier inf.							
Emballages réc. divers							
<b>TOTAL</b>							
Frais d'acquisition de titres de participations							
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>							
<b>Total général non ventilé</b>							

CADRE C	Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net au début de l'exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements	Montant net à la fin de l'exercice
Frais d'émission d'emprunt à étaler					
Primes de remboursement des obligations					

# PROVISIONS INSCRITES AU BILAN

APIMI - APIMI

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## TABEAU DES PROVISIONS

Nature des provisions		Montant au début de l'exercice	AUGMENTATIONS Dotations de l'exercice	DIMINUTIONS Reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Provisions réglementées	Prov. pour reconstit. gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissements				
	Provisions pour hausse des prix				
	Amortissements dérogatoires				
	<i>Dont majorations exceptionnelles de 30 %</i>				
	Pour prêts d'installation				
	Autres provisions réglementées				
	<b>TOTAL</b>				
Provisions pour risques et charges	Provisions pour litiges				
	Prov. pour garanties données aux clients				
	Prov. pour pertes sur marchés à terme				
	Provisions pour amendes et pénalités				
	Provisions pour pertes de change				
	Prov. pour pensions et obligations similaires	73 248	8 969		82 217
	Provisions pour impôts				
	Prov. pour renouvellement des immobilisations				
	Prov. pour gros entretien et grdes réparations				
	Prov. pour chges sociales, fiscales / congés à payer	31 000		31 000	
	Autres provisions pour risques et charges				
	<b>TOTAL</b>	<b>104 248</b>	<b>8 969</b>	<b>31 000</b>	<b>82 217</b>
Provisions pour dépréciation	Sur immobilisations				
	- incorporelles				
	- corporelles				
	- Titres mis en équivalence				
	- titres de participation				
	- autres immobs financières				
	Sur stocks et en cours				
	Sur comptes clients				
	Autres provisions pour dépréciation				
	<b>TOTAL</b>				
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>		<b>104 248</b>	<b>8 969</b>	<b>31 000</b>	<b>82 217</b>
Dont provisions pour pertes à terminaison					
Dont dotations & reprises	- d'exploitation		8 969		
	- financières				
	- exceptionnelles			31 000	

**Titre mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée**

# ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES

APIMI - APIMI

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières			
ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	9 126	9 126	
	Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér.			
	Personnel et comptes rattachés	22	22	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Etat & autres coll. publiques			
	Taxe sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes & versements assimilés			
	Divers	175 880	175 880	
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres) (3)	102	102	
	Charges constatées d'avance	14 372	14 372	
TOTAUX		199 503	199 503	
Renvois	(1) Montant			
	(2) des			
	(3) Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques)			
	Créances reçues par legs ou donations			

# TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

APIMI - APIMI

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

Variation des fonds propres	À l'ouverture de l'exercice			Affectation	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
	avant règlement ANC 2018-06	règlement ANC 2018-06 au 01/01/2020	avec règlement ANC 2018-06 au 01/01/2020				
Fonds propres sans droit de reprise							
Fonds propres avec droit de reprise							
Réserves							
Report à nouveau	375 225,79		375 225,79		55 998,86	111 997,72	319 226,93
Excédent ou déficit de l'exercice	-55 998,86		-55 998,86		1 914 224,89	2 000 784,66	-142 558,63
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	803 229,83		803 229,83				
Subventions d'investissement					407 085,77	454 238,00	756 077,60
<b>TOTAUX</b>	<b>1 122 456,76</b>		<b>1 122 456,76</b>		<b>2 377 309,52</b>	<b>2 567 020,38</b>	<b>932 745,90</b>

# TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

APIMI - APIMI

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

Variation des fonds propres	Solde à l'ouverture de l'exercice	Affectation	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
Report à nouveau	375 225,79		55 998,86	111 997,72	319 226,93
Excédent ou déficit de l'exercice	-55 998,86		1 914 224,89	2 000 784,66	-142 558,63
Subventions d'investissement	803 229,83		407 085,77	454 238,00	756 077,60
<b>TOTAUX</b>	<b>1 122 456,76</b>		<b>2 377 309,52</b>	<b>2 567 020,38</b>	<b>932 745,90</b>



# ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES

APIMI - APIMI

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## ÉTAT DES DETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an & 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts & dettes à 1 an max. à l'origine				
etbs de crédit (1) à plus d' 1 an à l'origine	554 199	57 496	194 132	302 572
Emprunts & dettes financières divers (1)(2)				
Fournisseurs & comptes rattachés	33 273	33 273		
Personnel & comptes rattachés	66 582	66 582		
Sécurité sociale & autr organismes sociaux	80 865	80 865		
Etat & Impôts sur les bénéfices	47	47		
autres Taxe sur la valeur ajoutée				
collectiv. Obligations cautionnées				
publiques Autres impôts, tax & assimilés	10 836	10 836		
Dettes sur immobilisations & cpts rattachés				
Groupe & associés (2)				
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)				
Dette représentative des titres empruntés				
Produits constatés d'avance	337 420	337 420		
<b>TOTAUX</b>	<b>1 083 222</b>	<b>586 518</b>	<b>194 132</b>	<b>302 572</b>
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exer.	48 934			
(2) Montant divers emprunts, dett/associés				

renvois

# COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF

APIMI - APIMI

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## CHARGES À PAYER

CHARGES À PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	7 200
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	15 900
Dettes fiscales et sociales	100 100
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	
<b>TOTAL DES CHARGES À PAYER</b>	<b>123 200</b>

# ENGAGEMENTS

APIMI - APIMI

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## INDEMNITÉ DE DÉPART À LA RETRAITE

Cet engagement a été comptabilisé.

Compte tenu du personnel présent au 31 décembre 2023, les engagements de l'association en matière d'indemnités de fin de carrière ont été évalués selon une méthode lissant les engagements jusqu'à la date de départ du salarié (ancienneté acquise fin N/ancienneté totale au moment du départ à la retraite)

L'évaluation est basée sur :

- un départ moyen à 65 ans (sauf date départ effective connue)
- un taux de charges patronales moyen de 50%

Ces engagements ont été évalués en tenant compte des dispositions de la convention collective :

- indemnité fixée à 1/60ème de la rémunération annuelle par année d'ancienneté avec un maximum de 15 ans.
- salaire de base calculé selon la valeur du point

Les engagements s'élèvent à 82 K€ à la clôture de l'exercice comptable.

## ENGAGEMENTS DONNÉS

Dans le cadre des financements obtenus, des garanties sur une hypothèque et un privilège de prêteur de deniers ont été accordés aux banques ayant financé les projets.

	Autres	Dirigeants	Filiales	Participations	Autres entreprises liées	Montant
Effets escomptés non échus						
Cautionnements, avals et garanties donnés par la société						
Engagements assortis de sûretés réelles						
Intérêts à échoir						
Assurances à échoir						
Autres engagements donnés :						
Contrats de crédits-bails						
Contrats de locations financement						
Hypothèque conventionnelle et privilège prêteur de deniers	365 912					365 912
<b>TOTAL (1)</b>	<b>365 912</b>					<b>365 912</b>
	Autres	Dirigeants	Provisions			Montant
Engagements en matière de pensions	82 217					82 217
<b>TOTAL</b>	<b>448 129</b>					<b>448 129</b>

# HONORAIRES VERSÉS AUX COMMISSAIRES AUX COMPTES

APIMI - APIMI

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## COMMISSAIRES AUX COMPTES

## MONTANT DES HONORAIRES VERSÉS AUX COMMISSAIRES AUX COMPTES

	Exercice	Exercice N-1
<b>Commissariat aux comptes, certification, examen des comptes individuels et consolidés :</b>	9 737	9 136
<b>TOTAL</b>	<b>9 737</b>	<b>9 136</b>

# LES EFFECTIFS

**APIMI - APIMI**

**Du 01/01/2023 au 31/12/2023**

## RÉMUNÉRATIONS DES ORGANES D'ADMINISTRATION, DE DIRECTION ET DE SURVEILLANCE

En application de l'art. 20 de la loi 2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, les rémunérations et avantages en nature des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés s'élèvent à 143 076 €.

## LES EFFECTIFS

Effectif moyen 2023 : 30,76

## CFAR

Le CFAR (centre de formation et d'accompagnement ressources) a été créé en 2016, il a pour double objectif de favoriser et soutenir l'inclusion pour les professionnels de la petite enfance/de l'enfance et aussi de soutenir la parentalité singulière des parents de jeunes enfants en situation d'handicap. A ce titre l'association APIMI a perçu en 2023 :

- une subvention à hauteur de 73 225 euros par la DREETS (convention signée le 06/12/2023),
- une subvention à hauteur de 50 000 euros par l'ARS (convention signée le 17/11/2023).

Ces deux montants ont été intégralement inscrits en produits dans les comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2023.