



KPMG SA
36 Rue Eugène Jacquet
59700 Marcq en Baroeul

Association APEI Les Papillons Blancs de Maubeuge

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

Association APEI Les Papillons Blancs de Maubeuge

251 rue du Pont de Pierre - BP 90175 - 59603 MAUBEUGE CEDEX

KPMG S.A., société d'expertise comptable et de commissaires aux comptes inscrite au Tableau de l'Ordre des experts comptables de Paris sous le n° 143008010101 et rattachée à la Compagnie régionale des commissaires aux comptes de Versailles et du Centre.
Société française membre du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une société de droit anglais (private company limited by guarantee).

Société anonyme à conseil d'administration
Siège social :
Tour EOHO
2 avenue Gambetta
CS 60055
92066 Paris La Défense Cedex
Capital social : 5 497 100 €
775 726 417 RCS Nanterre



KPMG SA
36 Rue Eugène Jacquet
59700 Marcq en Baroeul

Association APEI Les Papillons Blancs de Maubeuge

251 rue du Pont de Pierre - BP 90175 - 59603 MAUBEUGE CEDEX

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

À l'assemblée générale de l'Association APEI Les Papillons Blancs de Maubeuge,

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 APEI Les Papillons Blancs de Maubeuge 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 1er 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 et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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

Vérifications spécifiques

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier du trésorier et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'assemblée générale.

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.

Bilan Combiné - Actif arrêté au 31/12/2023 (toutes écritures)

Libellé	Exercice N			Exercice N-1
	Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement	23 676,76	20 694,79	2 981,97	3 795,18
Frais de recherche et de développement	9 580,00	8 277,42	1 302,58	1 862,58
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licence, ...	190 564,82	157 615,80	32 949,02	48 760,15
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains	1 690 068,65	440 853,86	1 249 214,79	1 280 557,45
Constructions	27 936 319,87	18 678 237,30	9 258 082,57	9 680 537,95
Installations technique, matériel et outill. indus.	4 004 238,50	3 240 314,70	763 923,80	615 676,99
Autres immobilisations corporelles	5 805 835,88	4 159 579,04	1 646 256,84	1 568 127,08
Immobilisations corporelles en cours	1 489 004,72		1 489 004,72	826 164,51
Avances et acomptes	22 703,88		22 703,88	61 132,16
Biens recus par legs ou dons destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et Créances rattachées				
Autres titres immobilisés	338 641,48		338 641,48	299 646,81
Prêts	330 011,00		330 011,00	267 728,00
Autres	23 702,67		23 702,67	217 821,98
Total (I)	41 864 348,23	26 705 572,91	15 158 775,32	14 871 810,84
Comptes de liaison (1)				
Total (II)				
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et fournitures	17 110,79		17 110,79	10 358,61
Autres approvisionnements	30 810,29		30 810,29	16 311,12
En cours de production (biens et services)				
Stock de produits et de marchandises				985,16
Autres stocks				
Fournisseurs débiteurs	26 198,00		26 198,00	20 412,82
dont avances et acomptes versés sur commandes	20 740,40		20 740,40	1 718,92
Créances (2)				
Créances redevables et comptes rattachés (3)	2 574 355,90	404,60	2 573 951,30	1 618 334,73
Créances reçues par legs ou donations				4 000,66
Autres	613 794,43		613 794,43	669 026,74
Valeurs mobilières de placement	500 000,00		500 000,00	500 000,00
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	9 810 252,00		9 810 252,00	11 297 577,68
Charges constatées d'avance	55 466,22		55 466,22	65 311,74
Total (III)	13 627 987,63	404,60	13 627 583,03	14 202 319,26
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Total (IV)				

Bilan Combiné - Actif arrêté au 31/12/2023 (toutes écritures)

Libellé	Exercice N			Exercice N-1
	Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net
Frais d'émission des emprunts (V)				
Total (V)				
Primes de remboursement des emprunts (VI)				
Total (VI)				
Ecart de conversion Actif (VII)				
Total (VII)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+III+IV+V+VI+VII)	55 492 335,86	26 705 977,51	28 786 358,35	29 074 130,10

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

(2) Dont à moins d'un an :

Dont à plus d'un an :

(3) Dont créances mentionnées à l'article R314-96 du CASF

(1) Détail des comptes de liaison annexé		
(2) Dont à moins d'un an :		
(2) Dont à plus d'un an :	3 066 058,31	2 179 853,23
(3) Dont créances art97 décret 2003-1010	177 225,24	177 225,24

Bilan Combiné - Passif arrêté au 31/12/2023 (toutes écritures)

Libellé	Net	Net A-1
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		
Ecart de reevaluation		
dont écarts de reeval. sur bien avec droit reprise		
Reserves		
Reserves statutaires ou contractuelles		
Reserves pour projet de l'entité		
Autres (hors reserves ESMS sous gestion controlee)	381 342,90	286 708,42
Excedents et reserves affectes a l'investissement	3 621 769,37	3 625 680,17
Reserves de compensation des deficits	1 057 556,48	1 057 556,48
Reserves de compensation des charges amortissement	1 455 389,82	1 450 305,62
Excedents affectes a couverture du besoin en FDR	1 006 086,57	909 642,49
Autres reserves (des ESMS sous gestion controlee)	977 284,28	977 284,28
	5 408,00	5 408,00
Report a nouveau		
Report a nouveau hors activites SMS		
Report a nouveau activites SMS non controlee	62 331,23	46 203,14
Report a nouveau activites SMS ss gest ctrlee	494 751,06	543 874,62
Depenses refusees par l'autorite de tarification	364 783,84	369 297,91
Charges des activites SMS prise en compte differee	-787 467,40	-805 520,51
	-111 401,01	-130 782,71
Excedent ou deficit de l'exercice		
Resultat hors activites SMS	145 889,85	12 217,29
Resultat activites SMS non controlees	-37 188,51	-49 123,56
Resultat activites SMS ss gest controlee	336 964,91	289 326,90
Situation nette (sous total)		
Fond propres consommable		
Subventions d'investissement	559 539,08	483 537,59
Provisions regl. pour couverture du besoin en FDR	21 804,48	21 804,48
Provisions regl. relatives aux immobilisations		
Provisions regl. relatives aux autres elem. actif		
Amortissements derogatoires		
Autres provisions reglementees	549 904,61	521 475,48
Droits de l'affectant ou du remettant		
Total (I)	10 104 749,56	9 614 896,09
Compte de liaison		
Total (II)		
Fonds reportes et dedies		
Fonds reportes lies aux legs et donations		
Fonds dedies	4 687 157,28	4 927 231,96
Total (III)	4 687 157,28	4 927 231,96
PROVISIONS		
Provisions pour risques	11 825,32	7 079,26
Provisions pour charges	1 807 967,83	1 849 211,75
Total (IV)	1 819 793,15	1 856 291,01

Bilan Combiné - Passif arrêté au 31/12/2023 (toutes écritures)

Libellé	Net	Net A-1
Dettes		
Emprunts obligataires et assimilés (titres assoc.)		
Emprunts et dettes auprès des etb. de crédit (2)	6 405 256,87	7 000 731,13
Emprunts et dettes financières diverses (3)		
Avances et acomptes reçus sur comm. en cours		
Redevables créditeurs	132 660,97	92 378,74
Dettes fournisseurs et comptes rattachés (4)	1 097 745,12	1 094 071,41
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	3 884 725,28	4 022 254,33
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	75 771,08	62 733,48
Autres dettes (5)	472 830,58	303 010,96
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	105 668,46	100 530,99
Total (V)	12 174 658,36	12 675 711,04
Ecart de conversion Passif (VI)		
Total (VI)		
TOTAL GENERAL (I+II+III+III+IV+V+VI)	28 786 358,35	29 074 130,10

(1) Dont comptes 1201 et 1291 res /cont tiers fin	336 964,91	289 326,90
(2) Dont concours bancaires et soldes cr banques		
(3) En particulier : caut versées par res. entrée		
(4) Dont à plus d'un an		
(4) Dont à moins d'un an	1 097 745,12	1 094 071,41
(5) Dont fonds majeurs protégés et tutelles :		
(1) : Dont résult. ss gest. contrôlée / cpte 1205	468 143,99	376 382,62
(1) : Dont résult. ss gest. contrôlée / cpte 1295	-131 179,08	-87 055,72

- (1) dont compte 1201 résultats sous contrôle de tiers financeurs
et dont compte 1291 résultats sous contrôle de tiers financeurs
(2) dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques
(3) En particulier : cautions versées par les résidents à leur entrées dans l'établissement
(4) dont à plus d'un an
dont à moins d'un an
(6) Dont fonds des majeurs protégés

Compte de Résultat Combiné arrêté au 31/12/2023 (toutes écritures)

Libellé	Net	Net A-1
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	6 735,00	6 305,00
Ventes de biens et services		
Ventes de biens	71 999,21	56 620,06
dont ventes de dons en nature		
dont ventes de biens relatives actives sms	50 378,38	44 069,31
Ventes de prestations de service	3 549 409,39	3 163 763,06
dont parrainages		
dont ventes de prestations relatives activites sms	3 549 228,51	3 163 763,06
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	30 571 857,16	29 115 566,42
dont contributions financieres des autorites de ta	24 740 850,11	23 676 537,74
Vers. des fondateurs ou conso. dot. consommable		
Ressources liees a la generosite du public		
Dons manuels		
Mecenats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financieres	743 063,00	714 702,00
Reprises sur amort, deprec, prov, trans de charges	192 264,40	232 167,46
Utilisations des fonds dedies	316 476,04	356 296,35
Autres produits	584 816,20	390 060,85
Total I	36 036 620,40	34 035 481,20
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises	225 782,04	171 112,95
Variation de stock	-21 251,35	5 325,17
Autres achats et charges externes	6 623 879,22	6 031 110,87
Aides financieres	743 063,00	726 243,50
Impots, taxes et versements assimiles	1 357 417,08	1 283 118,38
Salaires et traitements	18 290 523,57	17 199 237,03
Charges sociales	6 675 831,21	6 522 160,04
Dotations aux amortissements et aux depreciations	1 610 079,19	1 555 179,84
Dotations aux provisions	51 760,97	168 001,86
Reports en fonds dedies	122 387,09	163 278,43
Autres charges	10 743,94	17 439,82
Total II	35 690 215,96	33 842 207,89
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	346 404,44	193 273,31
PRODUITS FINANCIERS		
De participation	165,66	48,49
Autres val mobilières et créances actif immobilisé		127,00
Autres interets et produits assimilés	121 573,92	16 292,00
Reprises sur prov, deprec et transferts de charge	11 723,39	2 385,29
Differences positives de change		
Produits nets sur cessions val mobil. de placement		
Total III	133 462,97	18 852,78
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amort, aux deprec et aux provisions		
Interets et charges assimilees	167 144,19	156 060,36

**Annexe aux comptes annuels de
l'exercice clos le 31/12/2023**

1 Objet social

L'objet social de notre association est décrit ainsi dans les statuts :

L'association a pour objet :

- de poursuivre l'étude et la défense des intérêts moraux et matériels des enfants et adultes déficients intellectuels avec ou sans troubles associés
- d'entretenir entre les familles adhérentes, l'esprit familial et de solidarité nécessaire et de leur apporter l'appui matériel et moral indispensable pour leur enfant ou adulte
- de mettre en œuvre tous les moyens nécessaires au meilleur développement moral, physique et intellectuel des personnes déficientes intellectuelles accueillies et/ou en attente de solution adaptée, de promouvoir, de gérer tous les établissements et services indispensables pour favoriser leur plein épanouissement par notamment l'éducation, le soin, la formation, l'exercice d'une activité professionnelle, l'hébergement, l'insertion sociale et professionnelle, l'organisation de leurs loisirs.

L'Association, pour la réalisation de ses buts, pourra créer et gérer tout établissement ou service pouvant répondre aux besoins des personnes déficientes intellectuelles accompagnées ou susceptibles de l'être.

2 Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées

Les établissements repris dans le périmètre des comptes consolidés 2023 reprennent :

Les établissements sous Gestion Contrôlée.

Ils reprennent les établissements et services agréés par une autorité de tarification. Ils fonctionnent pour un agrément donné et une dotation budgétaire de fonctionnement.

- Etablissements et Services sous l'autorité de tarification de l'ARS :

- IME de Maubeuge
- IME St Hilaire sur Helpe
- IME de Jeumont
- SESSAD de Maubeuge
- SESSAD Aulnoye
- MAS de Recquignies
- ESAT les Ateliers du Val de Sambre

- Etablissements et Services sous l'autorité de tarification Conseil Départemental :

- Centre Habitat
- Foyer Logement
- Foyer de Vie
- CAJ de Recquignies
- SATJ d'Hautmont
- SAVS d'Hautmont

- Etablissements et Services sous double tarification :

- FAM de Recquignies
- FAM de La Longueville
- SAMSAH/SAMSU
- Siège Social

Les établissements sous Gestion Propre

Ils reprennent le fonctionnement des activités associatives et les activités commerciales de l'ESAT Les Ateliers du Val de Sambre, de l'Entreprise Adaptée et de l'Atelier Chantier d'Insertion.

Le périmètre des activités de la gestion contrôlée listées ci-dessus peut être ainsi défini :

CPOM ARS 2016/2020 pour 11 établissements (3 IME, 3 SESSAD, 1 MAS, 2 FAM, 1 ESAT, 1 SAMSU/SAMSAH)

CPOM Conseil Départemental 2019/2021 pour 9 établissements (Centre Habitat, Foyer de Vie, Foyer Logement, CAJ, SATJ, SAVS, 2 FAM, SAMSU/SAMSAH)

Agrément frais de siège 2016/2020 pour le fonctionnement du Siège Social.

A noter, le CPOM ARS est prorogé pour l'année 2021, 2022, 2023 et 2024 (le dernier courrier de prorogation pour l'année 2024 date du 18/12/2023). Il en est de même pour l'autorisation des frais de siège arrivée à échéance au 31/12/2020 qui est prorogée jusqu'au 31/12/2024 (courrier de l'ARS du 01/02/2024) pour être dans le même alignement que le CPOM ARS.

3 Description des moyens mis en œuvre

Les principaux moyens mis en œuvre par notre entité afin de réaliser les activités décrites au paragraphe précédent sont les suivants :

Investissements

Les investissements 2023 de la gestion contrôlée s'élèvent à la somme de 826 862 € se répartissant en :

- 577 259 € d'investissements pour l'ARS
- 249 603 € d'investissements pour le Conseil Départemental

Les investissements à l'ARS sont assez significatifs et concernent essentiellement :

- des travaux d'isolation à l'IME ST HILAIRE et la MAS
- des travaux d'agencements sur les sites de l'ESAT (Alarmes, gouttières, toiture, groupe électrogène), de l'IME ST Hilaire (stores, bardage, enrobé, escalier extérieur) et de l'IME de Jeumont (travaux de câblage et d'installations cuisine) ;
- Quelques véhicules, matériels informatiques et mobiliers

Les investissements des Etablissements et Services du Conseil Départemental concernent essentiellement :

- des travaux de réfection au Foyer de Vie (réfection des sols, fermetures des portes d'entrée des maison et foyer) et des travaux de changement de chaudières et d'isolation au FAM de Recquignies.

Pour financer ces investissements, les établissements de la gestion contrôlée ont eu recours à l'emprunt à hauteur de 483 200 €, ont mobilisé des provisions, subventions ou crédits reçus des organismes tarificateurs et autres pour 102 207 €.

L'autofinancement sur fonds propres a été utilisé à hauteur de 241 455 €.

Les investissements 2023 de la gestion propre s'élèvent à la somme de 1 299 828 € se répartissant en :

- 661 843 € d'investissements pour l'Association dont 643 255 € d'immobilisation en cours concernant la réhabilitation de l'IME de Maubeuge
- 453 330 € d'investissements pour la section commerciale de l'ESAT
- 81 224 € d'investissements pour l'Entreprise Adaptée
- 103 431 € d'investissements pour l'Atelier Chantier d'Insertion

Pour financer ces investissements, les établissements de la gestion propre ont eu recours à l'emprunt à hauteur de 288 600 €, L'autofinancement sur fonds propres a été utilisé à hauteur de 904 261 € et enfin grâce à des subventions reçues à hauteur de 106 967 €.

Ressources humaines

L'effectif salarié au 31/12/2023 de l'APEI de Maubeuge s'élève à 477 personnes soit 458.39 etp contre 492 personnes soit 458.63 ETP au 31/12/2022

Il y a eu 31 embauches en CDI au 31/12/2023 dont 17 embauches directes, 13 transformations de CDD en CDI et 1 transformation de contrat aidé en CDI. Concernant les sorties on dénombre 33 sorties dont 10 démissions, 7 sorties pour retraite, 4 ruptures conventionnelles, 2 fin de période d'essai, 5 inaptitudes au poste, 3 licenciements, 2 décès.

4 Faits caractéristiques d'importance significative, de l'exercice et postérieurs à la clôture

4.1 Faits caractéristiques de l'exercice

L'exercice a été caractérisé par les faits d'importance significative suivants :

— Le Foyer Logement déménage des 2 appartements Partenord des Provinces Françaises à Maubeuge début Mars 2023 pour 3 appartements Partenord rue de la Gendarmerie à Maubeuge. Les logements des Provinces Françaises font l'objet d'une démolition dans le cadre du programme de rénovation urbaine de la commune de Maubeuge.

— L'APEI de Maubeuge a répondu à l'appel à candidatures lancé par l'ARS Hauts de France le 12 Juillet 2021 pour la mise en œuvre de la deuxième étape de la phase d'amorçage du programme ESMS numérique.

L'année 2023 a permis le déploiement avec le paramétrage et l'ensemble des formations nécessaires pour la mise en application du DUI avec la solution numérique proposée par Teranga.

— L'APEI a répondu à un appel à projets en Juin 2023 pour la création d'une Unité d'Enseignements en Maternelle Autisme (UEMA) pour l'accueil de 7 places d'enfants autistes au sein de l'Ecole Maternelle Mabuse de Maubeuge. L'ARS Hauts de France a retenu cette proposition et a alloué pour l'année 2023 5/12 de la dotation allouée annuelle de 270 000 €. L'UEMA a effectivement ouvert cette section à la rentrée des vacances de la Toussaint.

— Prorogation du CPOM ARS, il a été signé le 21 juillet 2016 pour une durée de cinq ans à compter du 1^{er} janvier 2016. Celui-ci doit fait l'objet d'une prorogation pour l'année 2021 2022 2023 et 2024.

— Prorogation de la décision d'autorisation de frais de siège, celle-ci a été signée le 28 décembre 2015 pour une durée de cinq ans à compter du 1^{er} janvier 2016. Elle fait également l'objet d'une prorogation pour 2021 2022 2023 et 2024.

— Concertation et rédaction du CPOM Conseil Départemental 2023/2027. En attente d'une approbation par les services du Département.

— Grande étape dans la réhabilitation de l'IME de Maubeuge avec le choix des artisans et la signature de l'ensemble des lots. Ouverture du Chantier de la Réhabilitation de l'IME Maubeuge dans l'Ecole La Fontaine à Maubeuge le 04 Septembre 2023. Les travaux de réhabilitation et extension sont censés durer 18 mois pour une ouverture de la structure à la mi année 2025. La nouvelle structure accueillera les professionnels et usagers de l'IME de Maubeuge et du SESSAD de Maubeuge.

— Poursuite de la réforme des ESAT avec de nouveaux décrets qui permettent aux personnes en situation de handicap travaillant en ESAT d'acquérir de nouveaux droits individuels et collectifs, l'objectif étant de rapprocher leurs droits de ceux du milieu ordinaire (acquisition de congés exceptionnels, droit à la formation, unité de qualité de vie au travail, droit à l'octroi d'une mutuelle...)

4.2 Faits caractéristiques postérieurs à la clôture

5 Principes et méthodes comptables

5.1 Principes généraux

Les règlements ANC 2018-06 et 2019-04 s'appliquent aux comptes afférents aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2020.

Les comptes annuels de notre association pour cet exercice clos ont été arrêtés conformément aux dispositions du code de commerce et du code de l'action sociale et des familles, aux dispositions spécifiques applicables du règlement ANC 2018-06, au règlement ANC 2019-04 et, à défaut d'autres dispositions spécifiques, à celles du règlement ANC 2014-03 relatif au plan comptable général.

5.1.1 Changement de méthode comptable

Notre entité n'a effectué aucun changement de méthode comptable pour cet exercice.

5.1.2 Changements d'estimation

Notre entité n'a effectué aucun changement d'estimation ayant un impact significatif.

5.1.3 Corrections d'erreurs

Notre entité n'a constaté aucune correction d'erreur significative

5.2 Dérogations

Notre entité n'a pratiqué aucune dérogation aux règles comptables applicables.

5.3 Principales méthodes comptables

Notre entité utilise les méthodes comptables explicites applicables.

Les comptes présentés appliquent les méthodes « de référence » suivantes qualifiées ainsi par le règlement 2014-03 :

le provisionnement des engagements en matière de pensions, de compléments de retraite, d'indemnités et versements similaires conformément à l'article 324-1 ;

la comptabilisation à l'actif des coûts de développement et des frais de création de sites internet conformément aux articles 212-3 et 612-1 ;

la comptabilisation en charges des frais de constitution, de transformation et de premier établissement conformément à l'article 212-9 ;

la comptabilisation à l'actif des droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition de l'actif conformément aux articles 213-8, 213- 22, 221-1 et 222-1.

les coûts d'emprunt engagés pour financer l'acquisition ou la production d'un actif éligible en application de l'article 213-9 ;

l'évaluation des stocks en application de l'article 213-34 ;

les programmes pluriannuels de gros entretien ou de grandes révisions en application de l'article 214-10 ;
l'amortissement des primes de remboursements d'emprunt (en application de l'article 212-10 ;
les frais d'émission d'emprunt en application de l'article 212-11 ;
les subventions d'investissement en application des articles 312-1 ;
les contrats à long terme en application de l'article 622-2 ;
l'évaluation par équivalence de certains titres de participation en application de l'article 221-4 ;
le report / déport du change à terme en application de l'article 628-13.

6 Informations relatives aux postes du bilan

Un actif est un élément identifiable du patrimoine ayant une valeur économique positive pour l'entité, c'est-à-dire un élément générant une ressource que l'entité contrôle du fait d'événements passés et dont elle attend des avantages économiques futurs ou un potentiel lui permettant de fournir des biens ou services à des tiers conformément à sa mission ou à son objet.

A leur date d'entrée dans le patrimoine de l'entité, les biens reçus à titre gratuit sont comptabilisés à l'actif en les estimant à leur valeur vénale.

Les biens et dettes reçus par legs sont comptabilisés à la date de l'acceptation du legs par l'organe habilité de l'entité ou à la date d'entrée en jouissance si celle-ci est postérieure, en l'absence de condition suspensive. En présence de conditions suspensives, la comptabilisation est différée jusqu'à la réalisation de la dernière de celles-ci.

A la date d'acceptation, les biens provenant de legs ou de donations sont comptabilisés :

dans le compte « Créances reçues par legs ou donations » pour les espèces, les actifs bancaires, les actifs financiers cotés ou les parts ou actions d'OPCVM et assimilés jusqu'à la date de réception des fonds ou de transfert des titres ;

dans des comptes d'actif par nature pour les biens autres que ceux visés au premier alinéa et destinés par le testateur ou le donateur à renforcer les fonds propres ou destinés à être conservés en vertu d'une décision de l'organe habilité à prendre la décision ;

dans le compte « Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés » pour les biens autres que ceux visés au premier alinéa et qui sont destinés à être cédés.

6.1 Actif immobilisé

A leur date d'entrée dans le patrimoine de l'entité, la valeur des actifs est déterminée dans les conditions suivantes :

Les actifs acquis à titre onéreux sont comptabilisés à leur coût d'acquisition ;

Les actifs produits par l'entité sont comptabilisés à leur coût de production ;

Les actifs acquis à titre gratuit sont comptabilisés à leur valeur vénale ;

Les actifs acquis par voie d'échange sont comptabilisés à leur valeur vénale

Les modes et durées d'amortissements sont présentés au paragraphe 6.1.2.3.

6.1.1 État de l'actif immobilisé (brut)

Situations et mouvements	A	B	C	D
Rubriques	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur brute à la clôture de l'exercice
Immobilisations incorporelles	223 821.58	0	0	223 821.58
Immobilisations corporelles	39 928 147.57	2 126 690.48	1 106 666.55	40 948 171.50
Immobilisations financières	792 645.42	156 946.31	257 236.58	692 355.15
Total	40 944 614.57	2 283 636.76	1 363 903.13	41 864 348.23

6.1.2 Amortissements de l'actif immobilisé

Situations et mouvements	A	B	C	D
Rubriques	Amortissements cumulés au début de l'exercice	Augmentations : dotation de l'exercice	Diminutions d'amortissements de l'exercice	Amortissements cumulés à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles	169 403.67	17 184.34		186 588.01
Immobilisations corporelles	25 895 951.43	1 592 894.85	969 861.38	26 518 984,90
Immobilisations financières	7 448.63		7 448.63	0
Total	26 072 803.73	1 610 079.19	977 310.01	26 705 572.91

6.1.2.1 Dotations de l'exercice

Augmentations de l'exercice	Ventilation des dotations			
	Compléments liés à une réévaluation	Sur éléments amortis selon mode linéaire	Sur éléments amortis selon autre mode	Dotations exceptionnelles
Immobilisations incorporelles		17 184.34		
Immobilisations corporelles		1 592 894.85		
Immobilisations financières		0		
Total		1 610 079.19		

6.1.2.2 Ventilation des diminutions de l'exercice

Diminutions de l'exercice	Ventilation des diminutions		
	Eléments transférés à l'actif circulant	Eléments cédés	Eléments mis hors service
Immobilisations incorporelles			
Immobilisations corporelles		401 809.35	568 052.03
Immobilisations financières	7 448.63		
Total	7 448.63	401 809.35	568 052.03

6.1.2.3 Modalités d'amortissements

Catégories d'immobilisations	Amortissement		Postes du résultat avec dotation		
	Mode	Taux	Exploitation	Financier	Exceptionnel
Immobilisations incorporelles	Linéaire	Entre 3 et 5 ans	X 17 184.34		
Immobilisations corporelles	Linéaire	Entre 5 et 30 ans	X 1 592 894.85		
Immobilisations financières					
Total			1 610 079.19		

6.1.3 Titres immobilisés de l'activité de portefeuille (TIAP)

Ils comprennent des titres UNIFED pour la gestion des Comptes Epargne Temps confiée à Malakoff Mederic pour 317 123.28 € et des titres BFCC et Caisse d'Epargne souscrits dans le cadre de l'octroi d'emprunts pour 21 518.20 €.

La valorisation du portefeuille au 31/12/2023 est de 324 946.26 € pour les titres UNIFED Malakoff Mederic.

Variation de la valeur du portefeuille de TIAP

Mouvements de l'exercice	Valeur du portefeuille	Valeur comptable nette	Valeur estimative
Montant à l'ouverture de l'exercice		307 095.44	
Acquisition de l'exercice		42832.31	
Cession de l'exercice (en prix de vente)		-10842.61	
Reprises de dépréciations sur titres cédés			
Plus-values sur cessions de titres :			
- détenus au début de l'exercice			
- acquis dans l'exercice			
Variation de la dépréciation du portefeuille			
Autres variations de plus-values latentes :			
Autres variations de plus-values latentes :			
- sur titres acquis dans l'exercice			
- sur titres acquis antérieurement			
Autres mouvements comptables : Remb et sinistre fonds garantie		-443.66	
Montant à la clôture de l'exercice		338 641.48	

Les TIAP sont évalués titre par titre à une valeur qui tienne compte des perspectives d'évolution générale de l'entité fondée, notamment, sur la valeur de marché (art. 221-5). Les plus et moins-values de cession de TIAP sont comptabilisées selon le cas en produits ou en charges (art. 221-6 dernier alinéa).

7.1 Actif circulant

7.1.1 Stocks et en cours

La valeur brute des stocks est déterminée de la manière suivante :

Matières premières, approvisionnements et produits finis : 47 921.08 €

7.1.2 Précisions sur d'autres créances

Provisions aux Dépréciations sur créances clients à l'ESAT Commercial et à l'Entreprise
Adaptée pour 404,60€

7.1.2.1 Charges constatées d'avance et écart de conversion actif

Les charges constatées d'avance sont constatées à hauteur de 55 466,22 € contre 65 311.74 € l'exercice précédent

7.2 Tableau des dépréciations de l'Actif

Rubriques	Dépréciations au début de l'exercice	Augmentations : dotation de l'exercice	Diminutions : reprise de l'exercice	Dépréciations à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Stocks				
Créances	404.60	309,83	309,83	404.60
Immobilisations financières	7 448.63		7 448.63	0
Total	7 853.23	309,83	7 758,46	404.60

7.3 Fonds propres

Une ressource destinée à renforcer les fonds propres à raison d'une stipulation du tiers financeur est comptabilisée en fonds propres avec ou sans droit de reprise.

7.3.1 Tableau de variation des Fonds propres

Le tableau suivant défini par l'article 431-5 du règlement n°2018-06 se substitue à l'ensemble des informations demandées dans l'article 833-11 du règlement ANC n°2014-03 relatif au plan comptable général.

	Solde au Début d'Exercice	Augmentations	Diminutions	Transferts	SOLDES à la Fin de l'Exercice
	A	C	c	D	E= A+B+C+D
Réserve d'Investissement	1 057 556,48				1 057 556,48
Réserves de compensation	1 450 305,62	101 561,13	96 476,93		1 455 389,82
Autres réserves	4 827 439,08	228 036,39	40868,63		5 014 606,84
Excédents affectés à la couverture du BFR	977 284,28				977 284,28
Report à Nouveau Gestion Propre	590 077,76	23 763,93	56 759,40		557 082,29
Dépenses refusées par l'autorité de tarif	-805 520,51	21 570,61	3 517,50		-787 467,40
Dépenses non opposables aux tiers financeurs	-130 782,71		-19 381,70		-111 401,01
Report à Nouveau Gestion Contrôlée	369 297,91	299 386,01	303 900,08		364 783,84
Résultat hors activités sociales et médico sociales	12 217,29	145 889,85	12 217,29		145 889,85
Résultat des act sociales et medico soc sous gest non cont	-49 123,56	-37 188,51	-49 123,56		-37 188,51
Résultat des act sociales et medico soc sous gest contrôlée	289 326,90	336 964,91	289 326,90		336 964,91
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	483 537,59	164 378,66	88 377,17		559 539,08
Provisions réglementées : pour couvert du besoin fonds roult	21 804,48				21 804,48
Provisions réglementées : Autres	521 475,48	29 483,21	1 054,08		549 904,61
TOTAL	9 614 896,09	1 313 846,19	823 992,72	0,00	10 104 749,56

7.3.2 Réserves, statutaires ou contractuelles, autres, pour projet de l'entité.

7.3.2.1 Réserves pour projet de l'entité

Le « projet de l'entité », est constitué des différents objectifs fixés par les organes statutairement compétents de l'entité pour réaliser l'objet social rappelé en première partie de cette Annexe.

INTITULES DES PROJETS	Montant au Début d'Exercice	Augmentations	Diminutions	Transferts	SOLDES à la Fin de l'exercice
Réserve d'investissement Associative	3 175 590,37				3 175 590,37
Réserve Provision Retraite	90 880,00				54 711,48
Réserve Autres Charges	201 256,42	130 783,00	36 148,52		332 039,42
Réserve Projet Associatif "Blanchisserie"	125 000,00				125 000,00
Réserve Projet Associatif "Nouveaux Métiers"	77 241,83				77 241,83
Réserve Projet Associatif "Martrage"	57 841,82				57 841,82
Réserve sur Projet Associatif "Champ du Travail"	40 861,96				40 861,96
Réserve sur Projet Associatif "Accompagnement des personnes plus dépendantes"	77 233,90				77 233,90
Projet associatif "IME MAUBEUGE"	16 012,07	179,25			16 191,32
Projet associatif "IME JEUMONT"	4 064,92				4 064,92
Projet associatif "IME ST HILAIRE"	0,00	450,00			450,00
Projet associatif "SAT J"	224,82	180,06			404,88
Projet associatif "Foyer de Vie"	7 205,07		671,05		6 534,02
Projet associatif "CENTRE HABITAT"	116,58		55,00		61,58
Projet associatif "MAS"	783,45		648,49		134,96
Projet associatif "C.A.J"	2 498,43		2 384,69		133,74
Projet associatif "SESSAD MAUBEUGE"	232,84				232,84
Projet associatif "ESAT section Social"	2 990,55		396,20		2 594,35
Projet associatif "FAM RECQUIGNES"	585,11		584,68		0,43
Projet associatif "Communication site internet"	27 196,45				27 196,45
Projet associatif "Assistance Juridique"	10 000,00				10 000,00
Excédent affecté à la réserve de compensation des amortissements	909 642,49	96 444,08			1 006 086,57
	4 827 439,08	228 036,39	40 868,63	0,00	5 014 606,84

7.3.3 Report à nouveau et résultats sous contrôle des tiers financeurs

Le « Report à nouveau sous contrôle de tiers financeur » est constitué des résultats réalisés sur des projets (résultats d'établissements, de programmes) qui sont pris en considération par les organismes de financement pour déterminer le montant des ressources à attribuer pour les exercices suivants. Il fait l'objet d'une ventilation par exercice

	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2023
Report à nouveau des activités sociales ou médico-sociales non contrôlées	599 074,31	590 077,76	557 082,29
Report à Nouveau (gestion non contrôlée)	599 074,31	590 077,76	557 082,29
- combustible, eau, électricité	-9 956,43	-9 956,43	-9 956,43
- remboursement non déduits et facturation	7 315,55	7 315,55	7 315,55
- cotisations CREA, SNAPEI, UNAPEI	-44877,96	-44877,96	-44206,96
- entretien des immeubles, location et charges	-12 532,31	-12 532,31	-12 532,31
- fournitures informatiques	-987,48	-987,48	-987,48
- missions	-752,02	-752,02	-752,02
- refus conseil	-581,64	-581,64	-581,64
- différence sur affectation du résultat	-7 279,11	-7 279,11	-7 323,39
- entretien matériel de transport	-1 067,14	-1 067,14	-1 067,14
- intérêts sur emprunts	-20923,91	-20923,91	-20923,91
- assurance	-1 856,09	-1 856,09	-1 856,09
- dotations aux amortissements	-8 440,95	-8 440,95	-8 440,95
- frais de siège, ud	-468785,76	-468785,76	-468785,76
- alimentation extérieurs	-1 597,29	-1 597,29	-1 597,29
- documentation	-637,01	-637,01	-637,01
- déplacement	-415,85	-415,85	-415,85
- CET	-16 763,67	-16 763,67	-16 763,67
- retraite	-69 796,76	-69 796,76	-69 796,76
- salaires et charges	-207143,63	-207143,63	-204768,3
- sports et loisirs	-535,04	-535,04	-535,04
- impayé Frais de Séjour	-38 368,80	-38 368,80	-38 368,80
- frais de fonctionnement	-8 978,66	-8 978,66	-8 978,66
- Taxes foncières	-164,29	-164,29	-164,29
- Honoraires	-2 372,24	-2 372,24	-2 372,24
- Formation	-28405,79	-28405,79	-28405,79
- reclassement medecins	-4 758,00	-4 758,00	-4 758,00
- Provisions RTT	-1 732,00	-1 732,00	-1 732,00
- différences sur affectation rta	-0,61	-1,08	-1,68
- retraitements des primes COVID		-825,59	27,95
- reprise des dotations des subv non encore amorties		15 395,87	29 593,99
- Excédent sur Frais Séjour	132 304,57	132 304,57	132 304,57
Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou inopposables aux financeurs	-820 090,32	-805 520,51	-787 467,40
- illicites prud'homal	-17 500,00	-17 500,00	0,00
- congés payés	-56539,88	-56539,88	-54658,18
- retraite	-56742,83	-56742,83	-56742,83
Dépenses non opposables aux tiers financeurs	-130 782,71	-130 782,71	-111 401,01
RAN CAT Plan économie 98 (2)	-8338,94	-8338,94	-8338,94
RAN CAT Plan économie 99 (2)	13374,96	13374,96	13374,96
RAN CAT Plan économie 00 (2)	-4 787,98	-4 787,98	-4 787,98
RAN 1er Contrat Objectif (2)	248,04	248,04	248,04
EXCEDENT MESURE EXPLOITATION	120432,61	120432,61	120432,61
Résultat N-1			
Résultats Antérieurs 2006	9468,44	9468,44	9468,44
Résultats Antérieurs 2014	10963,16	10963,16	0
Résultats Antérieurs 2015	23215,68	23215,68	0
Résultats Antérieurs 2016	3973	3973	0
RAN Débitur Gestion contrôlée			-64751,26
Résultat en attente décision tutelle	111845,17	200996,98	299386,01
Affectation Subv sans droit de reprise	0	0	0
Report à nouveau des activités sociales ou médico-sociales sous gestion contrôlée	280 146,10	369 297,91	364 783,84
Résultat association			
Résultat avs section commerciale	-4493,99	12217,29	145889,85
Résultat entreprise adaptée	385,2	7635,84	-11076,01
Résultat Atelier Chantier d'Insertion	-9669,67	-56232,79	-36305,58
RESULTAT GESTION PROPRE	-13 778,46	-36 905,27	108 701,34
Résultat comptable N	170281,48	206932,79	275011,47
Reprise résultat N-2	28809,01	82394,11	61953,44
RESULTAT GESTION TIERS FINANCEURS	199 090,49	289 326,90	336 964,91
Charges refusées			
Charges Accordées			
Reprises Charges Accordées	-15051,06		
Retraitements	34978,13		
RESULTAT ADMINISTRATIF	219 017,56	289 326,90	
reprise sur résultat N+2			
Excédent			
Déficit	61953,44		
Résultat en Attente de réponse tutelle		299386,01	
Report à Nouveau débiteur			
Résultats Antérieurs G. Contrôlée	-64751,26		
Réserve de Compensation déficits expl			
affectation			
reprise	101561,13		
Réserve compensation chges amort	-86324,31	-10059,11	
affectation			
reprise	96444,08		
Réserve provision retraite	0		
Réserve autres charges	-36148,52		
Provision pour retraite	130783		
Reprise RAN PAC Différée			
excédent affecté aux financement mesures	17500		
Réserve d'investissement			

7.3.4 *L'excédent de l'exercice*

Le résultat de l'exercice se compose de :

+108 701,34 €, résultat définitivement acquis à l'organisme ;

+336 964,,91 €, résultat sous contrôle de tiers financeurs, « résultat pouvant être repris par un tiers financeur »

7.3.5 *Subventions d'investissement*

Les subventions d'investissements sont des ressources à caractère durable, des ressources stables permettant de financer les investissements nécessaires aux activités de l'entité et d'alimenter sa trésorerie.

A compter de la première application du règlement 2018-06 les subventions d'investissement sont soit reprises au compte de résultat exceptionnel au rythme de l'amortissement des actifs qu'elles ont contribués à financer, que l'actif soit un bien renouvelable par l'association ou non, soit comptabilisées immédiatement en produit exceptionnel à la date d'octroi de la subvention. Ce choix de méthode comptable s'applique à l'ensemble des immobilisations amortissables financées dans le cadre de projets définis par l'utilisation de fonds dédiés.

Notre entité a choisi :

De reprendre dans le résultat au rythme de l'amortissement de la quote-part des biens ainsi financés, la subvention d'investissement comptabilisée en fonds propres lors de son octroi, seul le montant net de la subvention étant présentée au bilan

La première application du changement de réglementation a été appliquée suivant le règlement 2018-06 de façon rétrospective en 2020.

Le montant de la quote-part d'amortissements des subventions d'investissements non entièrement amorties s'élève à 88 377.17 € au 31/12/2023.

7.3.6 *Provisions réglementées et Provisions pour Risques et Charges.*

.Le tableau des réserves et provisions au 31/12/2023

Variation Consolidée des réserves et provisions - Exercice clos le 31/12/2023

Nature	Montant début exercice	Augment. Dotations de l'exercice	Diminutions reprises utilisées	Diminutions reprises non utilisées	Montant fin exercice
RESERVES					
Réserve d'investissement	1 057 556,48				1 057 556,48
Réserve de compensation	1 450 305,62	101 561,13	96 476,93		1 455 389,82
Réserve de trésorerie	977 284,28				977 284,28
Autres réserves	4 827 439,08	228 036,39	40 868,63		5 014 606,84
TOTAL RESERVES	8 312 585,46	329 597,52	137 345,56		8 504 837,42
PROVISIONS REGLEMENTEES					
Réserve de trésorerie	21 804,48				21 804,48
Réserve des plus values nettes d'actif	521 475,48	29 483,21	1 054,08		549 904,61
Autres provisions réglementées					
TOTAL PROVISIONS REGLEMENTEES (1)	543 279,96	29 483,21	1 054,08		571 709,09
PROVISIONS POUR RISQUES					
Provisions pour litiges					
Provisions pour amendes et pénalités					
Provisions pour pertes de change					
Provisions pour risques d'emploi					
Provisions pour rémunération des T.H.					
Autres provisions pour risques	7 079,26	8 010,06	3 264,00		11 825,32
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES (2)	7 079,26	8 010,06	3 264,00		11 825,32
PROVISIONS POUR CHARGES					
Provisions pour pensions et oblig. similaires	1 849 211,75	43 441,08	84 685,00		1 807 967,83
Provisions pour grosses réparations					
Autre provisions pour charges					
TOTAL PROVISIONS POUR CHARGES (3)	1 849 211,75	43 441,08	84 685,00		1 807 967,83
PROVISIONS POUR DEPRECIATION					
Sur immobilisations incorporelles					
Sur immobilisations corporelles	7 448,63		7 448,63		
Sur immobilisations financières					
Sur stocks et en cours					
Sur comptes redevables et usagers					
Sur comptes clients	404,60	309,83	309,83		404,60
Sur comptes financiers					
Autres provisions pour dépréciation					
TOTAL PROVISIONS POUR DEPRECIATION (4)	7 853,23	309,83	7 758,46		404,60
TOTAL PROVISIONS (1+2+3+4)	2 407 424,20	81 244,18	96 761,54		2 391 906,84
Dont - d'exploitation		51 760,97	88 258,83		
Dont provisions refusées par la tutelle					
Dotations - financières			7 448,63		
Et reprises - exceptionnelles		29 483,21	1 054,08		
Dont subvention exerc extérieur					
Dont virt cpte 194 fonds dédiés					

Variation Consolidée des réserves et provisions - Exercice clos le 31/12/2023

Nature	Montant début exercice	Augment. Dotations de l'exercice	Diminutions reprises utilisées	Diminutions reprises non utilisées	Montant fin exercice
Dont virt cpte 131 / 139					
Dont provisions acceptées par la tutelle					
Dont reprise prov réglementées					
Dont transfert					

Fonds reportés et dédiés

CONSOLIDATION ANNEE 2023

N° Compte	CATÉGORIES	Montant Initial	RECETTES Décr. Engagements à réaliser	DÉPENSES C 765 Réprise sur Engagements	TRANSFERT	SOLDES À engager Fin Exercice
19211000	FONDS DÉDIÉS INVESTISSEMENT	2 608 559,70			13 919,16	2 594 640,54
19212000	FONDS DÉDIÉS INVESTISSEMENT AMORT	1 449 602,05		167 166,97	4 151,21	1 286 586,29
1922020	FONDS DÉDIÉS OVT	80082,50	72 866,00	40 772,07		112 176,43
1922090	FONDS DÉDIÉS EXTENSION CTE SMS PRIVES HORS BAD 3 MOIS	104379,38		55 084,61		49 294,77
192212	FONDS DÉDIÉS AMÉNAGEMENTS ET MATÉRIELS	4824,00				4 824,00
19222130	FONDS DÉDIÉS TRAVAUX	1239,65			1 239,65	-
19222135	FONDS DÉDIÉS TED	21533,84				21 533,84
19222136	FONDS DÉDIÉS EDAP	36922,60	5 090,87			42 013,47
19222180	FONDS DÉDIÉS PROJET MAT INFORMATIQUE	1 800,00				1 800,00
1922220	FONDS DÉDIÉS COMMUNICATION AIDEE	12 353,31				12 353,31
192222210	FONDS DÉDIÉS MATÉRIEL POTERIE	1800,00				1 800,00
192222200	FONDS DÉDIÉS TRANSPORTS ACC JOUR	51423,59				51 423,59
19226400	FONDS DÉDIÉS GRATIFICATIONS STAGIAIRES	53877,15		22 286,71		31 590,44
19226410	FONDS DÉDIÉS PERSONNEL	1338,23		877,70		460,53
19226480	FONDS DÉDIÉS FORMATION	22730,97	20 000,00			42 730,97
19226481	FONDS DÉDIÉS DEMARCHE QUALITE	4608,00		108,00		4 500,00
	FONDS DÉDIÉS SUR CONCOURS PUBLICS DES ENTITES GESTIONNAIRES	4 467 074,97	97 956,87	286 296,06	11 007,60	4 267 726,18
1947310	FONDS DÉDIÉS AVANCE AMÉNAGEMENTS CRETON	101327,85	15 876,00		34 978,13	82 225,72
	FONDS DÉDIÉS SUR SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	101 327,85	15 876,00	-	34 978,13	82 225,72
19500011	FONDS DÉDIÉS CFAS	4158,22				4 158,22
19500012	SUBV IREPS MAS	4754,12		458,33		4 295,79
19500013	SUBV URC MAS	4804,35		458,33		4 346,02
19500014	SUBV CAPRIKEL MAS	11916,66		916,67		10 999,99
19500015	SUBV CIRSC MAS	5958,34		458,33		5 500,01
19500016	SUBV CCAH CRICA FDV	5208,89		635,20		4 573,49
19500017	SUBV CCAH INSTITUTION NATIONALE DES RETRAITES DES SALAIRES DES INDUSTRIES ET DES COMMERCE AGROALIMENTAIRES FDV	4634,44		579,31		4 055,13
19500018	SUBV CCAH CAISSE DE RETRAITES DES INGENIEURS ET CADRES FDV	4634,44		579,31		4 055,13
19500019	SUBV CCAH CAISSE INTERPROF DE RETRAITE DES SAL DE INDUSTRIE ET COMMERCE FDV	4634,44		579,31		4 055,13
19500020	SUBV CCAH UORC FAM RECO	12038,92		733,33		11 305,59
19500021	SUBV CCAH MEDERIC PREVOYANCE FAM RECO	24077,77		1 466,67		22 611,10
19500022	SUBV CCAH CIRSC FAM RECO	24811,10		1 466,67		23 344,43
19500023	SUBV CCAH CIRCA FAM RECO	24994,43		1 466,67		23 527,76
19500024	SUBV IRCAFEX FAM RECO	12987,11		733,33		12 253,78
19500025	SUBV CCAH CAPIMMEC FAM LL	15869,17		916,67		14 952,50
19500026	SUBV CCAH ALTEA FAM LL	16079,85		916,67		15 163,18
19500027	SUBV CCAH REUNI RETRAITE FAM LL	3666,64		1 833,33		1 833,31
	FONDS DÉDIÉS SUR CONTRIBUTIONS FINANCIERES AUTRES ORGANISMES	186 228,69	-	14 198,13	-	171 030,56
19600001	FONDS DÉDIÉS AIDES AUX AIDANTS	56 948,02		15981,85		40 966,17
19600002	FONDS DÉDIÉS VIEILLISSEMENT PH FAMILLE	13 559,65				13 559,65
19600003	FONDS DÉDIÉS HABITAT INCLUSIF	32 772,78				32 772,78
19600005	FONDS DÉDIÉS INVEST FONCTIONNEMENT ANIMATION	80 320,00	8554,22			88 874,22
	FONDS DÉDIÉS SUR RESSOURCES LIÉES A LA GÉNEROSITÉ DU PUBLIC	183 600,45	8 664,22	16 981,85	-	176 172,82
	TOTAL GÉNÉRAL FONDS DÉDIÉS	4 927 231,96	122 387,09	316 476,04	45 985,73	4 687 157,28

DOIT
689
789
791
787
120500

122 387,09

316 476,04

10870,65
136,91
31 978,13

7.4.1 *Provisions pour engagements de retraite et avantages assimilés*

Notre entité provisionne ses engagements relatifs aux régimes suivants dont les principales caractéristiques pour notre entité sont précisées ci-après :

Un régime d'indemnités de départ à la retraite.

Les provisions sont évaluées et comptabilisées dans le respect de la permanence des méthodes,

— Selon la recommandation ANC n°2013-02

Les principales hypothèses actuarielles sont les suivantes à la date de clôture, comparée à l'exercice précédent :

Age de départ à la retraite présumé 64 ans

— taux d'actualisation : 3.50%

— taux d'évolution de la valeur de point : 0.65%

Le % retenu de cotisations ou contributions à supporter par l'entité lors du versement des indemnités est le taux moyen des charges sociales de chaque établissement et services.

7.5 *Dettes*

7.5.1 *Emprunts et autres dettes assimilés*

Les nouveaux emprunts de l'exercice s'élèvent à hauteur de 598 400 €.

7.5.1.1 *Partenaires - comptes courants*

Le montant des fonds apportés ou laissés temporairement à la disposition de l'entité par les partenaires, comptabilisé en « Partenaires-compte courant » (confédérations, fédérations, unions ou associations affiliées de l'entité), est de 200 000 € au 31/12/2023.

7.5.1.2 *Produits constatés d'avance*

A la clôture de l'exercice la variation du poste par rapport à l'exercice précédent s'explique ainsi

La comptabilisation de fonds d'accompagnement et subventions qui seront utilisées sur l'exercice 2024

La fraction d'une subvention pluriannuelle rattachée à des exercices futurs est inscrite à la clôture de l'exercice dans un compte « Produits comptabilisés d'avance ». Elle est répartie en fonction des périodes ou étapes d'attribution définies dans la convention, ou à défaut prorata temporis.

7.6 ***État des échéances des créances et des dettes***

le tableau des créances et dettes au 31/12/2023

Etat Consolidé des Echéances, Créances et Dettes - Exercice clos le 31/12/2023

ETAT DES CREANCES	Montant brut	A un an au plus	A plus d'un an	
Créances de l'actif immobilisé				
Créances rattachées à des participations				
Prêts	330 011,00		330 011,00	
Autres immobilisations financières	23 702,67		23 702,67	
Créances de l'actif circulant				
Redevables et comptes rattachés	1 554 281,73	1 377 056,49	177 225,24	
Clients et comptes rattachés	1 020 074,17	1 020 074,17		
Autres créances	613 461,43	613 461,43		
Charges constatées d'avance	55 466,22	55 466,22		
TOTAL CREANCES	3 596 997,22	3 066 058,31	530 938,91	
Prêts accordés en cours d'exercice	62 283,00			
Remboursements obtenus en cours d'exercice				

ETAT DES DETTES	Montant brut	A un an au plus	A plus d'un an et 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires				
Emprunts et dettes 2 ans max à l'origine	16 436,20	16 436,20		
Emprunts et dettes à plus de 2 ans	6 388 820,67	1 174 968,96	3 084 420,98	2 129 430,73
Emprunts et dettes financières divers				
Redevables créditeurs	132 660,97	132 660,97		
Fournisseurs et comptes rattachés	1 097 745,12	1 097 745,12		
Dettes fiscales et sociales	3 884 725,28	3 884 725,28		
Dettes sur immob et comptes rattachés	75 771,08	75 771,08		
Autres dettes	472 830,58	292 830,58	80 000,00	100 000,00
Produits constatés d'avance	105 668,46	105 668,46		
TOTAL DETTES	12 174 658,36	6 780 806,65	3 164 420,98	2 229 430,73
Emprunts souscrits en cours d'exercice	598 400,00			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	1 194 255,68			

8 Informations relatives au Compte de résultat

Le compte de résultat est présenté selon les dispositions du plan comptable général sauf en ce qui concernent les opérations spécifiques qui suivent :

présentation des produits d'exploitation (cotisations, produits de tiers financeurs, utilisations des fonds dédiés) ;

Présentation des charges (aides financières, reports en fonds dédiés) ;

Contributions volontaires en nature (produits) et charges des contributions volontaires en nature

8.1 Résultats par activité ou établissement

Déficit ou excédent de l'exercice	Déficit	Excédent
<i>Gestion propre (= libre)</i>		
1 Association		145 889.85 €
2 ESAT pour les Activités Commerciales	-11 078.01 €	
3 Entreprise Adaptée	-36 305.58 €	
4 Atelier Chantier d'Insertion		10 195.08 €
<i>Gestion sous contrôle de tiers financeurs (= conventionnée)</i>		
4 CPOM ARS		354 716.82 €
5 CPOM CONSEIL DEPARTEMENTAL	-14 188.55 €	
6 SIEGE SOCIAL	-3 563.36 €	
Résultat de l'exercice		445 666,25 €

8.2 Produits du compte de résultat

8.2.1 Cotisations

Leur montant s'élève à 6 735 € au 31/12/2023 contre 6 305 € au 31/12/2022

8.2.2 Ventes de biens et de services

Les ventes de produits finis et prestations de services s'élèvent à 3 244 255,11 €

8.2.3 Produits de tiers financeurs

8.2.3.1 Concours publics et subventions d'exploitation

8.2.3.1.1 Tableau des subventions et concours publics

Nature du concours ou de la subvention	ARS	CD59	ETAT	Taxe apprentissage	Autres
Dotations et produits de tarification	18 535 811,68	5 551 802.15			
Subvention d'exploitation				2 618.44	387 474,24
Contributions Usagers					653 236,28
Complément rémunération des personnes handicapées			5 440 914,37		
Forfait Hospitalier					92 440

8.2.4 Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges

Reprise sur provisions : 90 536,26 €

Transferts de charges : 101 728.14 €

8.2.5 Utilisations des fonds dédiés

Utilisation de fonds reportés sur investissements : 167 166.97 €

Utilisation des fonds dédiés sur subventions d'exploitation : 119 129.09 €

Utilisation des fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes : 14 198.13 €

Utilisations des fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public : 15 981.85 €

8.2.6 Autres produits

Repas des travailleurs handicapés : 216 347,93 €

Avantages en nature 49 616.27 €

8.3 Charges du compte de résultat

8.3.1 Autres Achats et charges externes

Leurs montants est de 6 623 879,22 € au 31/12/2023

8.3.2 Impôts, taxes et versements assimilés

Leur montant est de 1 357 417.08 € au 31/12/2023 contre 1 283 118.38 € au 31/12/2022

8.3.3 Salaires et traitements, charges sociales

Leur montant est de 24 966 354.78 € au 31/12/2023 contre 23 721 397.07 € au 31/12/2022

8.4 Résultat Financier

Le résultat Financier au 31/12/2023 reprend essentiellement les charges d'intérêts versées et les produits financiers perçus. Il est de -33 681.22 €.

8.5 Résultat Exceptionnel

Il reprend essentiellement les mouvements constatés sur les sorties d'immobilisations (produits de cession et valeur nette comptable) et le retraitement de dettes échues. Il s'élève à 90 906.59€ au 31/12/2023.

8.6 Contributions volontaires en nature du compte de résultat

Une contribution volontaire en nature est l'acte par lequel une personne physique ou morale apporte à une entité un travail, des biens ou des services à titre gratuit. Ceci correspond à :

Des contributions en travail: bénévolat, mises à disposition de personnes;

Des contributions en biens: dons en nature redistribués ou consommés en l'état;

Des contributions en services: mises à disposition de locaux ou de matériel, prêt à usage, fourniture gratuite de services

La valorisation des apports de biens ou autres services se fait par référence au coût réel

Cependant, certaines Contributions Volontaires en Nature ne sont pas comptabilisées

Notre entité estime que la présentation des contributions volontaires en nature n'est pas compatible avec ses principes de fonctionnement, la valorisation du bénévolat du Président, des membres du Conseil d'Administration et de tous les bénévoles participant ponctuellement à la vie de l'association et des établissements n'est pas valorisée.

En effet, l'APEI de Maubeuge n'a pas les moyens nécessaires pour recenser et valoriser le nombre d'heures de bénévolat effectuées.

8.7 Autres informations sur le contenu de postes du bilan et du compte de résultat

8.7.1.1 Produits à recevoir

Ils s'élèvent à la somme de 144 996.56 €. Ils concernent essentiellement les produits à recevoir du Conseil Départemental pour le financement de la valeur de point soit 123 453.49 € .

8.7.1.2 Honoraires des commissaires aux comptes

	KPMG
Au titre de la mission de contrôle légal des comptes	25 989.03 €
Au titre d'autres prestations	0
Honoraires totaux	25 989.03 €

9 Informations relatives à la fiscalité

9.1 Impôt sur les bénéfices

9.1.1 Ventilation de l'origine de l'IS

	Résultat courant	Résultat exceptionnel (et participation)
Résultat avant impôts	312 578.66	90 906.59
Impôts : - intérêts des placements	19 917.00	
Résultat après impôts	292661.66	90 906.59

9.2 Informations relatives aux dirigeants (rémunérations, avances et crédits alloués, engagements en matière de retraite, pensions...)

Le montant total des « rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés ainsi que leurs avantages en nature » s'est élevé à 0 € en 2023.

Les 3 plus hauts cadres dirigeants ou bénévoles au sens de l'article 20 de la loi n° 2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement associatif sont :

- la Présidente de l'APEI
- les Vice Présidents de l'APEI
- et la Trésorière de l'APEI

10 Informations relatives à l'effectif

L'effectif moyen salarié de l'entité se décompose ainsi, par catégorie.

	CADRES		NON CADRES		TOTAL	
	Salariés de L'APEI	Mis à disposition	Salariés de L'APEI	Mis à disposition	Salariés de L'APEI	Mis à disposition
Médecins	16				16	
Direction et Encadrement	11				11	
Administration et Gestion	4		42		46	
Animation et Education	17		227		244	
Enseignement				11		11
Personnels de Soins	1		53		54	
Service Généraux			106		106	
					477	

Cautions	Montant initial	Date de Souscription	Restant au 31/12/2023	Organisme Prêteur
Conseil Général -Foyer de Vie	1 596 426,88 €	2002	187 542.89 €	CDC
Mairie de Recquignies -Bâtiment MAS	381 123,00 €	2002	0 €	CDC
Conseil Général -FAM Recquignies	2 129 306,26 €	2007	503 819.15 €	BFCC
Conseil Général -FAM La Longueville	1 850 000,00 €	2008/2009	795 500 €	CDC

11.1 Engagements financiers donnés et reçus

11.1.1 Les engagements de retraites et avantages assimilés

L'engagement retraite figurant dans les comptes au 31/12/2023 s'élève à 1 807 967.83 €

La dotation de l'exercice s'élève à 43 441.08 €

Les paramètres utilisés pour ce calcul reprennent :

- L'âge de départ à la retraite à 64 ans
- Le taux d'actualisation 3.50%
- Le taux d'évolution de la valeur de point 0.6456%
- Le taux de charges sociales de chaque structure
- La probabilité de présence

Probabilité de présence jusqu'à la retraite		
Age	Age Ancienneté	Coef
		0,05
25	25,00	0,10
37	37,00	0,25
45	45,00	0,40
52	52,00	0,55
56	56,00	0,75
60	60,00	0,90
62	62,00	0,95

Information sur l'absence d'obligations d'établissement d'un compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public (CER)

Comme l'article 11 du nouvel arrêté du 22 mai 2019 le précise

L'arrêté du 30 juillet 1993 portant fixation des modalités de présentation du compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public par des organismes faisant appel à la générosité publique, est abrogé. Il reste applicable aux exercices ouverts jusqu'au 31 décembre 2019 à moins que le présent arrêté ne soit appliqué par anticipation pour l'exercice en cours à sa date de publication.

L'arrêté du 22 mai 2019 fixe les modalités de présentation du compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public par des organismes faisant appel public à la générosité

Notre entité n'est pas soumise aux obligations d'établissement d'un compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public visant les associations, fondations, fonds de dotation faisant appel à la générosité du public percevant des dons pour un montant supérieur à 153K€.