

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 2022

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2022

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

Opinion avec réserve

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 2022, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Sous la réserve décrite dans la partie « Fondement de l'opinion avec réserve », 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 avec réserve

Motivation de la réserve

Contrôle interne :

Le contrôle interne est constitué par l'ensemble des mesures de contrôle que l'association définit, applique et surveille afin d'assurer la protection du patrimoine et la fiabilité des enregistrements comptables.

Les mouvements de personnel et les difficultés de recrutement ont entraîné cette année des carences dans la mise en place et l'application de procédures de contrôle interne au sein de l'association. Si certains contrôles *a posteriori* ont permis la détection d'anomalies, la désorganisation temporaire n'en a pas permis la prévention particulièrement autour de la sauvegarde des actifs et de la maîtrise de l'engagement des dépenses.

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 2022 à la date d'émission de notre rapport.

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, outre le point décrit dans la partie « Fondement de l'opinion avec réserve », 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'arrêté 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.

À l'exception de l'incidence éventuelle du point décrit dans la partie « Fondement de l'opinion avec réserve », 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 9 juin 2023

La Commissaire aux Comptes


EXCO Loire
Sébastien Trescartes

BILAN ASSOCIATIONS ET FONDATIONS

ANC 2018-06 et ANC 2019-04

Dossier : APAJH 03

En Euro

ACTIF				
Exercice N 01/2022 - 12/2022				Exercice N - 1 01/2021-12/2021
ACTIF IMMOBILISE				
	BRUT	Amort et prov	NET	
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement	7 971,24	7 971,24		
Concessions, brevets, licences, marques, ...	73 401,20	37 332,00	36 069,20	37 687,47
Immobilisations incorporelles en cours			-	
Immobilisations corporelles				
Terrains	1 877 950,51	811 697,09	1 066 253,42	1 064 994,65
Constructions	20 788 003,45	9 191 084,47	11 596 918,98	12 221 181,55
Instal. techniques, mat. et outillage indus.	1 181 521,34	984 252,48	197 268,86	219 891,50
Autres	1 333 696,16	1 051 083,30	282 612,86	333 191,80
Immobilisations corporelles en cours	10 065,92		10 065,92	
Immobilisations financières				
Participations et Créances rattachées	45 734,71	45 734,71	-	
Autres titres immobilisés	200 838,75		200 838,75	200 838,75
Autres	153 279,45		153 279,45	170 218,61
Total I	25 672 462,73	12 129 155,29	13 543 307,44	14 248 004,33
ACTIF CIRCULANT				
Stock et en-cours				5 689,83
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	470 736,20		470 736,20	1 145 366,92
Autre	59 412,40		59 412,40	46 350,26
Disponibilités	5 016 275,94		5 016 275,94	4 063 036,43
Charges constatées d'avance	21 552,95		21 552,95	62 028,69
Total II	5 567 977,49		5 567 977,49	5 322 472,13
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	31 240 440,22	12 129 155,29	19 111 284,93	19 570 476,46

PASSIF		
Exercice N 01/2022 - 12/2022		Exercice N - 1 01/2021-12/2021
<i>FOND PROPRES</i>		
Fonds propres sans droit de reprise	19 502,59	19 502,59
Fonds propres avec droit de reprise		
Réserves	4 246 512,98	3 569 759,39
Report à nouveau	- 1 720 948,14	- 3 147 658,82
Excédent ou déficit de l'exercice	39 216,53	2 103 464,27
<i>Situation nette (sous total)</i>	<i>2 584 283,96</i>	<i>2 545 067,43</i>
Subventions d'investissement	1 754 438,19	1 944 488,12
Provisions réglementées	36 197,25	36 197,25
Total I	4 374 919,40 €	4 525 752,80
<i>FOND REPORTEES ET DEDIES</i>		
Fonds dédiés	1 707 868,08	1 881 440,23
Total II	1 707 868,08 €	1 881 440,23
<i>PROVISIONS</i>		
Provisions pour risques	221 815,00	261 815,00
Provisions pour charges	878 841,39	808 768,89
Total III	1 100 656,39	1 070 583,89
<i>DETTES</i>		
Emprunts et dettes auprès établissement de crédit	9 961 849,19	10 356 318,06
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	488 335,48	431 147,84
Dettes fiscales et sociales	1 305 055,12	1 189 397,67
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	39 788,88	4 465,08
Autres dettes	132 812,39	110 414,49
Produits constatés d'avance		956,40
Total IV	11 927 841,06	12 092 699,54
TOTAL GENERAL (I + II + III+ IV + V)	19 111 284,93	19 570 476,46

COMPTE DE RESULTAT

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

En Euro

Dossier : **APAJH 03**

	Exercice N 01/2022 - 12/2022	Exercice N - 1 01/2021 - 12/2021
<i>PRODUITS D'EXPLOITATION</i>		
Cotisations	3 244,00	3 526,00
Ventes de biens et services		494,40
Ventes de prestations de services	636 125,95	624 872,07
Produits de tiers financeurs	12 503 941,55	12 493 159,53
Concours publics et subventions d'exploitation	10 314,77	53 381,63
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	189 446,41	910 345,11
Utilisations des fonds dédiés	173 572,15	191 180,49
Autres produits	95 650,17	54 133,16
Total I	13 612 295,00	14 331 092,39
<i>CHARGES D'EXPLOITATION</i>		
Achats de matières premières et autres approvisionnement	194 899,93	200 401,89
Variation de stocks	5 892,91	23 758,74
Autres achats et charges externes	3 181 662,29	3 131 615,48
Impôts, taxes et versements assimilés	749 142,70	636 514,39
Salaires et traitements	5 974 150,64	5 137 353,64
Charges Sociales	2 082 487,95	1 755 591,50
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	944 402,52	988 803,34
Dotation aux provisions	217 224,28	697 236,90
Reports en fonds dédiés		154 088,17
Autres charges	9 309,30	25 287,31
Total II	13 359 172,52	12 750 651,36
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	253 122,48	1 580 441,03
<i>PRODUITS FINANCIERS</i>		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	2 472,07	3 326,47
Autres intérêts et produits assimilés	2 304,37	231,10
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total III	4 776,44	3 557,57
<i>CHARGES FINANCIERES</i>		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	331 551,04	333 469,09
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total IV	331 551,04	333 469,09
2. RESULTAT FINANCIER (III - IV)	- 326 774,60	- 329 911,52
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)	- 73 652,12	1 250 529,51
<i>PRODUITS EXCEPTIONNELS</i>		
Sur opérations de gestion	200 955,99	206 315,31
Sur opérations en capital		36 002,00
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge		630 527,94
Total V	200 955,99	872 845,25
<i>CHARGES EXCEPTIONNELLES</i>		
Sur opérations de gestion	88 087,34	18054,16
Sur opérations en capital		224,93
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		1 631,40
Total VI	88 087,34	19 910,49
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	112 868,65	852 934,76
Total des produits (I+III+V)	13 818 027,43	15 207 495,21
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	13 778 810,90	13 104 030,94
EXCEDENT OU DEFICIT	39 216,53	2 103 464,27

APAJH ALLIER ETATS FINANCIER 2022

Exercice

1/1/2022

31/12/2022

- Résultats comptables

Résultats Comptables - Exercice N	Excédent affectés au financement des mesure 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	-1 211,51	-	-	-	-1 211,51

Résultats sous gestion contrôlée - en attente décisions Tiers Financeurs

Siège	-	-	-	1 072,82	1 072,82
MAS Pierre LAUNAY	90 472,13	-	-	71 769,70	18 702,43
IME Hélène DELALANDE & Accueil Temporaire Les Farfadets	61 787,78	-	-	22 649,70	39 138,08
SESSAD Les Bosquets	-15 735,14	-	-	15 808,07	-31 543,21
FAM Les Sources Vives Etat	106 648,04	-	-	-	106 648,04
FAM Les Sources Vives Département	-264 435,85	-	-	3 373,90	-261 061,95
SAMSAH Les BOSQUETS Etat	95 532,21	-	-	-	95 532,21
SAMSAH Les BOSQUETS Département	-33 841,13	-	10 000,00	1 175,67	-22 665,46
TOTAL GENERAL	39 216,53		10 000,00	104 605,08	-55 388,55

Incidences des charges réintégrées dans Consolidation

Incidences des produits réintégrés dans Consolidation

Résultat comptable du bilan Consolidé 39 216,53

39 216,53 0,00

APAJH ALLIER ETATS FINANCIER 2022

Exercice		1/1/2022	31/12/2022		
-Tableau des immobilisations		VALEUR au 31/12/2021 (a)	ACQUISITIONS de l'exercice 2022 (b)	CESSIONS de l'exercice N (c)	VALEUR au 31/12/2022 (d) = (a) + (b) - (c)
Immobilisations incorporelles					
201	Frais d'établissement	7 971,24			7 971,24
203	Frais de recherche et de développement				0,00
205	Concessions et droits similaires, brevets, licences, marques et procédés, droits et valeurs similaires	66 201,20	7 200,00		73 401,20
206	Droit au bail				0,00
208	Autres immobilisations incorporelles				0,00
Immobilisations corporelles					
211	Terrains	250 458,77			250 458,77
212	Agencements et aménagements des terrains, plantations à demeure	1 553 382,14	74 109,60		1 627 491,74
213	Constructions sur sol propre	20 731 223,86	59 519,59	2 740,00	20 788 003,45
215	Installations, matériel et outillages techniques	1 162 802,17	46 936,63	28 217,46	1 181 521,34
218	Autres immobilisations corporelles	1 354 175,10	207 599,58	228 078,52	1 333 696,16
23	Immobilisations en cours	0,00	10 065,92		10 065,92
Immobilisations financières					
26	Participations et créances rattachées à des participations	45 734,71			45 734,71
27	Autres immobilisations financières	371 057,36	2 472,07	19 411,23	354 118,20
TOTAL GENERAL		25 543 006,55	407 903,39	278 447,21	25 672 462,73

APAJH ALLIER ETATS FINANCIER 2022

Tableau des amortissements

Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

	Amortissements cumulés au 31/12/2021	Dotations de l'exercice 2022	Diminutions résultant des sorties de l'exercice 2022	Amortissements cumulés au 31/12/2022
	(1)	(2)	(3)	(4) = (1) + (2) - (3)
Amortissements des immobilisations incorporelles				
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	28 513,73	8 818,27		37 332,00
Droit au bail				
Fonds commercial (établissements privés)				
Autres immobilisations incorporelles				
Amortissements des immobilisations corporelles				
Terrains				
Agencements et aménagements des terrains, plantations à demeure	738 846,26	72 850,83		811 697,09
Constructions sur sol propre	8 484 641,57	675 598,16	2 740,00	9 157 499,73
Constructions sur sol d'autrui	25 400,74	8 184,00		33 584,74
Installations, matériel et outillages techniques	942 910,67	69 559,17	28 217,36	984 252,48
Autres immobilisations corporelles	1 020 983,30	109 392,13	79 292,13	1 051 083,30
dont : Matériel de Transport	418 003,50	68 331,52	75 323,36	411 011,66
Matériel de bureau	142 408,54	15 391,25	1 235,15	156 564,64
Amortissements des immobilisations financières				
Participations et créances rattachées à des participations	45 734,71			45 734,71
Autres immobilisations financières				
TOTAL GENERAL	11 295 002,22	944 402,56	110 249,49	12 129 155,29

APAJH ALLIER ETATS FINANCIER 2022

Etat des Échéances des Créances et des Dettes

Créances (a)	Montant brut au 31/12/2022	Échéances		Dettes (b)	Montant brut au 31/12/2022	Échéances		
		à 1 an au +	à + d'1 an			à 1 an au +	à + d'1 an	à + d'5 ans
Créances de l'actif immobilisé :				Emprunts obligataires convertibles (1)	0,00	0,00	0,00	0,00
Créances rattachées à des participations	45 734,71		45 734,71	Autres emprunts obligataires (1)	0,00	0,00	0,00	0,00
Prêts (1)	-	-	-	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits (1)	9 961 849,19	430 139,27	1 625 962,26	7 905 747,66
Autres immobilisations financières	354 118,20		354 118,20	Emprunts et dettes financières divers (1)	0,00	0,00	0,00	0,00
Créances de l'actif circulant :				Dettes fournisseurs et comptes rattachés	488 335,48	488 335,48	0,00	0,00
Créances clients et comptes rattachés	470 736,20	470 736,20	0	Personnel et comptes rattachés	521 512,91	521 512,91	0,00	0,00
Autres créances clients	47 147,07	47 147,07	0	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	629 068,21	629 068,21	0,00	0,00
Personnel et comptes rattachés	12 265,33	12 265,33	0	Etat et autres collectivités publiques	154 474,00	154 474,00	0,00	0,00
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	0	0	0	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	39 788,88	39 788,88	0,00	0,00
Etat et autres collectivités publiques	0	0	0	Autres dettes	131 984,25	131 984,25	0,00	0,00
Autres		0	0	Produits constatés d'avance	0,00	0,00	0,00	0,00
Charges constatées d'avance	21 552,95	21 552,95	0					
TOTAL	951 554	551 702	399 853	TOTAUX	11 927 012,92	2 395 303,00	1 625 962,26	7 905 747,66
(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	398 193			
				(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 2022

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	-	-	-	-	-
Fonds Propres	19 503	-	-	-	19 503
Excédents affectés à l'investissement	2 666 383	-	-	-	2 666 383
Réserves pour couverture du BFR	135 190	-	-	-	135 190
Réserves de compensation des déficits	501 087	-	-	-	501 087
Réserve de compensation des amortissements	-	16 521	-	-	16 521
Autres réserves gestion contrôlée	131 658	-	-	94 995	36 663
Réserves des activités sociales et médico-sociales	3 434 318	16 521	-	94 995	3 355 844
Autres réserves en gestion propre	135 441	660 233	94 995	-	890 669
Réserves	3 569 759	676 754	94 995	94 995	4 246 513
Dépenses non opposables aux tiers financeurs	- 1 748 044	74 194	-	-	1 673 851
Résultats sous contrôle des tiers financeurs	61 975	634 953	-	-	696 928
Report à nouveau financement CPOM (retraite)	-	-	-	-	-
Report à nouveau	- 254 037	717 564	-	-	463 527
Report à nouveau des activités sociales et médico-sociales	- 1 940 106	1 426 711	-	-	513 395
Dépenses refusées par l'autorité de tarification	- 572 741	-	-	-	572 741
Report à nouveau (gestion non contrôlée)	- 634 812	-	-	-	634 812
Report à nouveau des autres activités	- 1 207 553	-	-	-	1 207 553
Report à nouveau	- 3 147 659	1 426 711	-	-	1 720 948
Résultat de l'exercice	2 103 464	-	39 217	2 103 464	39 217
<i>dont résultats des activités sociales et médico-sociales</i>	<i>2 100 464</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>2 100 464</i>	<i>38 005</i>
Subventions d'investissement	1 944 488	-	-	190 050	1 754 438
Provisions réglementées	36 197	-	-	-	36 197
TOTAL des fonds associatifs	4 525 753	2 103 464	134 211	2 388 509	4 374 919

APAJH ALLIER ETATS FINANCIER 2022

Tableau des provisions, des dépréciations, des fonds dédiés

Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

Montant au 31/12/2021	Augmentation de l'exercice	Diminution de l'exercice	Virement de poste à poste	Montant au 31/12/2022
--------------------------	-------------------------------	--------------------------	------------------------------	--------------------------

Provisions pour risques et charges

151	Provisions pour risques	261 815,00		40 000,00		221 815,00
153	Provisions pour pensions et obligations similaires (ets privés)	798 461,99		138 601,99		659 860,00
155	Provisions pour impôts (établissements privés)					
157	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices					
158	Autres provisions pour charges	10 306,90	217 224,28	8 549,79		218 981,39
	TOTAL	1 070 583,89	217 224,28	187 151,78		1 100 656,39

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					
	TOTAL	45 734,71				45 734,71

Fonds reportés et dédiés

	Donds reportés liés aux legs et donations					
	Fonds dédiés accordées par la autorités de tarification	1 881 440,23		173 572,15		1 707 868,08
	<i>Dont prov.renouvellement des immobilisations</i>	-	-	-	-	-
	Autres fonds dédiés					
	TOTAL	1 881 440,23		173 572,15		1 707 868,08

TOTAL GENERAL	2 997 758,83	217 224,28	360 723,93			2 854 259,18
----------------------	---------------------	-------------------	-------------------	--	--	---------------------

APAJH ALLIER ETATS FINANCIER 2022

Effectif moyen en ETP

	31/12/2022	31/12/2021
Cadres	9,31	11,59
Non Cadres	198,42	182,74
Total	207,73	194,33

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

1.1 Présentation de l'association

L'exercice social clos le 31/12/2022 a une durée de 12 mois. L'exercice précédent clos le 31/12/2021 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 19 111 284.93 €.

Le résultat net comptable est un excédent de 39 216.53 €.

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 ainsi que les heures à récupérer restantes au 31 décembre 2022.

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.

2.2.2 - Amortissements et dépréciation de l'actif :

MENTION SPECIALE :

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 2022 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)

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.

2.2.6 – Provision réglementées

Les provisions réglementées figurant au bilan comprennent :

Provisions pour réserve de trésorerie	23 247.41 €
Provisions réglementées relatives aux immobilisations	0.00 €
Provisions réglementées relatives aux autres éléments de l'actif	0.00 €
Plus-values de cession d'actifs	12 949.84 €

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 2022, le passif social s'élève à 659 860 €

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 31/12/2022. La méthode de calcul retenue est conforme à la recommandation n.2003-R.01 du 1er avril 2003 du Conseil National de la Comptabilité (méthode prospective). Les hypothèses retenues pour ce calcul sont les suivantes :

- o Age de retraite 65 ans
- o Taux d'inflation 2.5%
- o Taux de croissance des salaires 2.5%
- o Taux d'actualisation 3.75%
- o Taux de turn-over Données INSEE – Turn-over moyen
- o Taux de décès Table TD 88/90
- o 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 29 839.06 € comptabilisé sur les établissements.

Les honoraires du Commissaire aux Comptes se montent à 28 600.08 € TTC sur l'exercice 2022.

Le montant des charges à payer se monte à 1 305 055.12 € (dont 644 239.98 € pour la provision pour congés à payer chargée)

Le montant des résultats exceptionnels se monte à :

- Charges : 88 087.34 € dont 62 201.34€ de charges exceptionnelles sur opérations de

gestion courantes, 3 889.00€ de pénalités et 21 997€ de charges sur exercices antérieures.
 - Produits : 200 955.99 € dont 190 049.93 € de quote-part de subventions et 10 906.06€ d'autres produits exceptionnels.

Le montant des redevances de crédit-bail pour l'exercice se monte à 26 260.72 € et concerne les véhicules et l'informatique.

Les charges constatées d'avance correspondent principalement aux assurances décennales dommage-ouvrage qui est de 21 552.95 €

Le total des effectifs 2022 est de 207.73 ETP contre 194.33 ETP en 2021.

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 31/12/2022 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	469 908
TOTAL	469 908

- Les autres produits à recevoir sont constitués par 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.

Les comptes administratifs des établissements ont été établis conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels et en accord avec l'arrêté interministériel du 14 novembre 2003 conforme au décret n° 2003-1010 du 22 Octobre 2003 (JO du 24 octobre 2003) applicable aux établissements privés à but non lucratif des secteurs sanitaires et sociaux.

5.2 – Faits caractéristiques de l'exercice

Néant

5.3 – Evènements postérieurs

Néant

5.4 – Contributions volontaires en nature

La secrétaire du Bureau est partie à la retraite et elle a été remplacée en 2023 par une autre secrétaire, 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 2023.