

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 2023

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

À l'Assemblée Générale de l'Association APAJH 17,

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 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

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 2023 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 « Faits caractéristiques d'importance significative, de l'exercice et postérieurs à la clôture » de l'annexe des comptes annuels concernant :

- Les provisions pour litiges de 972 k€,
- La dépréciation des immobilisations en cours de L'Houmeau pour 1105 k€, le projet de construction étant abandonné,
- L'absence de provision pour dépréciation des avances financières à la SCI Habitat Polyhandicap de 3 035 k€ du fait d'un projet de revente,
- La comptabilisation d'un produit exceptionnel à recevoir de 122 k€ concernant le dégrèvement de taxes sur les salaires des années 2020 à 2022 perçu en 2024
- Le maintien en immobilisations financières depuis 2022 d'un placement de 1 500 k€ dont le capital est garanti à terme.

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 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 les notes « 6. Engagement en matière de pensions et retraites », et « 7. Notes relatives au bilan passif » 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.

Informations données dans le rapport de gestion et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres

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 (ou rapport financier) du Conseil d'Administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

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

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

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

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

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

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

Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre 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 14 juin 2024.

RENAUDEAU RENOU & ASSOCIES
Commissaires aux Comptes



Marc CLAVERIE

Bilan Actif des Associations et Fondations

Dossier : 99 - CONSOLIDE APAJH17 - Périodes de : 01/2023 à 12/2023

ACTIF	Brut 2023	Amortissement 2023	Net 2023	Net 2022
Actifs immobilisés				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherches et de développement				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs	142 709,52	117 194,08	25 515,44	43 386,07
Fonds commercial				
Autres				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains	1 369 374,94	63 309,60	1 306 065,34	1 311 927,63
Constructions	16 762 781,18	11 770 632,00	4 992 149,18	5 310 143,82
Installations techniques, matériel et outillage industriel	955 586,28	629 980,68	325 605,60	339 694,89
Autres	1 339 029,98	811 535,00	527 494,98	582 950,32
Immobilisations grevées de droit				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes	1 890 631,86	1 105 550,96	785 080,90	1 019 022,72
Immobilisations financières				
Participations	6 000,00		6 000,00	6 000,00
Autres titres	999,00		999,00	999,00
Créances rattachées à des participations	3 033 428,09		3 033 428,09	3 035 500,00
Autres titres immobilisés	1 575 472,25		1 575 472,25	1 575 472,25
Prêts	152 112,01		152 112,01	127 014,01
Autres	95 853,89		95 853,89	99 501,37
TOTAL I	27 323 979,00	14 498 202,32	12 825 776,68	13 451 612,08
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	696,90		696,90	1 043,28
Créances				
créances clients et comptes rattachés	133 419,69	2 460,00	130 959,69	150 941,33
Autres	229 967,10		229 967,10	86 944,93
Valeurs mobilières de placement				
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	3 157 591,71		3 157 591,71	5 898 594,99
Charges constatées d'avance	18 886,88		18 886,88	18 708,58
TOTAL II	3 540 562,28	2 460,00	3 538 102,28	6 156 233,11
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)	11 643,40		11 643,40	12 886,80
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion Actif (V)				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	30 876 184,68	14 500 662,32	16 375 522,36	19 620 731,99

Bilan Passif des Associations et Fondations

Dossier : 99 - CONSOLIDE APAJH17 - Périodes de : 01/2023 à 12/2023

PASSIF	Exercice 2023	Exercice 2022
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	7 106 018,82	7 203 286,97
Report à nouveau	-5 928,72	9 485,25
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	-2 132 510,84	-95 365,80
Résultats sous contrôle de tiers financeurs	-430 798,05	-473 212,37
Situation nette (sous total)	6 164 464,29	8 271 877,13
Subventions d'investissement	794 564,65	658 277,47
Provisions réglementées	87 587,06	81 587,06
TOTAL I	7 046 616,00	9 011 741,66
Fonds reportés et dédiés		
Sur investissements	657 290,32	674 396,76
Sur subventions de fonctionnement	255 857,39	173 971,50
Sur autres ressources		2 442,12
TOTAL II	913 147,71	850 810,38
Provisions		
Provisions pour risques	972 587,38	0,00
Provisions pour charges	821 613,75	798 901,99
TOTAL III	1 794 201,13	798 901,99
Dettes		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	4 141 496,97	6 910 948,31
Emprunts et dettes financières divers		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	510 202,31	467 326,96
Dettes fiscales et sociales	1 421 390,60	1 429 432,41
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	531 907,26	131 943,34
Autres dettes	16 560,38	19 626,94
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
TOTAL IV	6 621 557,52	8 959 277,96
Ecart de conversion Passif (V)		
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	16 375 522,36	19 620 731,99
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 : 01/2023 à 12/2023

COMPTE DE RESULTAT	Exercice N (matrice)	Exercice 31/12/2023 (selon CRC 2018-06 et 2019-04)	Exercice 31/12/2022 (selon CRC 2018-06 et 2019-04)
PRODUITS D'EXPLOITATION			
Cotisations	756	2 030,00	3 127,00
Ventes de biens et services			
Ventes de prestations de service	704-7094-705-7095-706-7096-708-7098	66 546,98	60 227,19
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	14 496 815,42	13 748 002,23
dont concours publics et subventions d'exploitation des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	731-732-733-734-735-738	14 457 082,82	13 731 684,90
Subventions			
Produits liés à des financements réglementaires			
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	781-791 (hors 78164)	119 637,20	141 693,86
Utilisations des fonds dédiés	789 (hors 7891)	102 909,67	270 884,60
Autres produits	751-752-7548-757-758	189 218,11	152 129,76
Cotisations			
Autres produits			
Total I	X	14 977 157,38	14 376 064,64
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	5 247 639,24	4 899 253,84
Impôts, taxes et versements assimilés	63	741 089,60	747 750,07
Salaires et traitements	641-642-643-648	5 827 247,55	5 683 542,71
Charges sociales	645-646-647-648	2 332 042,58	2 408 817,50
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	6811-6812-6816-6817-6815 (hors 68164)	2 974 248,04	660 547,89
Dotations aux provisions			
Reports en fonds dédiés	689 (hors 6891)	165 447,00	9 339,14
Autres charges	651-653-654-656-658	24 558,57	26 598,59
Autres charges			
Total II	X	17 312 272,58	14 435 849,74
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)		-2 335 115,20	-59 785,10
PRODUITS FINANCIERS			
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	762	754,72	259,56
Autres intérêts et produits assimilés	763-764-765-768	93 777,28	30 854,04
Total III	X	94 532,00	31 113,60
CHARGES FINANCIERES			
Intérêts et charges assimilées	661-664-665-668	115 424,45	118 896,77
Différences négatives de change	666		
Total IV	X	115 424,45	118 896,77
2. RESULTAT FINANCIER (III - IV)		-20 892,45	-87 783,17
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)		-2 356 007,65	-147 568,27
PRODUITS EXCEPTIONNELS			
Sur opérations de gestion	771-772	986,26	6 238,79
Sur opérations en capital	775-777-778 (hors 7754)	254 862,54	157 304,45
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	787-797	8 163,99	
Total V	X	264 012,79	163 543,24
CHARGES EXCEPTIONNELLES			
Sur opérations de gestion	671-672	11 129,20	41 271,79
Sur opérations en capital	675-673-678 (hors 6754)	1 580,78	6 616,99
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	687	6 000,00	61 900,00
Total VI	X	18 709,98	109 788,78
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)		245 302,81	53 754,46
Participation des salariés aux résultats (VII)	691		
Impôts sur les bénéfices (VIII)	695-699	21 806,00	1 552,00
Total des produits (I + III + V)	X	15 335 702,17	14 570 721,48
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	X	17 468 213,01	14 666 087,29
SOLDE INTERMEDIAIRE			
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs			
- Engagements à réaliser sur ressources affectées			
EXCEDENT OU DEFICIT	X	-2 132 510,84	-95 365,81
- dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlées	1205-1295-1292-1202	-2 132 510,84	-95 365,81
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
TOTAL			
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			

ANNEXE

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2023, sont caractérisés par les données suivantes :

• Total du bilan :	16 375 522.36 €
• Total des produits :	15 335 702.17 €
• Résultat de l'exercice (déficit) :	- 2 132 510.84 €

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 1^{er} janvier 2023 au 31 décembre 2023.

Les notes et tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels arrêté par le Conseil d'Administration de l'Association en date du 22 avril 2024.

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 2023

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.

- 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

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. 7 places sont installées à l’heure actuelle. Les 3 dernières devaient ouvrir en 2023 mais des retards dans la construction de l’extension n’ont pu permettre cette installation. Une procédure est en cours contre la société responsable de la maîtrise d’œuvre et la finalisation du chantier n’a pu se faire en 2023.

ASSOCIATION APAJH 17 – ETATS FINANCIERS AU 31 DÉCEMBRE 2023

L'association a également obtenu de nouveaux crédits non reconductibles de l'ARS pour 187 831 € répartis ainsi :

- MAS : 157 947 € pour le remplacement de salariés en formations qualifiantes et 2 2101 € pour l'augmentation du temps de présence pendant les congés d'été,
- MAS AT 27 783€ pour la coordination du club Huntington,

De plus, la MAS a bénéficié du financement de deux etp d'infirmier pérenne supplémentaire à compter de novembre 2023 (à hauteur de 120 000 € sur année pleine).

L'association a également obtenu 7500 € de crédits non reconductibles pour l'APTAS de la DREETS afin de compenser les surcoûts liés à l'évaluation externe.

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. Du fait d'un projet de revente du terrain à la valeur d'achat, l'avance financière à la SCI de 3035 k€ n'a pas fait l'objet de dépréciation dans les comptes annuels 2023.

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.

Le projet de construction de L'Houmeau étant abandonné, les immobilisations en cours correspondant aux appels de fonds ont fait l'objet d'une dépréciation à hauteur de 1105 k€ dans les comptes annuels 2023

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 en 2022, et ont été maintenus en immobilisations financières à la clôture 2023.

A la suite du licenciement du Directeur Général en 09/2023 et d'un besoin de soutien dans la gestion de ses établissements et services, le Conseil d'administration de l'APAJH 17 a fait appel à la Fédération APAJH et a voté un accord pour la mise en place d'un mandat de gestion auprès de celle-ci en vue d'un transfert des autorisations au 31/12/2024.

- Evénements significatifs postérieurs à la clôture :

Deux litiges en cours fin 2023, dont un litige prud'homal et un litige commercial, se poursuivent en 2024. Les procédures judiciaires sont en cours en 2024. Compte tenu de l'avancement de ces procédures, des provisions pour risques et charges ont été constatées par prudence par l'Association à hauteur de 972 k€ au global.

L'association a perçu en 2024 un dégrèvement de taxe sur les salaires de 122 k€ portant sur le personnel accompagnant les repas, pour les années 2020 à 2022. Un produit à recevoir a été constaté à ce titre en produit exceptionnel en 2023. Les honoraires du cabinet prestataire externe ont été provisionnés à hauteur de 41 k€.

Dans le cadre du mandat de gestion mis en place entre l'APAJH 17 et la fédération APAJH, un Directeur Général de Transition a été en poste jusqu'à mars 2024, puis un directeur coordonnateur des structures de l'association a été recruté pour lui succéder jusqu'à fin 2025.

3. RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2023 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 2023

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	- 2 132 510.84 €
Reprise des résultats antérieurs par les financeurs	€
Dépenses non opposables aux financeurs (congrés payés)	41 015.97 €
Résultat de l'exécution budgétaire à affecter	- 2 091 494.87 €

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 *	2023	2022	2021	2020	2019	2018	2017
CDI	181	183	182	183	179	180	179
CDD	15	8	7	7	8	5	3
Total	196	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 : 3.17 %,
- Table de mortalité : INED 2018/2020
- Table de turn-over : moyen.
- Taux de charges sociales et fiscales : 52 %

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.

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	148 548,82 €		5 839,30 €	142 709,52 €
<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	16 593 075,77 €	169 705,41 €		16 762 781,18 €
Constructions sur sol d'autrui				
Installations. matériel et outillage	933 781,27 €	67 704,94 €	45 899,93 €	955 586,28 €
Autres immobilisations corporelles	1 320 390,55 €	105 774,23 €	87 134,80 €	1 339 029,98 €
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes	1 019 022,72 €	949 392,41 €	77 783,27 €	1 890 631,86 €
<i>Immobilisation financières</i>				
Participation	3 042 499,00 €		2 071,91 €	3 040 427,09 €
Prêts	127 014,01 €	25 098,00 €		152 112,01 €
Autres	1 674 973,62 €	102,52 €	3 750,00 €	1 671 326,14 €
TOTAL GÉNÉRAL	26 228 680,70 €	1 317 777,51 €	222 479,21 €	27 323 979,00 €

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 global de 75 711 €

ASSOCIATION APAJH 17 – ETATS FINANCIERS AU 31 DÉCEMBRE 2023

AMORTISSEMENTS	Début exercice	Augmentation	Diminution	Fin exercice
<i>Immobilisation incorporelles</i>				
Frais de R et D				
Concessions, brevets, logiciels	105 162,75 €	17 870,63 €	5 839,30 €	117 194,08 €
<i>Immobilisation corporelles</i>				
Terrains				
Agencements et aménagements terrains	57 447,31 €	5 862,29 €		63 309,60 €
Constructions	11 282 931,95 €	487 700,05 €		11 617 971,22 €
Installations, matériel et outillage	594 86,38 €	81 794,23 €	45 899,93 €	782 641,46 €
Autres immobilisations corporelles	737 440,23 €	160 450,14 €	86 355,37 €	811 535,00 €
<i>Dont Matériel de transport</i>	<i>211 783,66 €</i>	<i>91 407,36 €</i>	<i>14 560,57 €</i>	<i>288 630,45 €</i>
<i>Dont Matériel de bureau et informatique</i>	<i>274 141,81 €</i>	<i>40 702,40 €</i>	<i>41 323,26 €</i>	<i>273 520,95 €</i>
<i>Dont mobilier</i>	<i>251 514,76 €</i>	<i>28 340,38 €</i>	<i>30 471,54 €</i>	<i>249 383,60 €</i>
<i>Immobilisation financières</i>				
Participation				
Prêts				
Autres				
TOTAL GÉNÉRAL	12 777 068,62 €	753 677,34 €	138 094,60 €	13 392 651,36 €

A noter qu'une provision pour dépréciation des immobilisations en cours à L'Houmeau a été passée à hauteur de 1 105 k€

ASSOCIATION APAJH 17 – ETATS FINANCIERS AU 31 DÉCEMBRE 2023

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	3 039 428,09 €	3 033 428,09 €		6 000,00 €
Autres titres immobilisés	/	/	/	/
Prêts (1)	152 112,01 €	25 098,00 €	85 035,00 €	41 979,01 €
Autres immobilisations financières	1 671 326,14 €	/		1 671 326,14 €
<i>Actif circulant</i>				
Stocks et en-cours	/	/	/	/
Avances & acomptes sur commandes			/	/
Redevables et comptes rattachés	133 419,69 €	133 419,69 €	/	/
Autres créances	229 030,00 €	229 030,00 €	/	/
Subvention à recevoir				
Personnel et comptes rattachés	937,10 €	937,10 €	/	/
Charges constatées d'avance	18 886,88 €	18 886,88 €	/	/
TOTAL	5 245 139,91 €	3 440 799.76 €	85 035,00 €	1 719 305.15 €
(1) Prêts accordés en cours d'exercice	25 098,00			
(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.

ASSOCIATION APAJH 17 – ETATS FINANCIERS AU 31 DÉCEMBRE 2023

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	7 203 286,97 €	-122 366,15 €	25 098,00 €		7 106 018,82 €
Dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	7 203 286,97 €	-122 366,15 €	25 098,00 €		7 106 018,82 €
Report à nouveau	-463 727,12 €	27 000,35 €			-436 726,77 €
Dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	-473 212,37 €				-473 212,37 €
Excédent ou déficit de l'exercice	-95 365,80 €	95 365,80 €	-2 132 510,84 €		-2 132 510,84 €
Dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	-79 951,83 €	79 951,83 €	-17 695,90 €		-17 695,90 €
Situation nette	8 271 877,13 €		-2 107 412,84 €		6 164 464,29 €
Subventions d'investissement	658 277,47 €		200 000,00 €	63 712,82 €	794 564,65 €
Provisions réglementées	81 587,06 €		6 000,00 €		87 587,06 €
TOTAL	9 011 741,66 €		- 1 901 412,84 €	63 712,82 €	7 046 616,00 €

ASSOCIATION APAJH 17 – ETATS FINANCIERS AU 31 DÉCEMBRE 2023

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	2 542 457,65	107 424,03		229 790,18	2 420 091,50
Réserve de compensation d'amort.	331 025,02				331 025,02
Autres réserves	127 014,01	25 098,00			152 112,01
Report à nouveau	9 485,25			15 413,97	-5 928,72
RAN excédent					
Dépenses refusées	-92 526,51				-92 526,51
Dépenses inopposables	-81 453,20			32061,52	-113 514,72
Dépenses pour CP	-285 134,30	20 175,32		96 592,15	-361 551,13
RAN déficit					
<i>Résultat exercice</i>	-95 365,80	95 365,80		2 132 510,84	-2 132 510,84
<i>Résultat sous contrôle financeurs</i>	-14098,36	171384,68		20492,01	136 794,31
<i>Fonds avec droit de reprise</i>					
Subvention d'investissement	658 277,47	200 000,00		63 712,82	794 564,65
<i>Provisions réglementées :</i>					
Réserve BFR					
Pour renouvellement des immo.					
Réserve des + values nettes[1]	81 587,06	6 000,00			87 587,06
TOTAL	9 011 741,66	625 447,83		2 590 573,49	7 046 616,00

ASSOCIATION APAJH 17 – ETATS FINANCIERS AU 31 DÉCEMBRE 2023

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 €		0,00 €
ARS CNR pour QVT EEAP	2019	75 000,00 €	32 722,25 €			32 722,25 €
CNR pour EXPERIMENTATION REGIONALE EEAP	2019	57 550,00 €	21 753,16 €	11 400,85 €		10 352,31 €
CNR pour EXPERIMENTATION REGIONALE MAS	2019	89 350,00 €	24 426,79 €	14 703,98 €		9 722,81 €
ARS CNR pour EXPERIMENTATION REGIONALE MAS AT	2019	24 050,00 €	24 050,00 €	24 050,00 €		0,00 €
ARS CNR pour EXPERIMENTATION REGIONALE SAMSAH SOINS	2019	31 950,00 €	7 363,20 €			7 363,20 €
CNR FORMATION MAS	2020	23 320,50 €	9 099,23 €			9 099,23 €
CNR FRAIS INSTALLATION MAS	2020	165 123,00 €	36 150,77 €			36 150,77 €
CNR DREETS REMBOURSEMENT MAJEURS	2021	46 723,11 €	7 991,96 €			7 991,96 €
CNR STAGIAIRES	2022	9 464,00 €	6 839,14 €	1 417,50 €		5 421,64 €
CNR GRAFF	2022	2 500,00 €	2 500,00 €	2 500,00 €		0,00 €
CNR APTAS EVAL EXTERNE	2023	7500,00 €			7500,00 €	7 500,00 €
CNR TEMPS PRESENCE	2023	2 101,00 €				0,00 €
CNR ARS COORDINATION HUNTINGTON	2023	27 783,00 €				0,00 €
CNR REMPLACEMENT FORMATIONS	2023	157 947,00 €		28 413,78 €	157 947,00 €	129 533,22 €
SOUS - TOTAL		723 361,61 €	173 971,50 €	83 561,11 €	165 447,00 €	255 857,39 €
II – Ressources provenant de la générosité du public - 195						
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
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 €	0,00 €	0,00 €
TOTAL GENERAL		726 861,61€	176 413,62 €	86 003,23 €	165 447,00 €	255 857,39 €

ASSOCIATION APAJH 17 – ETATS FINANCIERS AU 31 DÉCEMBRE 2023

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 31/12/2023 est de **657 290.32 €**.

Le total des fonds dédiés au bilan passif incluant ce reclassement ressort à 913 148 €.

PROVISIONS	Début exercice	Augmentation	Virement poste à poste	Diminution	Fin exercice
<i>Provisions pour risques et charges</i>					
Provisions pour risques		972 587,38 €			972 587,38 €
Provisions pour charges	798 901,99 €	141 188,96 €		118 477,20 €	821 613,75 €
TOTAL 1	798 901,99 €	1 113 776,34 €		118 477,20 €	1 794 201,13 €
<i>Provisions pour dépréciation</i>					
D'immobilisations					
Sur stocks et en-cours					
Sur comptes clients					
TOTAL 2					
TOTAL	798 901,99 €	1 113 776.34 €		118 477,20 €	1 794 201.13 €
Dont d'exploitation	798 901,99 €	1 113 776.34 €		118 477,20 €	1 794 201.13 €
Dont financières					
Dont exceptionnelles					

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	4 141 496,97	401 385,17	1 382 604,63	2 357 507,17
Avances et acomptes				
Fournisseurs et comptes rattachés	510 202,31	510 202,31		
Personnel et comptes rattachés	649 747,13	649 747,13		
Sécurité Sociale et autres organismes	718 292,69	718 292,69		
Etat et autres collectivités publiques	53 350,78	53 350,78		
Dettes sur immobilisations	531 907,26	531 907,26		
Autres dettes	16 560,38	16 560,38		
Produits constatés d'avance				
TOTAL	6 621 557,52	2 881 445,72	1 382 604,63	2 357 507,17
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice	457 713 €			
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice	401 840 €			

8. AUTRES INFORMATIONS

- Honoraires commissaire aux comptes : Le montant des honoraires du commissaire aux comptes comptabilisé sur l'exercice s'élève à 12 564 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 : 200 000 € reçus du CCAH pour les travaux d'extension de la MAS
 - Subventions de fonctionnement : 39 733 € dont 18 932 € reçus de l'ADEI et 20 800 € de l'ANACT
- Engagements hors bilan :
 - Promesse d'affectation hypothécaire sur les emprunts BFCC pour un total de 1 333 245 € au 31/12/2023