

AAPISE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023



AAPISE

Association Loi de 1901
Siège social : 4 avenue de Verdun
91290 ARPAJON

SIRET 785 193 947

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023

Aux Membres de l'Association AAPISE,

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 AAPISE relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.



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, notamment en ce qui concerne la cession de l'ensemble immobilier de l'établissement de "La Guillemaine".

Comme indiqué dans les notes « faits marquants » et « résultat exceptionnel » de l'annexe, votre Association a procédé au cours de l'exercice à la comptabilisation de la cession de l'ensemble immobilier de l'établissement de "La Guillemaine".

Nos travaux ont essentiellement porté sur :

- La prise de connaissance de l'acte de vente et du contrat de promotion immobilière,
- La validation de la traduction comptable des opérations de cession et de sortie de l'actif des aménagements associés,
- La validation de la comptabilisation de la plus-value dégagée constatée.

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 du trésorier 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 PARIS, le 8 octobre 2024
Le Commissaire aux comptes
APLITEC AUDIT & CONSEIL,
Représentée par



Sébastien LE NEEL

Comptes annuels

Bilan Actif

Bilan Actif	Du 01/01/2023 au 31/12/2023			Au 31/12/2022
	Brut	Amort. Prov.	Net	Net
Actif immobilisé				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires	138 610	114 369	24 242	25 383
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours	160 804		160 804	82 612
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains	2 621 906	50 372	2 571 535	2 632 082
Constructions	15 206 747	10 381 607	4 825 139	5 247 029
Installations techniques, matériel et outillages industriels	1 607 814	1 316 054	291 760	218 355
Autres immobilisations corporelles	4 834 038	3 459 283	1 374 755	1 289 041
Immobilisations corporelles en cours	132 604		132 604	200 561
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles	16 881		16 881	87 158
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés	22 532		22 532	22 532
Prêts	115 769		115 769	115 769
Autres immobilisations financières	108 224		108 224	99 850
TOTAL I	24 965 928	15 321 685	9 644 243	10 020 372
Comptes de liaison	II			
Actif circulant				
Stocks et encours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	3 040 273	8 539	3 031 733	2 886 981
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	4 333 129		4 333 129	1 403 727
Valeurs mobilières de placement	67 326		67 326	113 166
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	811 148		811 148	4 443 845
Charges constatées d'avance	84 858		84 858	143 247
TOTAL III	8 336 734	8 539	8 328 194	8 990 966
Frais d'émission des emprunts	IV			
Primes de remboursement des obligations	V			
Écarts de conversion actif	VI			
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI)	33 302 662	15 330 224	17 972 438	19 011 338

- 4 -

Compte de résultat

Compte de résultat	31/12/2023	31/12/2022
Produits d'exploitation		
Cotisations	2 125	2 470
Ventes de biens et services		
Ventes de biens	205 733	196 275
- dont ventes de dons en nature		
- dont ventes relatives aux activités sociales et médico-sociales		196 275
Ventes de prestations de services	1 458 729	938 044
- dont parrainages		
- dont ventes relatives aux activités sociales et médico-sociales		938 044
Produits de tiers financeurs		
Concours publics	20 883 102	17 172 722
- dont concours publics aux activités sociales et médico-sociales	20 883 102	17 172 722
Subventions d'exploitation	3 351 068	2 964 278
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels	4 366	
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	10 972	334 755
Utilisations des fonds dédiés	524 817	235 965
Autres produits	2 533 553	2 014 033
TOTAL I	28 974 466	23 858 541
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises	69 227	88 575
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	6 598 163	5 548 469
Aides financières	60 000	
Impôts, taxes et versements assimilés	1 890 377	1 495 155
Salaires et traitements	15 339 489	12 263 604
Charges sociales	6 105 048	5 102 156
Dotations aux amortissements et dépréciations	1 390 529	843 827
Dotations aux provisions	61 595	17 789
Reports en fonds dédiés	680	374 343
Autres charges	3 978	117 199
TOTAL II	31 519 086	25 851 117
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-2 544 620	-1 992 576

Compte de résultat (Suite)

Compte de résultat (Suite)	31/12/2023	31/12/2022
Produits financiers		
Produits financiers de participation		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	2 014	3 983
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL III	2 014	3 983
Charges financières		
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées	57 941	45 976
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL IV	57 941	45 976
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	-55 927	-41 993
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	-2 600 547	-2 034 569
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	500	115 462
Sur opérations en capital	2 733 162	76 359
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL V	2 733 662	191 821
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	99 765	466 919
Sur opérations en capital		153 483
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	231 383	9 729
TOTAL VI	331 149	630 131
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	2 402 513	-438 309
Participation des salariés aux résultats	VII	
Impôts sur les bénéfices	VIII	264
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	31 710 142	24 054 345
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	31 908 175	26 527 488
EXCÉDENT OU DÉFICIT (Total des produits - Total des charges)	-198 034	-2 473 142
- dont excédent ou déficit des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	191 785	-2 444 231
Contributions volontaires en nature		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
TOTAL		
Charges des contributions volontaires en nature		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
TOTAL		

ANNEXES



ASSOCIATION AAPISE

4 Avenue de Verdun
91290 ARPAJON

Exercice du 01/01/23 au 31/12/23

Identification de l'association

Désignation: ASSOCIATION AAPISE

Exercice clos le 31/12/2023

EURO

Présentation de l'association

L'Association d'Appui à la Participation à l'Inclusion Sociale et Environnementale (AAPISE), est une association créée en 1969 à l'initiative du Docteur Jacques CALLEY Vice –Président du Conseil Général du département de l'Essonne et Président du Conseil d'Administration de l'Hôpital psychiatrique « Barthélémy DURAND » et le Docteur Marie DEMAY, 1^{er} Médecin Chef du Secteur infanto-Juvénile du même Hôpital.

Le projet de l'AAPISE avait pour première ambition de sortir les enfants des centres hospitaliers où leur avenir mental et le succès des dispositions prises pour leur autonomie n'étaient pas assurés.

Aujourd'hui l'AAPISE appréhende le virage inclusif sans distinction des populations selon qu'elles relèvent de la catégorie du handicap ou d'autres problématiques sociales. L'AAPISE entreprend à concevoir, à transformer et à valoriser des services de droit commun offerts par la collectivité et à en faciliter leurs accès avec les trois notions fondamentales : l'inclusion, la participation sociale et la citoyenneté.

Périmètre des comptes annuels

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/23, dont le total est de	17 972 438 E
et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un déficit de	198 034 E

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/23 au 31/12/23.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'administration de l'association.

Règles et méthodes comptables

Désignation: ASSOCIATION AAPISE

Exercice clos le 31/12/2023

EURO

PERIMETRES DES COMPTES GLOBAUX

Les comptes annuels sont établis et présentés par la personne morale, l'Association AAPISE.

Les comptes annuels au 31 décembre 2023 regroupent les activités suivantes :

Gestion non contrôlée :

- Gestion Propre AAPISE,
- Gem, Garaidance
- Esat commercial
- Parcoude, Entreprise adaptée à Brétigny sur orge
- Mobilité, à Arpajon
- CEJ, à Saint Cheron

Gestion contrôlée :

- Siège administratif, à Arpajon
- Esat Social, à Brétigny
- IME La Guillemaine, à Egly
- IME La Feuilleraie, à Etampes
- SSESAD La Chalouette, à Etampes
- SHAVS Point Virgule, à Arpajon
- Foyer Pont Pierre, à Brétigny
- Le Phare, à Saint Cheron
- Inter'Val, à Igny
- Méristème, à Arpajon
- EAM La Passerelle, à Bruyère le Chatel
- Mas La Beauceraie, à Etampes
- Alliance, à Savigny sur orge

Les opérations internes sont éliminées dans le cadre de la sommation suivant les principes suivants :

Au bilan

- Elimination des comptes de liaison et de tiers inter-établissements.

Au compte de résultat

- Elimination des charges et produits inter-établissements, essentiellement les frais de siège, ainsi que les subventions internes de fonctionnement.

Les prestations internes réalisées par l'ESAT et l'Entreprise Adaptée, « partie commerciale », au profit des autres entités n'ont pas fait l'objet d'éliminations, ces prestations correspondant à une réelle activité économique qui doit apparaître dans le compte de résultat.

Règles et méthodes comptables

Désignation: ASSOCIATION AAPISE

Exercice clos le 31/12/2023

EURO

DETAIL DES RESULTATS 2023 PAR ETABLISSEMENT

ACTIVITES CONTROLEES	RESULTAT EXERCICE (*)		Reprise N-2	Variation congés payés	Reprise prov et retraitements	Résultat administratif à affecter
	DEFICIT	EXCEDENT				
COMPETENCE ARS	1 674 854	2 353 839		64 574		-1 709 085
- Siège	344 951			28 135		-316 816
- Esat social	215 393			18 165		-197 228
- IME La Guillemaine		2 230 286		-3 803	-2 452 644	-226 161
- IME La Feuilleraie	336 558			22 735		-313 823
- SSED		123 553		-2 375		121 178
- MAS La Bauceraie	777 952			1 717		-776 235
COMPETENCE DEPARTEMENT de l'ESSONNE	529 582	42 383		168 732		-318 467
- Foyer Pont Pierre	26 613			-28 820		-55 433
- SHAVS	127 341			41 610		-85 731
- Meristème	263 106			122 016		-141 090
- Le Phare	31 552			2 025		-29 527
- Inter'val	30 928			4 725		-26 203
- Alliance	50 043			11 796		-38 247
- La Passerelle		42 383		15 380		57 763
TOTAL ACTIVITES CONTROLEES	2 204 436	2 396 221		233 306		-2 027 553
ACTIVITES NON CONTROLEES	DEFICIT	EXCEDENT				
- Gestion Propre		7 577				
- GEM		5 723				
- Esat commercial	121 840					
- Parcoude	186 090					
- Mobilité						
- CEJ		9 894				
TOTAL ACTIVITES NON CONTROLEES	307 930	23 194				
- Provision retraite retraitement	105 083					
RESULTAT GLOBAL	2 617 449	2 419 415				
		-198 034				

(*) Résultat avant reprise du résultat N-2

Commentaires :

- ✓ Les résultats des activités contrôlées restent soumis au contrôle et à l'appréciation de l'autorité de tarification.
- ✓ Les résultats des activités contrôlées et non contrôlées ne sont pas compensables.

Règles et méthodes comptables**Désignation: ASSOCIATION AAPISE****Exercice clos le 31/12/2023**

EURO

Conventions comptables

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

- continuité de l'exploitation ;
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre ;
- indépendance des exercices.

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 ont été arrêtés conformément au plan comptable général en tenant compte des dispositions réglementaires suivantes :

- du règlement ANC n°2018-06 relatif aux personnes morales de droit privé à but non lucratif tenus d'établir des comptes annuels ;
- du règlement ANC n° 2019-04 relatif aux organismes gérants des établissements sociaux et médico-sociaux ;
- de la nomenclature des comptes prévue dans l'instruction M22 et publiée dans l'arrêté du 23 décembre 2019 relatif au plan comptable applicable aux établissements et services privés sociaux et médico-sociaux relevant du I de l'article L. 312-1 du code de l'action sociale et des familles, dit M22bis ;

Faits marquants :

- L'association a signé un CPOM sur cinq ans avec l'ARS et le Conseil Départemental de l'Essonne qui débute à partir du 1^{er} janvier 2020 pour les établissements sous gestion contrôlée pour une durée de 5 ans, soit jusqu'au 31 décembre 2024.
- Un avenant au CPOM a été signé début 2021 avec le renouvellement des frais de siège de 5 ans correspondant aux dates de convention du CPOM 2020-2024.
- Les autorités de tarification ont accordé des crédits complémentaires liés aux réformes Ségur et Laforcade accordés par l'Etat sur les rémunérations,
- La MAS La Beauceraie a fait l'objet d'un contrôle URSSAF sur l'exercice 2023 dont un redressement de 75 310 € est constaté en charge exceptionnelle.
- Le Conseil Départemental de l'Essonne a décidé de reprendre les excédents de la période entre 2015 et 2020 au titre de la Prévention Spécialisée pour un montant total à l'AAPISE de 466 039 €. Celui-ci sera affecté par tiers au financement des dotations annuelles des exercices 2022-2023-2024.
- Il s'agit de la première année d'activité pour l'entreprise Adapté en 2023.
- L'Association AAPISE a créé un établissement appelé « Mobilité » pour la gestion des transports interne des établissements.
- Signature d'un CPI pour la reconstruction de l'IME La Guillemaine par cession pour 2,4 M€. Cette cession a généré une plus-value de 2 452 644 € dans les comptes qui sera affectée pour le projet de reconstruction.

Règles et méthodes comptables**Désignation: ASSOCIATION AAPISE****Exercice clos le 31/12/2023**

EURO

Postes de l'actif**Immobilisations incorporelles et corporelles**

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

Les frais accessoires (droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes) sont incorporés au coût d'acquisition des immobilisations

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'utilisation prévisible :

- | | |
|---|----------------|
| • Logiciels informatiques | de 1 à 2 ans |
| • Constructions | de 20 à 40 ans |
| • Agencements et aménagements des constructions | de 5 à 10 ans |
| • Installations techniques | de 3 à 10 ans |
| • Matériel de transport | de 4 à 5 ans |
| • Matériel de bureau et informatique | de 3 à 10 ans |

Le droit au bail du local commercial sis 120 Grande Rue à Arpajon acquis en 2007, par le foyer Pont Pierre pour 20 000 € ne fait l'objet d'aucun amortissement. Il fera l'objet d'une dépréciation si la valeur d'inventaire du bien devient inférieure à la valeur comptable.

Immobilisations financières

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Créances clients et comptes rattachés

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.

Les créances concernent essentiellement l'encaissement des prix de journées dans le cadre de la facturation des établissements sous tutelle du Conseil Départemental de l'Essonne et amendement CRETON.

La répartition par établissement est la suivante :

	2023			2022
	brut	prov.	net	net
Siège			-	
Esat comercial	544 442		544 442	303 758
La Guillemaine	269 787		269 787	594 303
La Feuilleraie	84 677		84 677	84 677
Foyer Pont Pierre	411 611		411 611	234 467
SHAVS	475 841	8 539	467 302	458 296
Inter'val			-	-
Passerelle	270 213		270 213	111 099
Méristème	492 263		492 263	447 041
Bauceraie	437 580		437 580	653 340
Parcoude	53 859		53 859	
	3 040 273	8 539	3 031 733	2 886 981

Règles et méthodes comptables

Désignation: ASSOCIATION AAPISE

Exercice clos le 31/12/2023

EURO

Valeurs Mobilières de Placement

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence. La méthode retenue pour la cession des valeurs mobilières est celle du « premier entré, premier sorti ».

La synthèse des différents placements est la suivante :

Nature	Valeur comptable	Valeur inventaire au 31/12/2023	Plus value latente	Moins value
<u>Part UNIFED</u> <u>EPAR HORIZON</u>	67 326	69 835	2 509	0
	67 326	69 835	2 509	0

Disponibilités

L'association bénéficie d'une convention de fusion des comptes bancaires ouverts auprès de la Caisse d'Epargne.

Dans les comptes n'apparaît que le solde disponible global au regard des différents organismes financiers.

La synthèse des différents comptes bancaires et caisses est la suivante :

Etablissement	2023			2022
	Débit	Crédit	Net	Net
Crédit coopératif	70 268		70 268	189 946
Crédit agricole	95 627		95 627	641 119
Crédit Mutuel	415 312		415 312	1 694 468
Société générale	14 233		14 233	59 517
Banque Populaire	33 938		33 938	186 943
Caisse épargne	169 039		169 039	1 657 311
Caisse/Régies	12 730		12 730	14 542
			811 148	4 443 845

Postes du passifFonds PropresReport à nouveau

Le compte report à nouveau est utilisé pour l'affectation, par l'organe statutairement compétent, des excédents et déficits qui impactent les fonds propres de l'association.

Provisions réglementées

Le règlement 2019-04 admet les provisions réglementées définies dans le Code de l'action sociale et des familles suivantes :

- Provisions réglementées pour couverture du besoin en fonds de roulement des ESSMS
- Provisions réglementées afférentes aux plus-values nettes de cession d'actifs des ESSMS
- Provisions réglementées pour produits financiers des ESSMS

Ces provisions ont pour objet d'apporter aux établissements des financements complémentaires qui ne sont pas liés à l'exploitation.

La provision pour renouvellement des immobilisations, prévue dans l'instruction M22, secteur SMS, n'est pas reconnue et le solde de cette provision, figurant dans les documents adressés aux autorités de contrôle, est reclassé en fonds dédiés. Ce changement de classification est sans incidence sur la présentation du compte de résultat ou sur le montant du résultat de l'exercice.

Fonds dédiés

Des financements privés, contributions financières, destinées à financer des investissements, précédemment enregistrés en subvention d'investissements sont reclassés en fonds dédiés. Ils sont repris au compte de résultat dans les mêmes conditions. Ce changement de classification est sans incidence sur la présentation du compte de résultat ou sur le montant du résultat de l'exercice.

Emprunts

Les emprunts sont comptabilisés en valeur brute (montant en capital). Le détail est donné dans un tableau annexe.

Règles et méthodes comptables**Désignation: ASSOCIATION AAPISE****Exercice clos le 31/12/2023**

EURO

Emprunts

	Début	Remboursé	Fin	Intérêts cours	- 1 an	1 à 5 ans	+ 5ans
SIEGE	79 362	13 605	65 758	1 034	14 639	52 153	
IME LA FEUILLERAIE	561 846	62 427	499 419	5 738	68 165	249 710	187 282
SSESD	8 627	1 479	7 148		1 479	5 669	
SHAVS	821 820	76 605	745 215		76 605	295 084	373 527
Total	1 471 655	154 116	1 317 539	6 772	160 888	602 614	560 808

Autres informations**Valorisation du bénévolat**

Aucune contribution n'est valorisée dans les comptes 2023.

Engagements de retraite

Les engagements en matière d'indemnités de départ à la retraite sont évalués, à la clôture de l'exercice, selon la méthode prospective recommandée par le Conseil National de la Comptabilité. Cette méthode consiste à proratiser les droits qui seront acquis en fin de carrière en fonction de l'ancienneté constatée à la date d'évaluation pour tous les salariés présents. Les salaires sont projetés en fin de carrière en prenant comme hypothèse un taux de progression de 1 % par an.

Les autres hypothèses de calcul retenues sont les suivantes :

- ✓ taux d'actualisation : 3.17% (inflation comprise)
- ✓ âge de départ à la retraite : 64 ans (départ à l'initiative du salarié)
- ✓ table de mortalité : INSEE 2019/2021

La valeur actuarielle des indemnités au 31 décembre 2023 est de 1 101 093 €.

Cette valorisation est comptabilisée dans les comptes et apparaît au Passif du bilan.

Effectifs

L'association AAPISE comptabilise 598 ETP au 31/12/2023, dont 144 travailleurs handicapés.

Rémunération des dirigeants

En application de l'article 20 de la loi n°2006-580 l'association doit indiquer dans l'annexe aux comptes annuels le total des rémunérations et avantages versés aux trois plus hauts cadres dirigeants soit 279 197 € pour l'exercice 2023.

Il est précisé qu'aucun administrateur de l'association n'est rémunéré pour ses fonctions.

Honoraires Commissaire aux comptes

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élève à 31 652 € TTC.

Actif immobilisé

Désignation: ASSOCIATION AAPISE

Exercice clos le 31/12/2023

EURO

CADRE A : IMMOBILISATIONS	Valeur brute en début d'exercice	Augmentations	
		Absorption et virements	Acquisitions créations
Fond commercial et droit au bail TOTAL 1	20 000		
Autres postes d'immo. incorporelles TOTAL 2	209 256		80 952
Terrains	2 676 254		
Constructions sur sol propre	16 638 768		291 763
Constructions sur sol d'autrui			
Constructions, installations générales, agencement.			
Installations techniques, matériel et outillage ind.	1 355 338		310 652
Installations générales, agencs., aménags. dives	1 699 156	27 130	362 214
Autres matériels de transport	1 228 198		22 783
Matériel de bureau et informatique, mobilier	1 621 067		150 987
Emballages récupérables et divers	620 201		
Immobilisations corporelles en cours	200 562		19 876
Avances et acomptes	87 158		
TOTAL 3	26 126 703	27 130	1 158 276
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés	22 532		
Prêts & autres immobilisations financières	215 619		8 374
TOTAL 4	238 151	0	8 374
TOTAL GÉNÉRAL (1+2+3+4)	26 594 109	27 130	1 247 602

CADRE B IMMOBILISATIONS		Diminutions		Valeur brute des immobilisations en fin d'exercice	Réévaluation légal ou évaluation par mise en équivalence
		Par virement	Par cession		
Frais d'établissement R&D TOTAL 1				20 000	
Autres postes d'immo. incorporelles TOTAL 2			10 794	279 414	
Terrains			54 348	2 621 906	
	sur sol propre	27 130	1 696 655	15 206 747	
Constructions	sur sol d'autrui			0	
	Inst. gales., agencs. et am. const.			0	
Installations techniques matériel et outillage			58 176	1 607 814	
Autres	Inst. gales., agencs., amé-nagement divers		591 113	1 497 387	
immo.	Matériel de transport		21 610	1 229 371	
corporelles	Matériel de bureau & informatique		284 975	1 487 078	
	Emballages récupérables & divers			620 201	
Immobilisations corporelles en cours			87 834	132 604	
Avances & acomptes			70 277	16 881	
TOTAL 3		27 130	2 864 989	24 419 990	
Participations évaluées par mise en équivalence					
Autres participations					
Autres titres immobilisés				22 532	
Prêts & autres immobilisations financières				223 993	
TOTAL 4			0	246 525	
TOTAL GÉNÉRAL (1+2+3+4)		27 130	2 875 783	24 965 928	

Amortissements

Désignation: ASSOCIATION AAPISE

Exercice clos le 31/12/2023

EURO

CADRE A		SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE			
Immobilisations amortissables		Montant début d'exercice	Augmentations	Diminutions	Montant fin d'exercice
Frais d'établissement et de développement TOTAL 1					
Autres immobilisations incorporelles TOTAL 2		121 261	3 902	10 794	114 369
Terrains		44 172	6 199	0	50 371
	sur sol propre	11 391 739	882 301	1 892 433	10 381 606
Constructions	sur sol d'autrui				
	installations générales				
Installations techniques, matériel et outillage industriels		1 136 983	233 842	54 771	1 316 054
Autres	installations générales	1 064 093	187 702	591 113	660 681
immobilisations	matériel de transport	951 786	93 740	21 610	1 023 917
corporelles	matériel de bureau	1 267 358	186 451	284 975	1 168 833
	emballages récupérables	596 346	9 506	0	605 852
TOTAL 3		16 452 476	1 599 742	2 844 903	15 207 316
TOTAL GÉNÉRAL (1+2+3)		16 573 737	1 603 643	2 855 697	15 321 685

Provisions

Désignation: ASSOCIATION AAPISE

Exercice clos le 31/12/2023

EURO

Libellés des rubriques	Provisions début	Augmentati ons	Diminutions	Virement	Valeur Fin 31/12/2023
PROVISIONS INSCRITES A L'ACTIF DU BILAN					
Dépréciation des stocks					
Dépréciation des comptes clients	279	8 539	279		8 539
Dépréciation d'autres créances					
Dépréciation des comptes financiers					
TOTAL PROVISIONS A L'ACTIF DU BILAN	279	8 539	279		8 539
PROVISIONS REGLEMENTEES					
Amortissements dérogatoire	57 040	9 729			66 769
Autres provisions réglementées	872 659				872 659
Provisions réglementées pour renouv. Immo					
Réserves d'investissements hors conventionnement					
Réserves d'investissements sous conventionnement					
Réserves de trésorerie					
Différences sur réalisations d'actifs					
SOUS-TOTAL PROVISIONS REGLEMENTEES	929 700	9 729			939 428
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES					
<u>Provisions pour risques</u>					
Pour risques - charges de personnel	20 289				20 289
Sous total provisions pour risques	20 289				20 289
<u>Provisions pour charges</u>					
Pour charges	253 004		12 671	-76 440	163 892
Pour charges de personnel (IFC)	1 039 498	61 595			1 101 093
Sous total provisions pour charges	1 292 502	61 595	12 671	-76 440	1 264 986
SOUS-TOTAL POUR RISQUES ET CHARGES	1 312 791	61 595	12 671	-76 440	1 285 275
TOTAL PROVISIONS AU PASSIF DU BILAN	2 242 490	71 324	12 671	-76 440	2 224 704
Dotations et reprises de l'exercice aux provisions		70 134	10 972		
Dotations et reprises de l'exercice exceptionnelles		9 729	1 978		
Affectations de résultat sous gestion conventionnée					
Affectations résultat des activités ss gestion propre					
Autres affectations					

Commentaires :

La colonne virement correspond à un reclassement suite à des rejets du financeur sur les comptes administratifs de la Mas La Beauceraie.

Echéances, créances et dettes

Désignation: ASSOCIATION AAPISE

Exercice clos le 31/12/2023

EURO

CADRE A	ÉTAT DES CRÉANCES	Montant brut	À un an au plus	À plus d'un an
Créances rattachées à des participations				
Prêts		115 769		115 769
Autres immobilisations financières		108 224		108 224
Clients douteux ou litigieux		8 539		8 539
Autres créances clients		3 040 273	3 040 273	
Créances r. de titres prêtés				
Personnel et comptes rattachés		37 482	37 482	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
État et autres collectivités publiques	Impôt sur les bénéfices			
	Taxe sur la valeur ajoutée	22 179	22 179	
	Autres impôts, taxes et versements assimilés			
	Divers	1 282 281	1 282 281	
Groupe et associés				
Débiteurs divers (dont créances relatives à des opérations de pension de titres)		2 991 187	2 991 187	
Charges constatées d'avance		84 858	84 858	
TOTAUX		7 690 792	7 458 260	232 532
Montant des	prêts accordés en cours d'exercice			
	remboursements obtenus en cours d'exercice			

Echéances, créances et dettes

Désignation: ASSOCIATION AAPISE

Exercice clos le 31/12/2023

EURO

CADRE B	ÉTAT DES DETTES	Montant brut	À un an au plus	À plus d'un an et 5 ans au plus	À plus de cinq ans
	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	à 2 ans max. à l'origine				
	à plus de 2 ans à l'origine	1 324 311	160 887	602 614	560 810
	Emprunts et dettes financières divers	421	421		
	Fournisseurs et comptes rattachés	920 730	920 730		
	Personnel et comptes rattachés	1 213 451	1 213 451		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 666 396	1 666 396		
État et autres collectivités publiques	Impôt sur les bénéfices	77	77		
	Taxe sur valeur ajoutée	62 490	62 490		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	1 359 617	1 359 617		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	79 500	79 500		
	Groupe et associés				
	Autres dettes (dont dettes relatives à des opérations de pension de titres)	168 372	168 372		
	Dette représentative de titres emp.				
	Produits constatés d'avance	284 635	284 635		
	TOTAUX	7 079 999	5 916 576	602 614	560 810
	Emprunts souscrits en cours d'exercice				
	Emprunts remboursés en cours d'exercice	154 116			

Produits à recevoir**Désignation: ASSOCIATION AAPISE****Exercice clos le 31/12/2023**

EURO

	Montant
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	615 345
Autres créances	380 830
Disponibilités	
TOTAL	996 175

Charges à payer**Désignation: ASSOCIATION AAPISE****Exercice clos le 31/12/2023**

EURO

	Montant
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières diverses	6 772
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	287 749
Dettes fiscales et sociales	1 751 951
Autres dettes	78 000
TOTAL	2 124 472

Divers

Désignation: ASSOCIATION AAPISE

Exercice clos le 31/12/2023

EURO

Charges et produits constatés d'avance

	Charges	Produits
Charges / Produits d'exploitation	84 858	284 635
Charges / Produits financiers		
Charges / Produits exceptionnels		
TOTAL	84 858	284 635

Résultat exceptionnel

Les charges et produits affectés en exceptionnel correspondent essentiellement à la quote-part des subventions, aux dons et provisions réglementées.

La synthèse du résultat exceptionnel se présente ainsi :

Opérations exceptionnelles	Charges	Produits
Cession d'éléments d'actifs		2 615 400
Charges exceptionnelles (Contrôle URSSAF)	99 765	
Amortissement dérogatoire	9 729	
Quote part subvention d'investissement		47 254
Autres opérations exceptionnelles (Amort exceptionnel)	221 655	71 009
Total	331 149	2 733 662
Résultat	2 402 513	

Tableau des fonds propres**Désignation: ASSOCIATION AAPISE****Exercice clos le 31/12/2023**

EURO

Libellés des rubriques	Valeur début 01/01/2023	Affectation du résultat / Reclt	Augmentat.	Diminutions	Valeurs Fin 31/12/2023
FONDS PROPRES SANS DROIT DE REPRISE					
Statutaires	743 355				743 355
Complémentaires	3 226 198	640 781			3 866 979
TOTAL I	3 969 553	640 781			4 610 334
RESERVES					
Réserves statutaires ou contractuelles					0
Réserves pour projet de l'entité					0
Autres réserves	5 460 625				5 460 625
Report à nouveau	-1 256 611	-2 473 142	344 709	198 776	-3 583 820
	0				0
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	-2 473 142	2 473 142		198 034	-198 034
					0
TOTAL II	1 730 872	0	344 709	396 810	1 678 771
FONDS PROPRES AVEC DROIT DE REPRISE					0
Statutaires					0
Complémentaires	154 469	-154 469			0
Ecart de réévaluation	486 312	-486 312			0
TOTAL III	640 781	-640 781			0
SITUATION NETTE	6 341 206	0	344 709	396 810	6 289 105
Fonds propres consommables					0
Subvention d'investissements	935 470		86 715	129 122	893 063
Provisions réglementées	929 699		9 729		939 428
	1 865 169		96 444	129 122	1 832 491
TOTAL	8 206 375	0	441 153	525 932	8 121 597

Détail des fonds dédiés

Désignation: ASSOCIATION AAPISE

Exercice clos le 31/12/2023

EURO

TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DEDIES subventions de fonctionnement affectées						
	Fonds dédiés début de l'exercice (compte 19) A	Utilisation des fonds reportés (compte 789) B	Report en fonds reportés (compte 689) C	Transfert D	Fonds restants à engager en fin d'exercice E=A-B+C+D	Projets sans dépenses au cours des deux précédents exercices
Siège	19 062	2 517	0	0	16 545	
Esat social	401 630	6 416	0	0	395 214	
Esat commercial	400	0	0		400	400
La Guillemaine	225 022	14 644	0	0	210 378	
La Feuilleraie	26 661	13 352	0	0	13 309	
Le Foyer Pont Pierre	103 258	4 246	0	0	99 011	
SSESD	352 616	16 796	0	0	335 820	
SHAVS	41 282	4 926	0	0	36 356	
Association	88 937	0	680		89 617	
Gem	0	0	0		0	
Le Phare	0	0	0		0	
Inter Val	45 000	0	0		45 000	45 000
Passerelle	5 000	0	0		5 000	
Méristème	10 728		0		10 728	10 728
Bauceraie	690 109	461 920	0	0	228 189	
TOTAL	2 009 705	524 817	680	0	1 485 567	56 128