

**ASSOCIATION POUR ADULTES ET JEUNES HANDICAPES**

**A.P.A.J.H.**  
Association Loi 1901

*ASSOCIATION DEPARTEMENTALE APAJH  
ALLIER*  
5, allée Jean-Nègre  
03100 MONTLUCON

**Rapports du Commissaire aux comptes**

Exercice clos  
le 31 décembre 2021



## RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2021

A l'assemblée générale de l'association APAJH Allier,

### **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 APAJH ALLIER relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2021, 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 2021 à la date d'émission de notre rapport.

### **Justification des appréciations**

La crise mondiale liée à la pandémie de COVID-19 crée des conditions particulières pour la préparation et l'audit des comptes de cet exercice. En effet, cette crise et les mesures exceptionnelles prises dans le cadre de l'état d'urgence sanitaire induisent de multiples conséquences pour les associations, particulièrement sur leur activité et leur financement, ainsi que

des incertitudes accrues sur leurs perspectives d'avenir. Certaines de ces mesures, telles que les restrictions de déplacement et le travail à distance, ont également eu une incidence sur l'organisation interne des associations et sur les modalités de mise en œuvre des audits.

C'est dans ce contexte complexe et évolutif que, 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.

- Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, nous avons vérifié par sondage la conformité des produits comptabilisés avec les arrêtés attributifs de tarification.
- Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, nous avons été conduits à examiner les modalités définitives d'arrêtés des résultats des exercices précédents, conditionnés à l'avis des autorités administratives assurant le financement des établissements de l'association. Nos travaux nous ont permis de nous assurer que les résultats précédents définitivement arrêtés par votre association sont conformes aux décisions des autorités administratives finançant ces établissements.

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 et les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux adhérents.

### **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.

Saint-Etienne, le 30 août 2022

La Commissaire aux Comptes

  
EXCO Loire  
SEBASTIEN TRESCARTES

**BILAN ASSOCIATIONS ET FONDATIONS**

**ANC 2018-06 et ANC 2019-04**

**Dossier : APAJH 03**

En Euro

ACTIF				
Exercice N 01/2021 - 12/2021				Exercice N - 1 01/2020-12/2020
ACTIF IMMOBILISE				
	BRUT	Amort et prov	NET	
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement	7 971,24	7 971,24		-
Concessions, brevets, licences, marques, ...	66 201,20	28 513,73	37 687,47	3 701,15
Immobilisations incorporelles en cours			-	4 212,00
Immobilisations corporelles				
Terrains	1 803 840,91	738 846,26	1 064 994,65	1 126 554,93
Constructions	20 731 223,86	8 510 042,31	12 221 181,55	12 821 135,30
Instal. techniques, mat. et outillage indus.	1 162 802,17	942 910,67	219 891,50	241 144,77
Autres	1 354 175,10	1 020 983,30	333 191,80	273 595,21
Immobilisations corporelles en cours	-		-	24 020,18
Immobilisations financières				
Participations et Créances rattachées	45 734,71	45 734,71	-	-
Autres titres immobilisés	200 838,75		200 838,75	1 707,47
Autres	170 218,61		170 218,61	279 693,97
Total I	25 543 006,55	11 295 002,22	14 248 004,33	14 775 764,98
ACTIF CIRCULANT				
Stock et en-cours	5 689,83		5 689,83	29 448,57
Avances et acomptes versés sur commandes	-		-	306,32
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	1 145 366,92		1 145 366,92	290 736,16
Autre	46 350,26		46 350,26	84 869,17
Disponibilités	4 063 036,43		4 063 036,43	3 602 744,20
Charges constatées d'avance	62 028,69		62 028,69	33 460,44
Total II	5 322 472,13		5 322 472,13	4 041 564,86
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	30 865 478,68	11 295 002,22	19 570 476,46	18 817 329,84
PASSIF				
Exercice N 01/2021 - 12/2021				Exercice N - 1 01/2020-12/2020
FOND PROPRES				
Fonds propres sans droit de reprise			19 502,59	19 502,59
Fonds propres avec droit de reprise				
Réserves			3 569 759,39	1 999 667,43
Report à nouveau		-	3 147 658,82	1 733 393,97
Excédent ou déficit de l'exercice			2 103 464,27	121 425,16
Situation nette (sous total)			2 545 067,43	407 201,21
Subventions d'investissement			1 944 488,12	2 143 016,01
Provisions réglementées			36 197,25	152 687,86
Total I			4 525 752,80 €	2 702 905,08
FOND REPORTES ET DEDIES				
Fonds dédiés			1 881 440,23	1 835 443,89
Total II			1 881 440,23 €	1 835 443,89
PROVISIONS				
Provisions pour risques			261 815,00	941 342,94
Provisions pour charges			808 768,87	944 256,98
Total III			1 070 583,87	1 885 599,92
DETTES				
Emprunts et dettes auprès établissement de crédit			10 356 318,06	10 758 162,22
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			431 147,84	417 033,67
Dettes fiscales et sociales			1 189 397,67	1 017 269,08
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			4 465,08	54 493,83
Autres dettes			110 414,51	145 146,64
Produits constatés d'avance			956,40	1 275,51
Total IV			12 092 699,56	12 393 380,95
TOTAL GENERAL ( I + II + III+ IV + V)			19 570 476,46	18 817 329,84

**COMPTE DE RESULTAT**

**ASSOCIATIONS ET FONDATIONS – ANC 2018-06 et ANC 2019-04**

En Euro

Dossier : **APAJH 03**

	Exercice N 01/2021 - 12/2021	Exercice N - 1 01/2020 - 12/2020
<i>PRODUITS D'EXPLOITATION</i>		
Cotisations	3 526,00	
Ventes de biens et services	494,40	
Ventes de prestations de services	624 872,07	610 983,65
Produits de tiers financeurs	12 545 209,32	11 561 125,51
Ressources liées à la générosité du public	1 331,84	
Concours publics et subventions d'exploitation		17 500,00
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	910 345,11	100 187,95
Utilisations des fonds dédiés	191 180,49	214 208,01
Autres produits	54 133,16	103 439,70
<b>Total I</b>	<b>14 331 092,39</b>	<b>12 607 444,82</b>
<i>CHARGES D'EXPLOITATION</i>		
Achat de marchandises	753,41	
Achats de matières premières et autres approvisionnement	199 648,48	178 358,46
Variation de stocks	23 758,74	2 513,51
Autres achats et charges externes	3 131 615,48	3 304 619,85
Impôts, taxes et versements assimilés	636 514,39	608 848,57
Salaires et traitements	5 137 353,64	5 136 351,01
Charges Sociales	1 755 591,50	1 677 808,88
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	1 686 040,24	1 138 812,78
Dotation aux provisions		345 431,45
Reports en fonds dédiés	154 088,17	
Autres charges	25 287,31	11 746,36
<b>Total II</b>	<b>12 750 651,36</b>	<b>12 399 463,85</b>
<b>1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>	<b>1 580 441,03</b>	<b>207 980,97</b>
<i>PRODUITS FINANCIERS</i>		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	3 326,47	
Autres intérêts et produits assimilés	231,10	5 050,89
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>Total III</b>	<b>3 557,57</b>	<b>5 050,89</b>
<i>CHARGES FINANCIERES</i>		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	333 469,09	344 798,27
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>Total IV</b>	<b>333 469,09</b>	<b>344 798,27</b>
<b>2. RESULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>- 329 911,52</b>	<b>- 339 747,38</b>
<b>3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)</b>	<b>1 250 529,51</b>	<b>131 766,41</b>
<i>PRODUITS EXCEPTIONNELS</i>		
Sur opérations de gestion	206 315,31	242 307,83
Sur opérations en capital	36 002,00	1 500,00
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge	630 527,94	11 322,57
<b>Total V</b>	<b>872 845,25</b>	<b>255 130,40</b>
<i>CHARGES EXCEPTIONNELLES</i>		
Sur opérations de gestion	18 054,16	
Sur opérations en capital	224,93	438,83
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	1 631,40	1 500,00
<b>Total VI</b>	<b>19 910,49</b>	<b>1 938,83</b>
<b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)</b>	<b>852 934,76</b>	<b>253 191,57</b>
<b>Total des produits (I+III+V)</b>	<b>15 207 495,21</b>	<b>12 867 626,11</b>
<b>Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)</b>	<b>13 104 030,94</b>	<b>12 746 200,95</b>
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>2 103 464,27</b>	<b>121 425,16</b>

**APAJH ALLIER ETATS FINANCIER 2021**

Exercice

1/1/2021

31/12/2021

**- Résultats comptables**

Résultats Comptables - Exercice N	Excédent affectés au financemet des mesures d'exploitation	Résultats à reprendre sur N	Dépenses non opposables aux tiers financeurs	Résultats corrigés de l'exercice N - à affecter
(a)	(b)	(c)	( d)	(e) = (a) + (b)+ (c )+(d)

Résultats sous gestion libre

Association	660 232,74	-	-	-	660 232,74

Résultats sous gestion contrôlée - en attente décisions Tiers Financeurs

Siège	-	-	-	-	-
MAS Pierre LAUNAY	358 393,08	-	-	22 851,21	335 541,87
IME Hélène DELALANDE & Accueil Temporaire Les Farfadets	109 828,46	-	-	114,22	109 714,24
SESSAD Les Bosquets	17 246,45	-	-	2 482,56	19 729,01
FAM Les Sources Vives Etat	65 010,61	-	-	39 240,00	25 770,61
FAM Les Sources Vives Département	776 767,93	-	-	34 953,74	741 814,19
SAMSAH Les BOSQUETS Etat	52 419,37	-	-	-	52 419,37
SAMSAH Les BOSQUETS Département	63 565,63	-	11 779,20	101,45	75 243,38

<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>2 103 464,27</b>		<b>11 779,20</b>	<b>94 778,06</b>	<b>2 020 465,41</b>
----------------------	---------------------	--	------------------	------------------	---------------------

Incidences des charges réintégrées dans Consolidation

Incidences des produits réintégrés dans Consolidation

Résultat comptable du bilan Consolidé 2 103 464,27

2 103 464,27 0,00



**APAJH ALLIER ETATS FINANCIER 2021**

Exercice		1/1/2021	31/12/2021		
<b>-Tableau des immobilisations</b>		VALEUR au 31/12/2020	ACQUISITIONS de l'exercice 2021	CESSIONS de l'exercice N	VALEUR au 31/12/2021
		(a)	(b)	(c)	(d) = (a) + (b) - (c)
<b>Immobilisations incorporelles</b>					
201	Frais d'établissement	7 971,24			7 971,24
203	Frais de recherche et de développement	0,00			0,00
205	Concessions et droits similaires, brevets, licences, marques et procédés, droits et valeurs similaires	27 394,18	42 708,00	3 900,98	66 201,20
206	Droit au bail	0,00			0,00
208	Autres immobilisations incorporelles	0,00			0,00
<b>Immobilisations corporelles</b>					
211	Terrains	250 458,77	145 200,00	145 200,00	250 458,77
212	Agencements et aménagements des terrains, plantations à demeure	1 546 023,74	7 358,40		1 553 382,14
213	Constructions sur sol propre	20 591 041,10	1 489 257,06	1 349 074,30	20 731 223,86
215	Installations, matériel et outillages techniques	1 024 004,96	141 667,61	2 870,40	1 162 802,17
218	Autres immobilisations corporelles	1 457 003,12	391 617,26	494 445,28	1 354 175,10
23	Immobilisations en cours	28 232,18		28 232,18	0,00
<b>Immobilisations financières</b>					
26	Participations et créances rattachées à des participations	45 734,71			45 734,71
27	Autres immobilisations financières	281 401,44	421 598,43	331 942,51	371 057,36
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>25 259 265,44</b>	<b>2 639 406,76</b>	<b>2 355 665,65</b>	<b>25 543 006,55</b>

## APAJH ALLIER ETATS FINANCIER 2021

### Tableau des amortissements

Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021

	Amortissements cumulés au 31/12/2020	Dotations de l'exercice 2021	Diminutions résultant des sorties de l'exercice 2021	Amortissements cumulés au 31/12/2021
	(1)	(2)	(3)	(4) = (1) + (2) - (3)
<b>Amortissements des immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement	7 971,24			7 971,24
Frais de recherche et de développement				
Concessions et droits similaires, brevets, licences, marques et procédés, droits et valeurs similaires	23 693,03	8 831,44	4 010,74	28 513,73
Droit au bail				
Fonds commercial (établissements privés)				
Autres immobilisations incorporelles				
<b>Amortissements des immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Agencements et aménagements des terrains, plantations à demeure	669 927,58	71 766,01	2 847,33	738 846,26
Constructions sur sol propre	7 714 143,64	1 687 247,60	916 749,67	8 484 641,57
Constructions sur sol d'autrui	55 762,16	37 334,50	67 695,92	25 400,74
Installations, matériel et outillages techniques	783 660,19	164 163,19	4 912,71	942 910,67
Autres immobilisations corporelles	1 182 607,91	322 602,31	484 226,92	1 020 983,30
<i>dont : Matériel de Transport</i>	<i>300 415,76</i>	<i>158 153,36</i>	<i>40 565,62</i>	<i>418 003,50</i>
<i>Matériel de bureau</i>	<i>230 320,01</i>	<i>15 401,01</i>	<i>103 312,48</i>	<i>142 408,54</i>
<b>Amortissements des immobilisations financières</b>				
Participations et créances rattachées à des participations	45 734,71			45 734,71
Autres immobilisations financières				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>10 483 500,46</b>	<b>2 291 945,05</b>	<b>1 480 443,29</b>	<b>11 295 002,22</b>

**APAJH ALLIER ETATS FINANCIER 2021**

**Etat des Échéances des Créances et des Dettes**

Créances (a)	Montant brut au 31/12/2021	Échéances		Dettes (b)	Montant brut au 31/12/2021	Échéances		
		à 1 an au +	à + d'1 an			à 1 an au +	à + d'1 an	à + d'5 ans
<b>Créances de l'actif immobilisé :</b>				Emprunts obligataires convertibles (1)	0,00	0,00	0,00	0,00
Créances rattachées à des participations	45 735		45 735	Autres emprunts obligataires (1)	0,00	0,00	0,00	0,00
Prêts (1)	-	-	-	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits (1)	10 356 318,06			
Autres immobilisations financières	371 057		371 057	Emprunts et dettes financières divers (1)	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Créances de l'actif circulant :</b>				Dettes fournisseurs et comptes rattachés	431 147,84	431 147,84	0,00	0,00
Créances clients et comptes rattachés	1 145 367	1 145 367	0	Personnel et comptes rattachés	460 596,98	460 596,98	0,00	0,00
Autres créances clients	39 650	39 650	0	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	522 149,60	522 149,60	0,00	0,00
Personnel et comptes rattachés	6 701	6 701	0	Etat et autres collectivités publiques	206 651,09	206 651,09	0,00	0,00
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	0	0	0	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	4 465,08	4 465,08	0,00	0,00
Etat et autres collectivités publiques	0	0	0	Autres dettes	106 933,98	106 933,98	0,00	0,00
Autres		0	0	Produits constatés d'avance	956,40	956,40	0,00	0,00
Charges constatées d'avance	62 029	62 029	0					
<b>TOTAL</b>	<b>1 670 538</b>	<b>1 253 746</b>	<b>416 792</b>	<b>TOTAUX</b>	<b>12 089 219,03</b>	<b>1 732 900,97</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
(1) Montant des prêts accordés en cours d'exercice				(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice	0,00			
(1) Montant des prêts récupérés en cours d'exercice				(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice				
				(2) Dont ..... envers les sociétaires				

(\*) le montant à indiquer ici correspond à celui de la ligne du bilan

(a) Non compris les avances et acomptes versés sur commandes en cours

(b) Non compris les avances et acomptes reçus sur commandes en cours

**APAJH ALLIER ETATS FINANCIER 2021**

**TABLEAU VARIATION DES CAPITAUX PROPRES**

	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution	A la clôture
Fonds propre sans droit de reprise	19 503	-			19 503
Fonds propre avec droit de reprise		-			-
<b>Fonds Propres</b>	<b>19 503</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>19 503</b>
Excédents affectés à l'investissement	918 694		1 747 689		2 666 383
Réserves pour couverture du BFR	304 753			169 563	135 190
Réserves de compensation des déficits	512 577			11 489	501 088
Réserve de compensation des amortissements	-				-
Autres réserves gestion contrôlée	131 658			35 566	96 092
<b>Réserves des activités sociales et médico-sociales</b>	<b>1 867 682</b>	<b>-</b>	<b>1 747 689</b>	<b>216 618</b>	<b>3 398 753</b>
Autres réserves en gestion propre	131 985	-	39 022	-	171 007
<b>Réserves</b>	<b>1 999 667</b>	<b>-</b>	<b>1 786 711</b>	<b>216 618</b>	<b>3 569 760</b>
Dépenses non opposables aux tiers financeurs	- 1 363 718			159 186	- 1 522 904
Résultats sous contrôle des tiers financeurs	- 378 911		647 809		268 898
Report à nouveau financement CPOM (retraite)	800 514			800 514	0
Report à nouveau	441 414			1 102 373	- 660 959
<b>Report à nouveau des activités sociales et médico-sociales</b>	<b>- 500 701</b>	<b>-</b>	<b>647 809</b>	<b>2 062 073</b>	<b>- 1 914 965</b>
Dépenses refusées par l'autorité de tarification	- 597 881	-	-	-	- 597 881
Report à nouveau (gestion non contrôlée)	- 634 812				- 634 812
<b>Report à nouveau des autres activités</b>	<b>- 1 232 693</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>- 1 232 693</b>
<b>Report à nouveau</b>	<b>- 1 733 394</b>	<b>-</b>	<b>647 809</b>	<b>2 062 073</b>	<b>- 3 147 658</b>
<b>Résultat de l'exercice</b>	<b>121 425</b>	<b>121 425</b>	<b>2 103 464</b>		<b>2 103 464</b>
<i>dont résultats des activités sociales et médico-sociales</i>	<i>117 969</i>	<i>117 969</i>	<i>1 443 232</i>		<i>1 443 232</i>
Subventions d'investissement	2 143 016	-	21 000	219 528	1 944 488
Provisions réglementées	152 688	-		116 491	36 197
<b>TOTAL des fonds associatifs</b>	<b>2 702 904</b>	<b>121 425</b>	<b>4 558 984</b>	<b>2 614 710</b>	<b>4 525 753</b>

**APAJH ALLIER ETATS FINANCIER 2021**

**Tableau des provisions, des dépréciations, des fonds dédiés**

**Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021**

Montant au 31/12/2020	Aumentation de l'exercice	Diminution de l'exercice	Virement de poste à poste	Montant au 31/12/2021
--------------------------	------------------------------	--------------------------	------------------------------	--------------------------

**Provisions pour risques et charges**

151	Provisions pour risques	941 342,94		679 527,94		261 815,00
153	Provisions pour pensions et obligations similaires (ets privés)	910 159,87	689 428,00	801 125,00		798 462,87
155	Provisions pour impôts (établissements privés)					
157	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices					
158	Autres provisions pour charges	34 097,00		23 791,00		10 306,00
	<b>TOTAL</b>	<b>1 885 599,81</b>	<b>689 428,00</b>	<b>1 504 443,94</b>		<b>1 070 583,87</b>

**Dépréciations**

29	Dépréciation des immobilisations	45 734,71				45 734,71
39	Dépréciation des stocks et en-cours					
49	Dépréciation des comptes de tiers					
59	Dépréciation des comptes financiers					
	<b>TOTAL</b>	<b>45 734,71</b>				<b>45 734,71</b>

**Fonds reportés et dédiés**

	Donds reportés liés aux legs et donations					
	Fonds dédiés accordées par les autorités de tarification	1 835 443,89	238 036,08	192 039,74		1 881 440,23
	<i>Dont prov.renouvellement des immobilisations</i>	-	-	-	-	-
	Autres fonds dédiés					
	<b>TOTAL</b>	<b>1 835 443,89</b>	<b>238 036,08</b>	<b>192 039,74</b>		<b>1 881 440,23</b>

<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>3 766 778,41</b>	<b>927 464,08</b>	<b>1 696 483,68</b>			<b>2 997 758,81</b>
----------------------	---------------------	-------------------	---------------------	--	--	---------------------

**APAJH ALLIER ETATS FINANCIER 2021**

**Effectif moyen en ETP**

	31/12/2020	31/12/2021
Cadres	11,47	11,90
Non Cadres	182,85	171,05
<b>Total</b>	<b>194,32</b>	<b>182,95</b>

## **ASSOCIATION APAJH 03**

### **ANNEXE ASSOCIATION**

#### **Règles et méthodes comptables**

(Décret n° 83-1020 du 29-11-1983 - articles 7, 21, 24 début, 24-1, 24-2 et 24-3)

##### **1- Préambule**

##### **1- Présentation de l'association**

L'exercice social clos le 31/12/2021 a une durée de 12 mois. L'exercice précédent clos le 31/12/2020 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 19 570 476,46 €.

Le résultat net comptable est un excédent de 2 103 464.27 €.

L'Association pour Adultes et Jeunes Handicapés de l'Allier (APAJH 03), créée en 1983 pour la reprise d'une pouponnière préexistante, a principalement pour buts :

- 1- 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 (soins, éducation, culture, sports et loisirs, insertion dans le monde du travail).
- 2- La représentation des personnes en situation de handicap et de leur famille auprès des pouvoirs publics.
- 3- La création et la gestion de services et établissements médico-sociaux et d'équipements permettant l'insertion professionnelle des travailleurs handicapés.

Elle fait partie de la Fédération des APAJH reconnue d'utilité publique le 13 mai 1974.

L'association est gestionnaire des établissements et services suivants :

- La MAS Pierre Launay
- LE FAM Les Sources Vives
- L'IME Hélène Delalande
- Le SESSAD Les Bosquets
- Le SAMSAH Les Bosquets

L'association est également l'associée unique de l'EURL Ateliers APAJH03 qui gère deux entreprises adaptées sises à Pionsat et Montluçon.

## **2-Principes, règles et méthodes comptables**

### **2.1 - Méthode générale**

Les comptes annuels ont été élaborés et sont présentés conformément aux règlements ANC n°2018-06 et ANC 2019-04 concernant les comptes des associations et des associations gestionnaires d'établissements et services sociaux et médico-sociaux.

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

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

Seules sont exprimées les informations significatives. Les montants sont exprimés en euros.

### **2.2- Principales méthodes d'évaluation et de présentation**

Les comptes administratifs des établissements sanitaires et médico-sociaux ont été établis en application de l'instruction comptable M22 Bis.

La dette provisionnée pour congés à payer ainsi que les engagements pour départ à la retraite ont été comptabilisés sur les établissements.

L'EURL ATELIERS APAJH03 a été dépréciée à hauteur de 100%.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

#### **2.2.1 - Evaluation des immobilisations incorporelles et corporelles :**

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

- Immobilisations décomposables : Hormis pour les bâtiments, l'entreprise n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables ou la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif ;
- Immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'entreprise a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.



#### **MENTIONS SPECIALES :**

- 1- La reconstitution du siège administratif de l'association et le partage de l'immeuble sis 5, allée Jean Nègre à 03100 MONTLUCON a amené à un transfert d'immobilisations de l'association vers le siège et le SAMSAH. Ces transferts impactent les bilans des établissements mais n'ont pas d'impact sur les comptes consolidés.
- 2- Les immobilisations de la MAS comportait historiquement des comptes « fourre-tout ». Les immobilisations de ces comptes ont été comptablement transférées dans les comptes adaptés à leur nature.

#### **2.2.2 - Amortissements et dépréciation de l'actif :**

##### **MENTION SPECIALE :**

Pour mémoire, il est apparu en début d'année 2021 que des immobilisations relatives au bâtiment d'hébergement construit en 2013 (compte 2131) amorties sur 40 et 25 ans ont été jusqu'à présent (y compris en 2020) amorties **selon une méthode progressive**.

Si l'information n'était pas connue du conseil d'administration actuel, elle est apparue connue par le conseil départemental de l'Allier qui l'a validée dans le cadre du plan pluriannuel de financement de 2010.

Pour le reste, nous avons reconduit en 2021 l'application obligatoire des dispositions des règlements sur les actifs relatifs respectivement :

A leur amortissement, leur dépréciation et à leur définition (CRC 2002-10)

A leur évaluation et comptabilisation (CRC 2004-16)

Les frais d'acquisition des immobilisations doivent désormais être considérées comme une augmentation de la valeur de l'investissement (honoraires, frais d'acte...)

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

Type immobilisation	Durée
Constructions – Gros œuvres	40 ans
Constructions – Façades	30 ans
Constructions – Etanchéité - Toiture	20 ans
Constructions – Electricité, plomberie, gaz, chauffage	25 ans
Matériel et outillage industriels	3 – 5 – 10 ans
Matériel de transport	3 – 5 ans
Matériel et Mobilier de bureau et informatique	3 – 5 – 10 ans
Matériel et Mobilier de bureau et informatique	5 – 10 ans
Matériel d'enseignement et de réadaptation	3 – 5 ans

Concernant le tableau des immobilisations, la rubrique cessions de l'exercice concerne la comptabilisation des cessions et des virements de poste à poste (travaux en cours) ainsi que de la sortie des immobilisations mises au rebut ou n'ayant plus d'existence (locaux de la Charité). En 2021, les locaux constitutifs de l'ancien siège sis 3 rue Pierre Brossolette ont été cédés.

### **2.2.3 - Créances :**

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur à l'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

### **2.2.5 – Les stocks**

Les stocks des autres approvisionnements pour les établissements –MAS – ont été évalués à la fin de l'exercice selon le principe du premier entré – premier sorti.

### **2.2.6 – Provision réglementées**

Les provisions réglementées figurant au bilan comprennent :

Provisions pour réserve de trésorerie	<b>0.00 €</b>
Provisions réglementées relatives aux immobilisations	<b>0.00 €</b>
Provisions réglementées relatives aux autres éléments de l'actif	<b>0.00 €</b>
Plus-values de cession d'actifs	<b>12 949.84 €</b>

Elles sont estimées en fonction des données connues de l'Association à la date de clôture de l'exercice.

### **2.2.7 - Indemnités de fin de carrière :**

Au 31 décembre 2021, le passif social s'élève à 798 462.87 €

Les modalités de détermination de la provision d'Indemnité de Départ à la Retraite (IDR) ont été établies par l'Association qui a évalué la provision à constituer à partir des données salariales au 31/12/2021. La méthode de calcul retenue est conforme à la recommandation n.2003-R.01 du 1<sup>er</sup> avril 2003 du Conseil National de la Comptabilité (méthode prospective). Les hypothèses retenues pour ce calcul sont les suivantes :

○ Age de retraite	65 ans
○ Taux d'inflation	1.5%
○ Taux de croissance des salaires	1.5%
○ Taux d'actualisation	4%
○ Taux de turn-over	Données INSEE – Turn-over moyen
○ Taux de décès	Table TD 88/90
○ Taux de charges	46 %

### **2.2.8 informations complémentaires**

L'autorité de tarification avait accordé une dotation exceptionnelle de 500 000 € sur l'exercice 2004 pour faire face aux dépenses liées à la reconstruction de la MAS comptabilisée en fonds dédiés. Ces fonds dédiés donnent lieu à reprise au rythme des amortissements de la nouvelle construction.

Le différentiel sur la provision pour congés payés est de 34 197.38 € comptabilisé sur les établissements.

Les honoraires du Commissaire aux Comptes se montent à 26 943.49 € TTC sur l'exercice 2021.

Le montant des produits à recevoir se monte à 3 956.40 €.

Le montant des charges à payer se monte à 1 189 397.67 € (dont 614 400.92 € pour la provision pour congés à payer chargée)

Le montant des résultats exceptionnels se monte à :

- Charges : 19 910.49 € dont 1 631.40 € d'autres provisions règlementées, 224.93 € de VNC et 18 054.16 € de charges exceptionnelles sur opérations de gestion courante.
- Produits : 872 845.25 € dont 198 527.89 € de reprise de quote-part de subventions, 630 527.94 € de reprise de provisions réglementées, 36 002 € de produits de cession et 7 787.42 € d'autres produits exceptionnels.

Le montant des redevances de crédit-bail pour l'exercice se monte à 30 246.62 € et concerne les véhicules et l'informatique.

Les charges constatées d'avance correspondent principalement aux assurances décennales dommage-ouvrage qui est de 62 028.69 €

Le total des effectifs 2021 est de 182.95 ETP contre 194.32 ETP en 2020.

### **2.3 - Changement de méthode d'évaluation et de présentation**

Les comptes annuels ont été établis conformément aux conventions générales comptables, dans le respect du principe de prudence et en accord notamment avec les principes de :

- Continuité d'exploitation,
- Indépendance des exercices.

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

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31/12/2021 ont été établis et présentés conformément aux dispositions des règlements 2018-06 et 2019-04 de l'ANC relatifs respectivement aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif

et aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif (abrogeant le règlement 99-01).

### **3-Notes sur le bilan actif**

#### **3.1 - Etat des produits à recevoir :**

Produits à recevoir	Montant
Participations ou immobilisations financières	
Produits d'exploitation	
Subventions / financements	
Autres produits à recevoir	1 144 538.78
<b>TOTAL</b>	<b>1 144 538.78</b>

Les autres produits à recevoir sont constitués pas les créances résidents et départements perçus en 2022.

### **4-Notes sur le bilan passif**

#### **4.1 - Etat des dettes et produits constatés d'avance**

##### **MENTION SPECIALE :**

Il est apparu en début d'année 2021 que plusieurs emprunts souscrits dans le cadre des constructions réalisées entre 2010 et 2013 ont été contractés avec des durées supérieures aux durées d'amortissements des biens qu'ils ont financés. Cette situation devra être analysée en lien avec les autorités de tarification des établissements concernés.

### **5-Autres informations**

#### **5.1 - Rémunération des cadres dirigeants**

En application de l'article 20 de la Loi N° 2006-586 du 23 Mai 2006, relatif au volontariat, il est porté à votre connaissance les rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés ainsi que leurs avantages en nature.

Compte-tenu de l'organisation de notre association, les trois plus hauts cadres dirigeants salariés ou bénévoles sont le Président, le Trésorier et le Secrétaire Général. Ces fonctions étant remplies par des personnes bénévoles, il n'y a donc pas de rémunérations allouées aux trois plus hauts cadres dirigeants de l'association et les remboursements de frais se font au réel sur présentation des justificatifs.

## **5.2 – Faits caractéristiques de l'exercice**

Deux éléments marquants sont intervenus au cours de l'exercice :

D'une part le contentieux opposant l'association à la Commune de Lavault-Sainte-Anne et portant sur une valeur en litige de 630 527.94 € s'est terminé par un arrêt de la 1<sup>ère</sup> chambre civile de la Cour d'Appel de Riom en date du 27 avril 2021. Aux termes de cet arrêt, la commune de Lavault-Sainte-Anne est déboutée de sa demande d'indemnisation au titre de prétendues dégradations locatives.

A l'origine, le litige concernait la MAS puisqu'il était lié aux locaux anciennement occupés par cet établissement. Mais la provision, avait été constituée tardivement sur l'association générant ainsi d'un point de vue comptable un report à nouveau négatif. L'achèvement de cette procédure entraîne l'obligation de procéder à une reprise de la provision existante, et donc mécaniquement une augmentation du résultat comptable.

D'autre part, il est apparu que depuis plus de dix ans, quatre départements ne se voyaient pas facturer les journées d'absence des résidents du FAM du fait de leur refus originel de prendre en charge ces journées. Cette situation étant contraire aux dispositions légales et réglementaires, une démarche d'information et de régularisation a été diligentée auprès de ces départements en concertation avec le conseil départemental de l'Allier. Des factures de régularisation ont été établies pour 17 résidents sur les quatre dernières années non prescrites. Les départements concernés ont réglé ces factures début 2022. Le montant total de ces régularisations a permis de générer des ressources supérieures de 822 K€ par rapport aux ressources allouées (750 K€ de factures de régularisation + 72 K€ de facturation « normales »), ressources qui expliquent le résultat exceptionnel de l'année. Ce résultat permettra, en accord avec le conseil départemental de l'Allier d'apurer le report à nouveau négatif de l'établissement.

## **5.3 – Evènements postérieurs**

*Néant*

## **5.4 – Contributions volontaires en nature**

En l'absence de la secrétaire du Bureau pour motifs de santé durant l'essentiel de l'année, le temps des bénévoles passé à participer aux bureaux et conseils d'administration n'a pas été décompté ni valorisé. Il conviendra de régulariser cette situation en 2022.