

RENAUDEAU RENOU & ASSOCIES

Commissaires aux Comptes

Associés

- David Galaup
- Marc Claverie

Association APAJH 17

Rue Jean Bouché

17000 LA ROCHELLE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2022

ASSOCIATION APAJH 17
SIEGE SOCIAL : Rue Jean Bouché - 17000 LA ROCHELLE

À l'Assemblée Générale de l'association APAJH17,

OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association APAJH 17 relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2022, 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

REFERENTIEL 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.

INDEPENDANCE

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 2022 à la date d'émission de notre rapport.

OBSERVATION

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les points suivants exposés dans la note 2 de l'annexe des comptes annuels « Faits caractéristiques d'importance significative de l'exercice et postérieurs à la clôture » concernant :

- L'avance financière de 3 035 k€ accordée à la SCI Habitat Polyhandicap L'Houmeau, filiale en cours de constitution, aux fins de l'acquisition de l'ensemble immobilier destiné au futur projet d'habitat inclusif ;
- La comptabilisation en immobilisations financières d'un placement souscrit en 2022 à hauteur de 1 500 k€, placement à capital garanti à échéance 10 ans, l'association ayant l'intention de conserver durablement ce placement jusqu'à son terme.

JUSTIFICATION DES APPRÉCIATIONS

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

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

Les méthodes d'estimation par l'association des provisions pour risques et charges sont exposées dans la note « 6. Engagement en matière de pensions et retraites » de l'annexe aux comptes annuels. Nous avons apprécié le bien-fondé des méthodes retenues et vérifié leur application. Nous avons, sur la base de ces travaux, procédé à l'appréciation du caractère raisonnable de ces estimations.

VERIFICATIONS SPECIFIQUES

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

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

En application de la loi, nous nous sommes assurés que les diverses informations relatives aux prises de participation et de contrôle et à l'identité des détenteurs du capital ou des droits de vote vous ont été communiquées dans le rapport de gestion.

RESPONSABILITÉS DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT D'ENTREPRISE RELATIVES AUX COMPTES ANNUELS

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration.

RESPONSABILITÉS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES À L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

A La Rochelle, le 31 mai 2023.

RENAUDEAU RENOU & ASSOCIES
Commissaires aux Comptes


Marc CLAVERIE

Bilan Actif des Associations et Fondations

Dossier : 99 - CONSOLIDE APAJH17 - Périodes de : 01/2022 à 12/2022

ACTIF	Brut 2022	Amortissement 2022	Net 2022	Net 2021
Actifs immobilisés				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherches et de développement				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs	148 548,82	105 162,75	43 386,07	31 269,31
Fonds commercial				
Autres				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains	1 369 374,94	57 447,31	1 311 927,63	1 317 789,92
Constructions	16 593 075,77	11 282 931,95	5 310 143,82	5 644 756,63
Installations techniques, matériel et outillage industriel	933 781,27	594 086,38	339 694,89	331 952,15
Autres	1 320 390,55	737 440,23	582 950,32	370 290,13
Immobilisations grevées de droit				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes	1 019 022,72		1 019 022,72	553 110,67
Immobilisations financières				
Participations	6 000,00		6 000,00	6 000,00
Autres titres	999,00		999,00	
Créances rattachées à des participations	3 035 500,00		3 035 500,00	
Autres titres immobilisés	1 575 472,25		1 575 472,25	75 472,25
Prêts	127 014,01		127 014,01	105 024,01
Autres	99 501,37		99 501,37	102 526,37
TOTAL I	26 228 680,70	12 777 068,62	13 451 612,08	8 538 191,44
Actif circulant				
Stocks et en cours				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes sur commandes	1 043,28		1 043,28	393,98
Créances				
créances clients et comptes rattachés	154 561,33	3 620,00	150 941,33	142 376,25
Autres	86 944,93		86 944,93	110 581,19
Valeurs mobilières de placement				
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	5 898 594,99		5 898 594,99	8 457 728,49
Charges constatées d'avance	18 708,58		18 708,58	22 107,20
TOTAL II	6 159 853,11	3 620,00	6 156 233,11	8 733 187,11
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)	12 886,80		12 886,80	14 130,20
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion Actif (V)				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	32 401 420,61	12 780 688,62	19 620 731,99	17 285 508,75

Bilan Passif des Associations et Fondations

Dossier : 99 - CONSOLIDE APAJH17 - Périodes de : 01/2022 à 12/2022

PASSIF	Exercice 2022	Exercice 2021
Fonds associatifs		
Fonds propres		
Fonds associatifs sans droit de reprise	1 627 683,08	1 627 683,08
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Ecarts de réévaluation		
Réserves	7 203 286,97	6 691 627,82
Report à nouveau	9 485,25	16 087,11
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	-95 365,80	365 089,94
Résultats sous contrôle de tiers financeurs	-473 212,37	-355 235,02
Situation nette (sous total)	8 271 877,13	8 345 252,93
Subventions d'investissement	658 277,47	753 681,92
Provisions réglementées	81 587,06	19 687,06
TOTAL I	9 011 741,66	9 118 621,91
Fonds reportés et dédiés		
Sur investissements	674 396,76	691 503,20
Sur subventions de fonctionnement	173 971,50	418 410,52
Sur autres ressources	2 442,12	2 442,12
TOTAL II	850 810,38	1 112 355,84
Provisions		
Provisions pour risques	0,00	25 850,00
Provisions pour charges	798 901,99	1 023 027,76
TOTAL III	798 901,99	1 048 877,76
Dettes		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	6 910 948,31	4 245 716,01
Emprunts et dettes financières divers		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	467 326,96	370 979,75
Dettes fiscales et sociales	1 429 432,41	1 285 775,00
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	131 943,34	78 634,42
Autres dettes	19 626,94	24 548,06
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
TOTAL IV	8 959 277,96	6 005 653,24
Ecart de conversion Passif (V)		
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	19 620 731,99	17 285 508,75
Engagements donnés		
1. Dont à plus d'un an		
Dont à moins d'un an		
2. Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
3. Dont emprunts participatifs		

Compte de Résultat Charges des Associations et Fondations	
Dossier : 99 - CONSOLIDE APAJH17 - Périodes de : 01/2022 à 12/2022	

COMPTE DE RESULTAT	Exercice N (matrice)	Exercice 31/12/2022 (selon CRC 2018-06 et 2019-04)	Exercice 31/12/2021 (selon CRC 2018-06 et 2019-04)
PRODUITS D'EXPLOITATION			
Cotisations	756	3 127,00	1 942,00
Ventes de biens et services			
Ventes de prestations de service	704-7094-705-7095-706-7096-708-7098	60 227,19	38 851,49
dont ventes de prestations de services des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlées	pas de comptes spécifiques prévus		
Produits de tiers financeurs			
Concours publics et subventions d'exploitation	731-732-733-734-735-738-74	13 748 002,23	12 708 396,97
dont concours publics et subventions d'exploitation des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlées	731-732-733-734-735-738	13 731 684,90	12 630 740,53
Subventions			
Produits liés à des financements réglementaires			
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	781-791 (hors 78164)	141 693,86	135 304,17
Utilisations des fonds dédiés	789 (hors 7891)	270 884,60	113 348,14
Autres produits	751-752-7548-757-758	152 129,76	203 642,56
Cotisations			
Autres produits			
Total I	X	14 376 064,64	13 201 485,33
CHARGES D'EXPLOITATION			
Achats de matières premières et autres approvisionnement	602		
Variation de stock	6032		
Autres achats et charges externes	604-605-606-6094-6095-6096-6098-61-62	4 899 253,84	4 059 118,69
Impôts, taxes et versements assimilés	63	747 750,07	639 617,02
Salaires et traitements	641-642-643-648	5 683 542,71	5 159 444,19
Charges sociales	645-646-647-648	2 408 817,50	1 942 030,76
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	6811-6812-6816-6817-6815 (hors 68164)	660 547,89	901 247,22
Dotations aux provisions			
Report en fonds dédiés	689 (hors 6891)	9 339,14	36 673,96
Autres charges	651-653-654-656-658	26 598,59	26 679,10
Autres charges			
Total II	X	14 435 849,74	12 764 810,94
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)		-59 785,10	436 674,39
PRODUITS FINANCIERS			
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	762	259,56	
Autres intérêts et produits assimilés	763-764-765-768	30 854,04	12 659,72
Total III	X	31 113,60	12 659,72
CHARGES FINANCIERES			
Intérêts et charges assimilées	661-664-665-668	118 896,77	130 957,91
Différences négatives de change	666		
Total IV	X	118 896,77	130 957,91
2. RESULTAT FINANCIER (III - IV)		-87 783,17	-118 298,19
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)		-147 568,27	318 376,20
PRODUITS EXCEPTIONNELS			
Sur opérations de gestion	771-772	6 238,79	2 022,49
Sur opérations en capital	775-777-778 (hors 7754)	157 304,45	115 115,91
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	787-797		17 106,44
Total V	X	163 543,24	134 244,84
CHARGES EXCEPTIONNELLES			
Sur opérations de gestion	671-672	41 271,79	41 063,09
Sur opérations en capital	675-673-678 (hors 6754)	6 616,99	39 314,31
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	687	61 900,00	4 251,70
Total VI	X	109 788,78	84 629,10
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)		53 754,46	49 615,74
Participation des salariés aux résultats (VII)	691		
Impôts sur les bénéfices (VIII)	695-699	1 552,00	2 902,00
Total des produits (I + III + V)	X	14 570 721,48	13 348 389,89
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	X	14 666 087,29	12 983 299,95
SOLDE INTERMEDIAIRE			
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs			
- Engagements à réaliser sur ressources affectées			
EXCEDENT OU DEFICIT	X	-95 365,81	365 089,94
- dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlées	1205-1295-1292-1202	-95 365,81	365 089,94
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
TOTAL			
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
TOTAL	X		

ANNEXE

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2022, sont caractérisés par les données suivantes :

• Total du bilan :	19 620 731.99 €
• Total des produits :	14 570 721.48 €
• Résultat de l'exercice (déficit) :	- 95 365.80 €

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 1^{er} janvier 2022 au 31 décembre 2022.

Les notes et tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels arrêté par le Conseil d'Administration de l'Association en date du 19 avril 2023.

Les informations présentées sont celles ayant une importance significative et qui sont nécessaires à l'obtention de l'image fidèle du patrimoine, de la situation financière et du résultat de l'association.

1. BILAN DE L'ASSOCIATION AU 31 DÉCEMBRE 2022

Les comptes de l'association regroupent les établissements et services suivants :

Siège	Rue Jean Bouche 17000 LA ROCHELLE
MAS Le Pertuis	
MAS Accueil Temporaire	
EEAP Les Aigues Marines	
SAMSAH Partie Soins	40 av Albert Einstein 17000 LA ROCHELLE
SAMSAH Partie Accompagnement	
SESSAD	
APT'AS	Rue Anita Conti 17000 LA ROCHELLE
ISTF	
Vie associative	Rue Jean Bouche 17000 LA ROCHELLE

DESCRIPTION DE L'OBJET SOCIAL

L'APAJH 17 fonde son action sur le respect des convictions individuelles. Elle entend promouvoir la dignité des personnes handicapées en œuvrant pour leur complet épanouissement et leur meilleure intégration à toute forme de vie sociale.

DESCRIPTION DE LA NATURE ET DU PERIMETRE DES ACTIVITES ET MISSION SOCIALES REALISEES

Elle a pour but :

- La mise en œuvre de toute action destinée à favoriser l'épanouissement des personnes en situation de handicap et à assurer leur intégration dans les différents domaines de la vie.

ASSOCIATION APAJH 17 – ETATS FINANCIERS AU 31 DÉCEMBRE 2022

- D'agir auprès des pouvoirs publics pour qu'ils assurent aux personnes en situation de handicap et à leurs familles l'aide morale et matérielle qui leur est due, pour qu'ils mettent en place les structures et les services permettant leur plein épanouissement par l'éducation, la culture, l'organisation des sports, des loisirs et des vacances, les soins propres à leur état et leur insertion dans le monde du travail.
- D'assurer la représentation et l'intervention au nom des personnes en situation de handicap auprès des instances départementales et régionales, ainsi que des partenaires sociaux.
- La création et la gestion de services et établissements au bénéfice des personnes en situation de handicap destinés à les accueillir et/ou les accompagner en mettant en place :
 - Les équipements nécessaires pour compléter les équipements publics existants,
 - Des activités culturelles,
 - Des centres de loisirs et de vacances,
 - Des formules nouvelles d'éducation, de formation et d'intégration sociale et professionnelle,
 - Des aides en direction de leurs familles.
- D'entretenir entre les intéressés l'esprit d'entraide et de solidarité.
- D'assurer, au besoin, le suivi effectif des personnes en situation de handicap après la disparition de leur famille.

DESCRIPTION DES MOYENS MIS EN ŒUVRE

Les moyens d'actions sont :

- L'information générale : bulletins, publications, presse, affiches et plus généralement tous supports de communication visuels, audiovisuels, multi médias.
- L'organisation de journées d'études, de rassemblements, fêtes et manifestations, concours, conférences, expositions, etc.
- La représentation auprès des pouvoirs publics des personnes en situation de handicap ainsi que des parents, des familles, des tuteurs de ces personnes en situation de handicap qu'elle regroupe.
- Les interventions en leur nom auprès des partenaires sociaux qui traitent problèmes de handicap.
- L'acquisition de tous les biens mobiliers et immobiliers nécessaires à son fonctionnement.
- La gestion de services et d'établissements destinés à la personne en situation de handicap, dans les conditions fixées en assemblée générale.
- La création et le développement de structures économiques propres à intégrer les personnes en situation de handicap en milieu de travail protégé ou ordinaire.

2. FAITS CARACTERISTIQUES D'IMPORTANCE SIGNIFICATIVE, DE L'EXERCICE ET POSTERIEURS A LA CLOTURE

- Crise sanitaire du covid19 : L'émergence et l'expansion du coronavirus début 2020 couplée à la mise en place à compter du 17 mars 2020 par le Président de la République Française d'un confinement obligatoire ont affecté de manière significative tous les secteurs et activités économiques. Notre association a immédiatement réagi en adoptant toutes les mesures de sauvegarde à sa disposition afin de limiter au maximum les conséquences de cette crise sur ses capacités financières. De ce fait, nous considérons, qu'au jour de l'arrêté des comptes, des événements ne remettent pas en cause la valorisation des actifs de l'association, ni sa continuité d'exploitation. Conformément à la recommandation de l'ANC en date du 24 juillet 2020, l'approche retenue est l'approche ciblée.

ASSOCIATION APAJH 17 – ETATS FINANCIERS AU 31 DÉCEMBRE 2022

A ce titre, l'Etat a instauré différentes indemnités depuis novembre 2021 : Ségur, Ségur 2, Laforcade, Médecin ; travailleurs éducatifs du médico-social. Ainsi 629 614 € de crédits pérennes nous ont été octroyés en mesures nouvelles pour financer le personnel en 2022.

L'association a décidé d'appliquer l'indemnité Laforcade dès le 1er novembre 2021 et ce de manière élargie à la majorité de ces salariés même si ils ne faisaient pas partie des décrets d'application, à savoir un coût estimé non financé de 151 572 €.

- Autres faits marquants :

La MAS avait obtenu l'autorisation de l'ARS pour 10 places supplémentaires (8 LS et 2 AJ) qui seront financés en année pleine à hauteur de 90 500 € par place, soit 905 000 € au total. Sur l'exercice 2022, 1 place supplémentaire a été installée en avril 2022 pour un budget supplémentaire de 68 600 €. Les 3 dernières ouvriront en 2023. Les fonds seront débloqués au fur et à mesure.

L'association a également obtenu de nouveaux crédits non reconductibles de l'ARS pour 9 464 € répartis ainsi :

- Pour les stagiaires :
 - MAS pour 2 366 €,
 - EEAP pour 2 366 €,
 - SESSAD pour 4 732 €.
- Pour les surcoûts de transport dû au Covid :
 - EEAP : 5 429 €.

L'association a également obtenu 16 738 € de crédits non reconductibles pour l'APTAS de la DREETS afin de compenser les surcoûts liés à l'inflation (9 000 €) et liés au remplacement exceptionnel du personnel en congés maternité/parental (7 738 €).

L'association a avancé 3 035 000 d'euros à notre SCI pour le projet de l'Houmeau afin de financer l'achat du terrain et du bâtiment existant. Cette avance a été comptabilisée en immobilisations financières en créances rattachées à des participations. La constitution de la SCI Habitat Polyhandicap étant en cours au 31 décembre 2022, il a été constaté des titres de participations à verser pour un montant de 999 euros, représentant 99.90 % du capital social de la SCI.

L'Association a décidé de placer 1 500 000 d'euros dans des produits de placements dont le capital est garanti à échéance 10 ans. L'association Apajh17 ayant l'intention de conserver durablement ce placement jusqu'à l'échéance du contrat, ces titres ont fait l'objet d'une inscription en immobilisations financières au lieu d'une inscription en trésorerie disponible à court terme.

- Evénements significatifs postérieurs à la clôture :

Le contexte géopolitique actuel et les tensions politiques depuis l'invasion de l'Ukraine par la Russie le 24 février 2022, majorent la hausse générale des coûts d'achat constatés depuis cette date. Malgré cette hausse, l'association met en œuvre les mesures nécessaires afin de limiter les conséquences de cette crise sur ses capacités financières. La continuité d'exploitation de l'association n'est ainsi pas remise en cause.

3. RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2022 ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base suivantes :

- Continuité de l'exploitation,
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- Indépendance des exercices.

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

Les comptes annuels de l'association ainsi que les comptes administratifs des établissements ont été établis et présentés conformément :

- Aux dispositions du code de commerce,
- Aux dispositions spécifiques applicables des règlements ANC 2018-06 et ANC 2019-04,
- A l'instruction budgétaire et comptable M22,
- Et à défaut d'autres dispositions spécifiques, à celles du règlement ANC 2014-03 relatif au plan comptable général

A l'exception de la participation aux frais de siège, et des produits ainsi dégagés près de celui-ci, et d'un prêt de la « Vie associative » vers l'APT'AS, aucune écriture à caractère récurrent n'a été passée pour annuler des opérations effectuées entre établissements et qui engendrent une augmentation des valeurs enregistrées dans les comptes, qu'ils soient de bilan ou de résultat. A notre avis, les mouvements non retraités restent non significatifs.

Les comptes de liaison utilisés entre établissements tout au long de l'exercice s'annulent systématiquement au 31 décembre.

Il est à rajouter qu'au vu du montant non significatif des stocks (protections et médicaments), il a été décidé de ne plus en comptabiliser à partir de 2020.

3.1. Principales méthodes utilisées

Immobilisations et amortissements : Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou à leur coût de production.

Les différents composants (éléments constitutifs d'un actif qui ont des utilisations différentes) significatifs d'une immobilisation sont identifiés et comptabilisés dès l'acquisition. A défaut d'identification à l'origine, les différents composants significatifs sont identifiés et comptabilisés de manière séparée lorsque la dépense de renouvellement ou de remplacement survient. La valeur nette comptable du composant remplacé est alors sortie de l'actif lorsque son identification dans les comptes est possible.

ASSOCIATION APAJH 17 – ETATS FINANCIERS AU 31 DÉCEMBRE 2022

Les amortissements sont calculés suivant le mode linéaire et en fonction de la durée d'utilisation prévue :

Constructions	20 à 25 ans
Gros travaux	15 à 20 ans
Aménagements	10 à 15 ans
Installations techniques	7 à 10 ans
Matériel et outillage	5 à 10 ans
Matériel de transport	3 à 5 ans
Matériel de bureau et informatique	3 à 5 ans
Logiciels métiers	3 à 5 ans
Mobilier	5 à 10 ans

Participations, autres titres immobilisés, 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.

Subventions d'investissement : Compte tenu des contraintes économiques et bien qu'un engagement à terme des financeurs ne puisse être obtenu sur le renouvellement des subventions, celles-ci sont considérées comme affectées à des biens non renouvelables par l'association. En conséquence, une reprise au compte de résultat est effectuée au rythme de l'amortissement du bien.

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

Dettes provisionnées pour congés à payer : La dette provisionnée pour congés à payer, et les charges sociales et fiscales y afférentes sont comprises dans les dettes sociales et fiscales.

3.2. Résultat

Résultat comptable	- 95 365.80 €
Reprise des résultats antérieurs par les financeurs	€
Dépenses non opposables aux financeurs (congrés payés)	98 921.17 €
Résultat de l'exécution budgétaire à affecter	3 555.37 €

4. RÉMUNÉRATIONS DES DIRIGEANTS

Les personnes les plus importantes hiérarchiquement sont le Président, le vice-président et le trésorier. Elles ne perçoivent pas de rémunération.

5. EFFECTIF AU 31 DÉCEMBRE

Effectif *	2022	2021	2020	2019	2018	2017
CDI	183	182	183	179	180	179
CDD	8	7	7	8	5	3
Total	191	189	190	187	185	182

*ETP réel au 31/12/N (hors intérim) arrondi à l'unité

6. ENGAGEMENT EN MATIÈRE DE PENSIONS ET RETRAITES

L'association n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagement de retraite. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.

Le montant des droits qui seraient acquis par les salariés au titre de l'indemnité de départ à la retraite s'élève à 798 902 euros, charges sociales et fiscales comprises.

Les valeurs ont été évaluées sur les bases suivantes :

- Départ à la retraite à 62 ans
- Evolution annuelle des salaires : 1 %,
- Taux monétaire : 3.77 %,
- Table de mortalité : INED 2018/2020
- Table de turn-over : moyen.
- Taux de charges sociales et fiscales : 52.5 %

L'Association n'a contracté aucun engagement en matière de pension, complément de retraite et indemnités autres que ceux résultant de la Convention Collective signée le 15/03/1966, laquelle prévoit le versement d'indemnités de départ en retraite :

- Ancienneté égale ou supérieure à 10 ans : 1 mois
- Ancienneté égale ou supérieure à 15 ans : 3 mois
- Ancienneté supérieure à 25 ans : 6 mois.

ASSOCIATION APAJH 17 – ETATS FINANCIERS AU 31 DÉCEMBRE 2022

7. NOTES RELATIVES AU BILAN ACTIF

IMMOBILISATIONS	Début exercice	Augmentation	Diminution	Fin exercice
<i>Immobilisation incorporelles</i>				
Frais de R et D				
Concessions. Brevets. logiciels	103 330,90	45 217,92		148 548,82
<i>Immobilisation corporelles</i>				
Terrains	1 177 078,61			1 177 078,61
Aménagements terrains	192 296,33			192 296,33
Constructions sur sol propre	16 417 816,22	175 259,55		16 593 075,77
Constructions sur sol d'autrui				
Installations. matériel et outillage	841 027,23	92 754,04		933 781,27
Autres immobilisations corporelles	1 209 451,48	354 029,91	243 090,84	1 320 390,55
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes	553 110,67	465 912,05		1 019 022,72
<i>Immobilisation financières</i>				
Participation	6 000,00	3 036 499,00		3 042 499,00
Prêts	105 024,01	21 990,00		127 014,01
Autres	177 998,62	1 496 975,00		1 674 973,62
TOTAL GÉNÉRAL	20 783 134,07	5 688 637,47	243 090,84	26 228 680,70

A noter que les colonnes augmentation et diminution incluent des transferts d'immobilisations en cours vers des postes d'immobilisations incorporelles et corporelles pour un montant globale de 91 088 €

AMORTISSEMENTS	Début exercice	Augmentation	Diminution	Fin exercice
<i>Immobilisation incorporelles</i>				
Frais de R et D				
Concessions, brevets, logiciels	72 061,59	33 101,16		105 162,75
<i>Immobilisation corporelles</i>				
Terrains				
Agencements et aménagements terrains	51 585,02	5 862,29		57 447,31
Constructions	10 773 059,59	357 211,58		11 130 271,17
Installations, matériel et outillage	509 075,08	237 672,08		746 747,16
Autres immobilisations corporelles	839 161,35	135 159,29	236 880,41	737 440,23
<i>Dont Matériel de transport</i>	<i>380 624,98</i>	<i>67 821,21</i>	<i>236 662,53</i>	<i>211 783,66</i>
<i>Dont Matériel de bureau et informatique</i>	<i>458 536,37</i>	<i>40 460,35</i>	<i>217,88</i>	<i>498 778,84</i>
<i>Immobilisation financières</i>				
Participation				
Prêts				
Autres				
TOTAL GÉNÉRAL	12 244 942,63	769 006,40	236 880,41	12 777 068,62

ASSOCIATION APAJH 17 – ETATS FINANCIERS AU 31 DÉCEMBRE 2022

ETAT DES CRÉANCES	Montant brut	Echéances		
		A moins d'un an	Entre 1 et moins de 5 ans	A plus de 5 ans
<i>Actif immobilisé</i>				
Créances rattachées à des participations	3 041 500,00	3 035 500,00	/	6 000,00
Autres titres immobilisés	/	/	/	/
Prêts (1)	127 014,01	/	/	127 014,01
Autres immobilisations financières	1 674 973,62	/		1 674 973,62
<i>Actif circulant</i>				
Stocks et en-cours	/	/	/	/
Avances & acomptes sur commandes	1 043,28	1 043,28	/	/
Redevables et comptes rattachés	154 561,33	154 561,33	/	/
Autres créances	86 227,99	86 227,99	/	/
Subvention à recevoir				
Personnel et comptes rattachés	716,94	716,94	/	/
Charges constatées d'avance	18 708,58	18 708,57	/	/
TOTAL	5 104 745,75	3 296 758,11		1 807 987,63
(1) Prêts accordés en cours d'exercice	21 990,00			
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice	/			

(1) Les prêts accordés à l'organisme collecteur dans le cadre de la participation à l'effort construction.

8. NOTES RELATIVES AU BILAN PASSIF

Variation des fonds propres	À l'ouverture de l'exercice	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou Consommation	A la clôture de l'exercice
	Montant	Montant	Montant	Montant	Montant
Fonds propres sans droit de reprise	1 627 683,08 €				1 627 683,08 €
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves	6 691 627,82 €	489 669,15 €	21 990,00 €		7 203 286,97 €
Dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	6 691 627,82 €	489 669,15 €	21 990,00 €		7 203 286,97 €
Report à nouveau	-339 147,91 €	-124 579,21 €			-463 727,12 €
Dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	-355 235,02 €	-117 977,35 €			-473 212,37 €
Excédent ou déficit de l'exercice	365 089,94 €	-365 089,94 €	-95 365,80 €		-95 365,80 €
Dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	371 691,80 €	-371 691,80 €	-79 951,83 €		-79 951,83 €
Situation nette	8 345 252,93 €		-73 375,80 €		8 271 877,13 €
Subventions d'investissement	753 681,92 €			95 404,45 €	658 277,47 €
Provisions réglementées	19 687,06 €		61 900,00 €		81 587,06 €
TOTAL	9 118 621,91 €		-11 475,80 €	95 404,45 €	9 011 741,66 €

ASSOCIATION APAJH 17 – ETATS FINANCIERS AU 31 DÉCEMBRE 2022

Ci-après le détail par nature

FONDS ASSOCIATIFS	Début exercice	Augmentation	Virement poste à poste	Diminution	Fin d'exercice
<i>Fonds sans droit de reprise</i>	1 627 683,08				1 627 683,08
<i>Réserves</i>					
Excédents affectés à l'invest.	3 845 318,39				3 845 318,39
Réserves de trésorerie	357 471,90				357 471,90
Réserve de compensation	2 107 236,74	437 817,16		2 596,25	2 542 457,65
Réserve de compensation d'amort.	276 576,78	54 448,24			331 025,02
Autres réserves	105 024,01	21 990,00			127 014,01
Report à nouveau	16 087,11			6 601,86	9 485,25
RAN excédent					
Dépenses refusées	-92 526,51				-92 526,51
Dépenses inopposables	-81 453,20				-81 453,20
Dépenses pour CP	-256 301,08	-35 818,42		-6 985,20	-285 134,30
RAN déficit					
<i>Résultat exercice</i>	365 089,94			365 089,94	-95 365,80
<i>Résultat sous contrôle financeurs</i>	75 045,77	36 342,60		125 486,73	-14 098,36
<i>Fonds avec droit de reprise</i>					
Subvention d'investissement	753 681,92			95 404,45	658 277,47
<i>Provisions réglementées :</i>					
Réserve BFR					
Pour renouvellement des immo.					
<i>Réserve des + values nettes[1]</i>	19 687,06	61 900,00			81 587,06
TOTAL	9 118 621,91	481 313,78		588 194,03	9 011 741,66

ASSOCIATION APAJH 17 – ETATS FINANCIERS AU 31 DÉCEMBRE 2022

I – Subventions de fonctionnement affectées						
Ressources	Année d'encaissement	Montant initial	Fonds à engager en début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
			A	B	C	D=A-B+C
DRAC subvention p/ activités SAMSAH ACC	2018	3 000,00 €	1 075,00 €			1 075,00 €
ARS CNR pour QVT EEAP	2019	75 000,00 €	32 722,25 €			32 722,25 €
CNR pour EXPERIMENTATION REGIONALE EEAP	2019	57 550,00 €	56 430,00 €	34 676,84 €		21 753,16 €
ARS CNR - autres MAS	2019	12 000,00 €	1 663,38 €	1 663,38 €		
CNR pour EXPERIMENTATION REGIONALE MAS	2019	89 350,00 €	89 350,00 €	64 923,21 €		24 426,79 €
ARS CNR pour EXPERIMENTATION REGIONALE MAS AT	2019	24 050,00 €	24 050,00 €			24 050,00 €
ARS CNR pour EXPERIMENTATION REGIONALE SAMSAH SOINS	2019	31 950,00 €	28 975,29 €	21 612,09 €		7 363,20 €
CNR FORMATION EEAP	2020	17 250,00 €	14 221,41 €	14 221,41 €		
CNR FORMATION MAS	2020	23 320,50 €	23 320,50 €	14 221,27 €		9 099,23 €
CNR FRAIS INSTALLATION MAS	2020	165 123,00 €	119 205,50 €	83 054,73 €		36 150,77 €
CNR SURCOUT COVID EEAP-MAS-MAS AT-SAMSAH SOINS	2021	43 338,00 €	3 682,00 €	3 682,00 €		
CNR ARS COORDINATION HUNTINGTON	2021	25 000,00 €	15 723,23 €	15 723,23 €		
CNR DREETS REMBOURSEMENT MAJEURS	2021	46 723,11 €	7 991,96 €			7 991,96 €
CNR STAGIAIRES	2022			2 624,90 €	9 464,04 €	6 839,14 €
CNR EEAP TRANSPORTS ENFANTS	2022			5 429,00 €	5 429,00 €	
CNR CŒUR ET VOIX	2022			4 000,00 €	4 000,00 €	
CNR APTAS COMPENSATION INFLATION	2022			16 738,00 €	16 738,00 €	
CNR GRAFF	2022				2 500,00 €	2 500,00 €
SOUS - TOTAL		613 654,61	418 410,52	282 570,06	38 131,04	173 971,50

ASSOCIATION APAJH 17 – ETATS FINANCIERS AU 31 DÉCEMBRE 2022

II – Ressources provenant de la générosité du public - 195						
Ressources	Année d'encaissement	Montant initial	Fonds à engager en début de l'exercice A	Utilisation en cours d'exercice B	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées C	Fonds restant à engager en fin d'exercice D=A-B+C
Don Villa Océane	2017	1 500,00 €	442,12€	/	/	442,12 €
Don CE Crédit Mutuel	2018	1 000,00 €	1 000,00 €	/	/	1 000,00 €
Don Table Ronde	2019	1 000,00 €	1 000,00€	/	/	1 000,00 €
SOUS - TOTAL		3 565,00 €	2 442,12 €	/	/	2 442,12 €
TOTAL GENERAL		617 219,61€	420 852,64 €	282 570,06€	38 131,04€	<u>176 413,62€</u>

Les provisions règlementées pour renouvellement d'immobilisations affectées au compte **142** ont été réaffectées au compte **192100 « fonds dédiés à l'investissement »**.

Le solde au 31/12/2022 est de **674 396,76 €**.

Le total des fonds dédiés au bilan passif incluant ce reclassement ressort à 850 810 €.

PROVISIONS	Début exercice	Augmentation	Virement poste à poste	Diminution	Fin exercice
<i>Provisions pour risques et charges</i>					
Provisions pour risques	25 850,00			25 850,00	
Provisions pour charges	1 023 027,76			224 125,77	798 901,99
TOTAL 1	1 048 877,76			249 975,77	798 901,99
<i>Provisions pour dépréciation</i>					
D'immobilisations					
Sur stocks et en-cours					
Sur comptes clients					
TOTAL 2					
TOTAL	1 048 877,76				798 901,99
Dont d'exploitation	1 048 877,76				798 901,99
Dont financières					
Dont exceptionnelles					

ASSOCIATION APAJH 17 – ETATS FINANCIERS AU 31 DÉCEMBRE 2022

ETAT DES DETTES	Montant brut	Echéances	Entre 1 et moins de 5 ans	A plus de 5 ans
		A moins d'un an		
Emprunts et dettes auprès Ets de crédit	6 910 948,31	3 242 086,07	1 402 147,00	2 266 715,24
Avances et acomptes				
Fournisseurs et comptes rattachés	467 326,96	467 326,96		
Personnel et comptes rattachés	596 378,73	596 378,73		
Sécurité Sociale et autres organismes	785 862,46	785 862,46		
Etat et autres collectivités publiques	47 191,22	47 191,22		
Dettes sur immobilisations	131 943,34	131 943,34		
Autres dettes	19 626,94	19 626,94		
Produits constatés d'avance				
TOTAL	8 959 277,96	5 290 415,72	1 402 147,00	2 266 715,24
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice	/			
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice	/			

9. AUTRES INFORMATIONS

- Honoraires commissaire aux comptes : Le montant des honoraires du commissaire aux comptes comptabilisé sur l'exercice s'élève à 11 964 euros.
- Contributions volontaires en nature : « Par nature effectuées à titre gratuit, elles correspondent au bénévolat, aux mises à disposition de personnes par des entités tierces, ainsi que des biens meubles ou immeubles, auxquels il convient d'assimiler les dons en nature redistribués ou consommés en l'état. Les temps passés par les bénévoles n'ont pu être quantifiés ni valorisés. »
- Précisions sur les subventions perçues : Conformément à l'article 431-9 du Règlement ANC 2018-06, les subventions obtenues au cours de l'exercice sont les suivantes par catégorie de subventions et par financeurs :
 - Subventions d'investissement : 0
 - Subventions de fonctionnement : 15 k€ reçus de l'ADEI.
- Engagements hors bilan :
 - Promesse d'affectation hypothécaire sur les emprunts BFCC pour un total de 1 333 245 € au 31/12/2022
 - Nantissement du compte à terme Caisse d'Epargne de 2 500 000 € en garantie de l'autorisation de découvert de 3 000 000 € au 31/12/2022.