

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Sur les comptes annuels

APEI de SOISSONS

Exercice clos le 31/12/2023

Alexandre RICKLIN Commissaire aux comptes inscrit sur la liste nationale de Commissaires aux Comptes, rattaché à la CRCC
des Hauts de France

35 rue Albert Camus 02200 SOISSONS

Tél : 03.64.18.00.11 // Fax : 03.64.18.00.10 // email : a.ricklin@alrick-sofec.com

D

APEI DE SOISSONS
4 boulevard Jules Ferry
02200 SOISSONS

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2023

À l'assemblée générale ordinaire de l'association « APEI de SOISSONS »

Opinion

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre assemblée générale ordinaire, j'ai effectué l'audit des comptes annuels de l'association APEI « de SOISSONS », relatifs à l'exercice clos le 31/12/2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Je certifie 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

J'ai effectué mon audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Une description plus détaillée de mes responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante

Indépendance

J'ai réalisé ma 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 mon rapport.

Alexandre RICKLIN Commissaire aux comptes inscrit sur la liste nationale de Commissaires aux Comptes, rattaché à la CRCC
des Hauts de France

35 rue Albert Camus 02200 SOISSONS
Tél : 03.64.18.00.11 // Fax : 03.64.18.00.10 // email : a.ricklin@alrick-sofec.com

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 mes appréciations, je vous informe que les appréciations les plus importantes auxquelles j'ai procédé, selon mon jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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

Vérifications spécifiques

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

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les 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 votre Conseil d'Administration.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il m'appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Mon 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

Alexandre RICKLIN Commissaire aux comptes inscrit sur la liste nationale de Commissaires aux Comptes, rattaché à la CRCC
des Hauts de France

35 rue Albert Camus 02200 SOISSONS

Tél : 03.64.18.00.11 // Fax : 03.64.18.00.10 // email : a.ricklin@alrick-sofec.com



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, ma mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

Fait à SOISSONS, le 9 juin 2024

Alexandre RICKLIN

Commissaire aux Comptes



Alexandre RICKLIN Commissaire aux comptes inscrit sur la liste nationale de Commissaires aux Comptes, rattaché à la CRCC
des Hauts de France

35 rue Albert Camus 02200 SOISSONS

Tél : 03.64.18.00.11 // Fax : 03.64.18.00.10 // email : a.ricklin@alrick-sofec.com

DESCRIPTION DETAILLEE DES RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

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.

Alexandre RICKLIN Commissaire aux comptes inscrit sur la liste nationale de Commissaires aux Comptes, rattaché à la CRCC des Hauts de France

35 rue Albert Camus 02200 SOISSONS

Tél : 03.64.18.00.11 // Fax : 03.64.18.00.10 // email : a.ricklin@alrick-sofec.com



BILAN ACTIF

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 similaires	66 030,95	65 015,40	1 015,55	2 172,35
Fonds commercial				
Autres				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains	757 766,53		757 766,53	341 046,53
Constructions	13 237 367,46	6 447 063,07	6 790 304,39	7 830 228,93
Installations techniques, matériel et outillage industriel	2 458 844,50	2 223 183,52	235 660,98	246 536,19
Autres	9 838 228,33	7 424 262,25	2 413 966,08	2 534 515,71
Immobilisations grevées de droit				
Immobilisations corporelles en cours	51 465,18		51 465,18	98 537,93
Avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations	293 331,10		293 331,10	290 481,35
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	543,99		543,99	543,99
Prêts	6 745,96		6 745,96	6 745,96
Autres	66 689,45	0,00	66 689,45	82 329,45
TOTAL I	26 777 013,45	16 159 524,24	10 617 489,21	11 433 138,39
Actif circulant				
Stocks et en cours				
Matières premières et autres approvisionnements	33 538,45		33 538,45	29 814,26
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	1 661,03		1 661,03	3 410,80
Avances et acomptes sur commandes	6 689,70		6 689,70	7 869,54
Créances				
Créances clients et comptes rattachés	853 662,87	3 001,61	850 661,26	468 315,03
Autres	88 240,79		88 240,79	184 349,00
Valeurs mobilières de placement				
Valeurs mobilières de placement	75 458,20	0,00	75 458,20	86 905,68
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	15 568 644,32		15 568 644,32	14 787 734,52
Charges constatées d'avance	46 698,48		46 698,48	43 080,19
TOTAL II	16 674 593,84	3 001,61	16 671 592,23	15 611 479,02
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion Actif (V)				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	43 451 607,29	16 162 525,85	27 289 081,44	27 044 617,41

BILAN PASSIF

PASSIF	Exercice 2023	Exercice 2022
Fonds associatifs		
Fonds propres		
Fonds associatifs sans droit de reprise		
Ecart de réévaluation (sans droit de reprise)		
Réserves	4 473 074,38	4 138 413,36
Report à nouveau	3 265 840,80	3 600 185,75
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	357 127,99	-21 638,81
Autres fonds associatifs		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Apports		
Legs et donations		
Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
Ecart de réévaluation (avec droit de reprise)		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	817 455,55	947 682,55
Provisions réglementées	602 756,58	535 237,41
Droit des propriétaires (commodat)		
TOTAL I	9 516 255,30	9 199 880,26
Provisions		
Provisions pour risques	280 150,93	396 207,01
Provisions pour charges	1 736 936,03	1 561 757,58
TOTAL II	2 017 086,96	1 957 964,59
Fonds dédiés		
Sur dons et legs	32 920,18	32 920,18
Sur subventions de fonctionnement	1 370 492,44	1 419 200,35
Sur autres ressources	76 364,49	74 727,25
TOTAL III	1 479 777,11	1 526 847,78
Dettes		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	12 274 554,85	12 673 770,03
Emprunts et dettes financières divers		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	2 198,12	2 198,12
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	803 578,83	438 597,14
Dettes fiscales et sociales	902 648,47	1 089 611,91
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	5 897,09	27 056,81
Autres dettes	65 362,76	43 534,88
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	221 721,95	85 155,89
TOTAL IV	14 275 962,07	14 359 924,78
Ecart de conversion Passif (V)		
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V)	27 289 081,44	27 044 617,41
Engagements donnés		
1. Dont à plus d'un an	3 670 377,58	4 153 270,68
Dont à moins d'un an	10 624 546,00	10 160 921,00
2. Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques	8 124 036,00	7 904 214,00
3. Dont emprunts participatifs		

COMPTE DE RESULTAT – CHARGES

CHARGES	Exercice 2023	Exercice 2022
Charges d'exploitation (ou charges courantes non financières)		
Achats de marchandises	43 620,53	27 011,94
Variation de stock	1 749,77	437,78
Achats de matières premières et autres approvisionnements	527 695,13	427 294,12
Variation de stock	-3 724,19	-4 291,93
Autres achats et charges externes (*)	4 364 341,09	3 401 651,10
Impôts, taxes et versements assimilés	1 068 629,05	992 269,60
Salaires et traitements	9 378 723,32	9 006 545,38
Charges sociales	3 720 175,16	3 560 816,41
Dotations aux amortissements, dépréciations et engagements :		
Sur immobilisations : dotations aux amortissements (c)	1 145 676,23	1 178 248,45
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations		
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations	0,00	687,71
Dotations aux provisions	227 795,00	87 866,48
Autres Charges	13 873,37	9 983,01
TOTAL I	20 488 554,46	18 688 520,05
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun (II)		
Charges financières		
Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	71 726,26	81 558,07
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL III	71 726,26	81 558,07
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	810,63	5 554,51
Sur opérations en capital	75 337,56	25 180,68
Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions	67 519,17	25 200,00
Dotations aux autres amortissements, dép et aux provisions	268 637,87	0,00
TOTAL IV	412 305,23	55 935,19
Impôts sur les sociétés (V)	6 562,00	13 619,00
Engagements à réaliser sur ressources affectées (VI)	157 272,18	248 130,65
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)	21 136 420,13	19 087 762,96
Solde créditeur = excédent	357 127,99	
TOTAL GENERAL	21 493 548,12	19 087 762,96
Evaluation des contributions volontaires en nature		
Charges		
Secours en nature		
Mise à disposition de biens et services		
Prestations		
Personnel bénévole		
TOTAL		
* Y compris		
- redevances de crédit-bail mobilier		
- redevances de crédit-bail immobilier		

COMPTE DE RESULTAT – PRODUITS

PRODUITS	Exercice 2023	Exercice 2022
Produits d'exploitation (ou produits courants non financiers)		
Ventes de marchandises	36 630,23	42 138,31
Production vendue (biens et services)	1 716 638,83	1 626 510,05
Dotations et Produits de tarification	18 309 975,19	16 913 819,19
Production stockée		
Production immobilisée	0,00	5 759,91
Subvention d'exploitation	25 327,78	20 574,45
Reprises sur provisions, amortissements et transferts de charges	686 715,86	127 768,68
Cotisations		
Autres produits (hors cotisations)	177 513,39	29 172,46
TOTAL I	20 952 801,28	18 765 743,05
Quote-part de résultat sur opérations faites en commun (II)		
Produits financiers		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	36 201,31	58 290,52
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL III	36 201,31	58 290,52
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	84 590,68	743,44
Sur opérations en capital	215 612,00	75 436,65
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL IV	300 202,68	76 180,09
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs (V)	204 342,85	165 910,49
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV + V)	21 493 548,12	19 066 124,15
Solde débiteur = déficit		21 638,81
TOTAL GENERAL	21 493 548,12	19 087 762,96
Evaluation des contributions volontaires en nature		
Produits		
Bénévolat		
Prestations en nature		
Dons en nature		
TOTAL		

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Dans la nuit du 4 au 5 juillet 2023, un incendie s'est déclaré, causé par les arcs électriques des coups de foudre sur la charpente métallique de nos ateliers attenants aux bureaux administratifs de l'ESAT, de sa Cuisine Centrale et du Siège de l'Apei de Soissons. Ce sinistre a détruit totalement le bâtiment utilisé comme entrepôt de stockage de l'atelier « Sous-Traitance » et comme garage des véhicules de transport des travailleurs.

En effet, depuis cette date, l'atelier qui a été partiellement détruit n'est plus utilisable. Un autre lieu, propriété de l'Apei, a été réhabilité pour permettre une continuité de l'accueil des travailleurs. Un projet de remise en état de l'atelier et de reconstruction de l'entrepôt est en cours.

⇒ Au niveau des charges :

La hausse des prix de l'énergie a fortement impacté les comptes.

⇒ Au niveau des investissements :

En 2022, la candidature de l'Apei a été retenue à la suite de l'appel à projet de l'ESMS Numérique. Les achats d'équipements et des installations nécessaires au bon fonctionnement du DUI se sont poursuivis cette année pour chaque établissement.

Nous avons également mis en place dans un souci de qualité, un audit du circuit du médicament dans nos établissements.

⇒ Au niveau des projets :

Nous poursuivons le développement de la Plateforme de Répit « ZEFIRE » dont l'objectif est d'accompagner les aidants des personnes en situation de handicap.

Nous avons également ouvert une UEE (Unité d'Enseignement Externalisée) et déployé progressivement l'EMAS (Equipe Mobile d'Appui à la Scolarisation).

L'ouverture du Restaurant Pédagogique « La Cuisine Ouverte » a été effective.

⇒ Au niveau des ressources humaines :

Le litige Prud'homal qui était en cours s'est terminé en fin d'année.

Un travail sur la réorganisation/structuration des espaces se poursuit, et deux recrutements ont eu lieu au niveau de la direction dans le but de re-stabiliser notre encadrement.

PRINCIPES COMPTABLES

REGLES ET METHODES COMPTABLES

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

- Image fidèle ;
- Comparabilité et continuité de l'exploitation ;
- Régularité et sincérité ;
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre ;
- Indépendance des exercices ;

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Les comptes annuels au 31 Décembre 2023 ont été établis conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions du règlement N° 2014-03 du 5 Juin 2014 relatif au plan comptable général, modifié par les règlements N° 2015-06 du 23 Novembre 2015 et N° 2017-03 du 3 Novembre 2017.

Pour l'application du règlement relatif à la comptabilisation, l'évaluation, l'amortissement et la dépréciation des actifs, l'entité a choisi la méthode prospective.

◆ Immobilisations corporelles :

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constituées de :

- Leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement) ;
- Des coûts directement attribuables et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées ;
- Le cas échéant de l'estimation initiale des coûts de démantèlement, d'enlèvement et de restauration du site sur lequel elles sont situées.

❖ Amortissements des biens décomposables :

L'entité non concernée : aucune immobilisation décomposable n'a été identifiée.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'utilisation ou de la durée d'usage prévue :

- Constructions 20 à 50 ans ;
- Agencement et aménagement des constructions 10 ans ;
- Installations techniques 10 ans ;
- Matériels et outillages industriels 5 ans.

❖ Participation, 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.

❖ Stocks :

Les stocks sont évalués selon la méthode du premier entré, premier sorti (FIFO).

Les produits fabriqués sont valorisés au coût de production comprenant les consommations et les charges directes et indirectes de production, les amortissements des biens concourant à la production. Le coût de la sous-activité est exclu de la valeur des stocks.

Dans la valorisation des stocks, les intérêts sont toujours exclus.

Une provision pour dépréciation des stocks, égale à la différence entre la valeur brute (déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus) et le cours du jour ou la valeur de réalisation (déduction faite des frais proportionnels de vente), est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

❖ 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.

❖ Primes de remboursement des obligations :

Les primes de remboursement des obligations sont amorties au prorata des intérêts courus.

❖ Provisions réglementées :

Les provisions réglementées figurant au bilan comprennent les plus-values sur cessions d'immobilisations.

La contrepartie des provisions réglementées est inscrite au compte de résultat dans :

- Les charges et produits exceptionnels pour les provisions : **compte 687400** ;
- Les charges et produits d'exploitation pour les provisions : **néant** ;
- Les charges et produits financiers pour les provisions : **néant**.

❖ Comptes de liaison :

À la suite d'une formation courant 2019, une partie des écritures internes concernant les comptes de liaison est automatiquement générée au sein des établissements.

PRESENTATION DE L'Apei de SOISSONS

L'Apei de Soissons, Association loi 1901 à but non lucratif, est née en 1960 sous l'impulsion d'une dizaine de parents et de familles d'enfants souffrant d'un handicap mental. A la même époque se créait l'Unapei dont elle est membre et dont elle partage totalement les valeurs de tolérance, de solidarité, de responsabilité et de dignité des personnes en situation de handicap et de leurs familles.

L'Unapei, Mouvement associatif parental militant, est la principale organisation qui rassemble les associations gestionnaires d'établissements et services dans le secteur médico-social en France, et la plus importante dans le secteur du Handicap. Elle rassemble plus de 550 associations qui accompagnent 55 000 familles et accueillent plus de 200 000 personnes handicapées dans plus de 3 000 établissements et services médico-sociaux dans lesquels interviennent 94 000 professionnels.

Au plan local, les missions que l'Apei de Soissons s'est fixée sont décrites dans son projet associatif :

- Accueillir, informer et soutenir les parents ayant un enfant handicapé mental, quels que soient son âge et l'origine de son handicap.
- Défendre les droits et les intérêts matériels et moraux des personnes handicapées mentales et de leurs familles.
- Faire connaître la spécificité du handicap mental et la réponse qu'il appelle.
- Mettre en œuvre tous les moyens nécessaires au meilleur développement moral, physique ou intellectuel des personnes handicapées, à leur participation et à leur insertion dans la Cité tout en respectant les liens familiaux.
- Assurer l'accueil et l'accompagnement des personnes handicapées, notamment au moyen de structures et de services spécialisés, et en respectant constamment les chartes d'éthique.
- Mettre tout en œuvre pour que personne ne reste sans solution.
- Permettre aux personnes handicapées de participer à la vie de l'Association.

L'Apei de Soissons représente aujourd'hui 176 familles adhérentes. Elle gère 10 établissements et services implantés sur 14 lieux différents, répartis sur 5 communes (Soissons, Belleu, Crouy, Fontenoy et Vailly-sur-Aisne) pour faciliter leur intégration dans la Cité.

Ces établissements, regroupés en 4 espaces, accompagnent, si nécessaire, les personnes tout au long de leur vie, tout en favorisant au maximum leurs possibilités d'autonomie.

- L'Espace « Enfants, Adolescents et Jeunes Adultes » (103 places) : un IME et une section pour enfants et adolescents autistes, une Plateforme de Répit, une Unité d'Enseignement Externalisée et une Equipe Mobile d'Appui à la Scolarisation.
- L'Espace « Travail et Insertion » (163 places) : un ESAT.
- L'Espace EAM « Accompagnement à la Vie Sociale et à l'Habitat » (109 places) : un Foyer d'Hébergement, un CAJ et un Foyer de Vie.
- L'Espace EANM « Accueil, Soins, Santé, Services » (123 places) avec un FAM et une section pour personnes autistes, un FAM de jour, et un SAVS un SAMSAH dont une section TSA.

LE BENEVOLAT

A titre d'information, le temps consacré par les bénévoles de l'association a été estimé à 3 600 heures pour l'année 2023, pour une valeur de 41 472,00 Euros.

Il a été retenu le taux horaire du SMIC au 1^{er} Mai 2023, soit 11,52 Euros de l'heure.

COMPLEMENT D'INFORMATIONS

◆ Honoraires du Commissaire aux Comptes :

Conformément au décret n° 2008-1487 du 30 décembre 2008, le montant des honoraires du Commissaire aux Comptes figurant au compte de résultat de l'exercice au titre de contrôle légal des comptes s'élève à 19 876,80 Euros T.T.C.

LES IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Libellé	Immobilisations au 31 Décembre 2022	Acquisitions 2023	Cessions 2023	Immobilisations au 31 Décembre 2023
Immobilisations incorporelles	70 810,48		4 779,53	66 030,95
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions et droits similaires, Brevets, licences, marques et procédés, droits et valeurs similaires	70 810,48		4 779,53	66 030,95
Fonds commercial				
- dont droit au bail				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Immobilisations corporelles	26 630 433,95	945 315,41	1 232 077,36	26 343 672,00
Terrains	341 046,53	416 720,00	0,00	757 766,53
Agencements et aménagements des terrains, plantations à demeure				
Constructions	14 066 510,89	0,00	829 143,43	13 237 367,46
Installations, matériel et outillage techniques	2 503 469,28	58 378,59	103 003,37	2 458 844,50
Autres immobilisations corporelles	9 620 869,32	420 024,42	202 665,41	9 838 228,33
Immobilisations corporelles en cours	98 537,93	50 192,40	97 265,15	51 465,18
Immobilisations financières	380 100,75	4 849,75	17 640,00	367 310,50
Participations	290 481,35	2 849,75	0,00	293 331,10
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	543,99	0,00	0,00	543,99
Prêts	6 745,96	0,00	0,00	6 745,96
Autres immobilisations financières	82 329,45	2 000,00	17 640,00	66 689,45
TOTAL IMMOBILISATION	27 081 345,18	950 165,16	1 254 496,89	26 777 013,45

ETAT DES AMORTISSEMENTS

Libellé	Amortissements et dépréciation au 31/12/2022	Dotations 2023	Diminutions 2023	Amortissements et dépréciation au 31/12/2023
Amortissements et dépréciations des immobilisations incorporelles	68 638,13	1 156,80	4 779,53	65 015,40
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	68 638,13	1 156,80	4 779,53	65 015,40
Fonds commercial (établissements privés)				
- dont droit au bail				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Amortissements et dépréciations des immobilisations corporelles	15 579 568,66	1 144 976,35	630 036,17	16 094 508,84
Terrains				
Agencements et aménagements des terrains, plantations à demeure				
Constructions sur sol propre	6 236 281,96	508 672,76	297 891,65	6 447 063,07
Constructions sur sol d'autrui				
Installations, matériel et outillage techniques	2 256 933,09	104 689,40	138 438,97	2 223 183,52
Autres immobilisations corporelles	7 086 353,61	531 614,19	193 705,55	7 424 262,25
Immobilisations corporelles en cours				
Dépréciations des immobilisations financières				
Participations et créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres				
TOTAL AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS	15 648 206,79	1 146 133,15	634 815,70	16 159 524,24

PROVISIONS REGLEMENTEES

Le compte de provisions réglementées enregistre les plus-values sur cessions d'immobilisations :

- soit **67 519,17 Euros** constatés sur l'exercice.

PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

Les provisions pour risques de l'exercice concernent :

- Du réaménagement / équipement du bâtiment de stockage à hauteur de 150 000,00 Euros.
- Du stock client incendié à hauteur de 77 795,00 Euros.

Une reprise a été comptabilisée pour la somme de **160 377,85 Euros**.

PROVISIONS INSCRITES AU BILAN

Libellé	Montants au 31/12/2022	Augmentations 2023	Diminutions 2023	Montants au 31/12/2023
Provisions pour risques et charges				
151 - Provisions pour risques	396 207,01	0,00	116 056,08	280 150,93
<i>dont provisions pour litige (c/1511)</i>	146 463,38	0,00	115 007,95	31 455,43
<i>dont provisions pour garanties données aux usagers (c/1512)</i>				
<i>dont provisions pour pertes sur marchés à terme (c/1513)</i>				
<i>dont provisions pour amendes et pénalités (c/1514)</i>				
<i>dont provisions pour perte de change (c/1515)</i>				
<i>dont autres provisions pour risques (c/1518)</i>	249 743,63	0,00	1 048,13	248 695,50
<i>dont provisions pour risques d'emploi (c/1516)</i>				
153 - Provisions pour pensions et obligations similaires (retraite, ...)				
155 - Provisions pour impôts (établissements privés)				
157 - Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices	1 064,85	0,00	0,00	1 064,85
<i>dont provisions pour grosses réparations (c/1575)</i>	1 064,85	0,00	0,00	1 064,85
158 - Autres provisions pour charges	1 560 692,73	219 500,22	44 321,77	1 735 871,18
<i>dont provisions pour rémunération personnes handicapées (c/1581)</i>	84 288,48	0,00	0,00	84 288,48
<i>dont autres provisions pour charges (c/1588)</i>	1 476 404,25	219 500,22	44 321,77	1 651 582,70
TOTAL GENERAL	1 957 964,59	219 500,22	160 377,85	2 017 086,96
Provisions pour risques et charges (c/151, 153, 155, 157, 158 et c/6815 et 7815)	-1 957 964,59	227 795,00	168 672,63	-1 898 842,22
<i>Comptes de provisions (15) pour risques et charges non pris en compte</i>				
Provisions Réglementées				
141 - Destinées à la couverture du Besoin en Fonds de Roulement (*)	75 000,00			75 000,00
142 - Pour renouvellement des immobilisations (*)				
144 - Relatives aux autres éléments de l'actif				
145 - Amortissements dérogatoires (*)				

146 - Provision spéciale de réévaluation (établissements privés)				
147 - Plus-values réinvesties (établissements privés)				
148 - Autres provisions réglementées	460 237,41	67 519,17		527 756,58
14861 - dont réserves des plus-values nettes d'actif immobilisé (*)	460 237,41	67 519,17		527 756,58
14862 - dont réserves des plus-values nettes d'actif circulant (*)				
TOTAL PROVISIONS REGLEMENTEES	535 237,41	67 519,17		602 756,58
Sous-comptes du compte 14 hors plan comptable				
(*) sont pris en compte les comptes 687 et 787 correspondants				

ETAT DES CREANCES A LA CLOTURE DE L'EXERCICE

Etat des créances	Montant brut	A un an au plus	A plus d'un an
Actif immobilisé : (*)			
Créances rattachées à des participations	293 331		293 331
Prêts (1) (2)	6 746		6 746
Autres immobilisations financières	67 233		67 233
Actif circulant :			
Clients douteux ou litigieux	5 170	5 170	
Autres créances clients	848 493	848 493	
Etat des Créances « Débiteurs Divers »	84 053	84 053	
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	330	330	
Etat et autres collectivités publiques :			
- Impôts sur les bénéfices			
- Taxe sur la valeur ajoutée	3 858	3 858	
- Autres impôts, taxes et versements assimilés			
- Divers			
Groupe et associés			
Etat des Créances « Débiteurs Divers »			
Charges constatées d'avance	46 698	46 698	
Renvois			
(1) Montant des prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)			
Créances représentatives de titres prêtés			
Prêts accordés en cours d'exercice			
Remboursements obtenus en cours d'exercice			

CHARGES CONSTATEES D'AVANCE

Charges constatées d'avance	Montant
Exploitation Financières Exceptionnelles	46 698
TOTAL DES CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	46 698

PRODUITS A RECEVOIR

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances rattachées à des participations Autres immobilisations financières Créances clients et comptes rattachés Autres créances Disponibilités	20 947
TOTAL DES PRODUITS A RECEVOIR	20 947

VARIATION DES FONDS DEDIES

VARIATION DES FONDS DEDIES ISSUE DE	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	UTILISATIONS				A LA CLOTURE DE L'EXERCICE	
		REPORTS	MONTANT GLOBAL	DONT REMBOURSEMENTS	TRANSFERTS	MONTANT GLOBAL	dont fonds dédiés correspond à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Contribution financière des autorités de tarification aux entités gestionnaires d'ESSMS	1 383 056 €		172 447 €	- €		1 334 348 €	275 588 €
Subvention d'exploitation	1 162 095 €		344 639 €			817 456 €	105 954 €
Contributions financières d'autres organismes	36 144 €		- €			36 144 €	22 000 €
Ressources liées à la générosité du public	74 727 €		31 896 €			76 364 €	50 511 €
TOTAL	2 656 022 €	- €	548 982 €	- €	- €	2 264 312 €	454 053 €

VARIATION DES FONDS PROPRES

VARIATION DES FONDS PROPRES	A L'OUVERTURE	AFFECTATION RESULTAT	AUGMENTATION	DIMINUTION OU CONSOMMATION	A LA CLOTURE
Fonds propres sans droit de reprise	- €				- €
Fonds propres avec droit de reprise	- €				- €
Ecart de réévaluation	- €				- €
Réserves	4 138 414 €	334 661 €			4 473 075 €
<i>Dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	<i>4 138 414 €</i>				<i>4 473 075 €</i>
Report à nouveau	3 600 185 €	356 300 €		21 955 €	3 265 840 €
<i>Dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	<i>1 383 542 €</i>				<i>841 530 €</i>
Excédent ou déficit de l'exercice	21 639 €	21 639 €	357 128 €		357 128 €
<i>Dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	<i>- €</i>				<i>- €</i>
Situation nette	7 716 961 €	0 €	357 128 €	21 955 €	8 096 044 €
Fonds propres consommables	- €				- €
Subventions d'investissement	947 682 €		- €	130 227 €	817 455 €
Provisions réglementées	535 237 €		67 519 €		602 756 €
TOTAL	9 199 880 €	0 €	424 647 €	108 272 €	9 516 255 €

ECHEANCE DES DETTES

Etat des dettes	Montant Brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an et à 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligatoires convertibles (1)				
Emprunts et dettes auprès des Etablissements de crédit :				
- A 1 an maximum à l'origine	8 124 036	8 124 036		
- A plus d'1 an à l'origine	4 150 519	480 141	1 384 970	2 285 408
Emprunts et dettes financières divers (1) (2)				
Fournisseurs et comptes rattachés	803 579	803 579		
Personnel et comptes rattachés	51 474	51 474		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	665 692	665 692		
Etat et autres collectivités publiques :				
- Impôts sur les bénéfices	6 562	6 562		
- Taxe sur la valeur ajoutée	9 484	9 484		
- Obligations cautionnées				
- Autres impôts, taxes et assimilés	169 436	169 436		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	5 897	27 057		
Groupe et associés				
Autres dettes	65 363	65 363		
Dette représentative des titres empruntés				
Produits constatés d'avance	221 722	221 722		
TOTAUX	14 273 764	10 624 546	1 384 970	2 285 408

PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

Produits constatés d'avance	Montant
Exploitation	221 722
Financiers	
Exceptionnels	
TOTAL DES PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	221 722

CHARGES A PAYER

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières diverses	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	307 145
Dettes fiscales et sociales	93 809
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	
TOTAL DES CHARGES A PAYER	400 954

SURETES REELLES

Dénomination	Dettes garanties	Montant des sûretés
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit <ul style="list-style-type: none"> • Garantie travaux immobiliers • Garantie FAM « Le Belvédère » - caution de la commune et du département • Garantie FAM « Le Belvédère » pour extension unité « autiste » - caution de la commune • Garantie Foyer « Oasis » 	2 044 850 139 298 900 000 740 861	
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
Dettes fiscales et sociales		
Dettes immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		

**TABLEAU DE DETERMINATION DU RESULTAT EFFECTIF
DE L'ACTIVITE MEDICO-SOCIALE**

TABLEAU DE DETERMINATION DU RESULTAT EFFECTIF DE L'ACTIVITE MEDICO-SOCIALE DE L'ENTITE	EXERCICE N	EXERCICE N-1
Résultat comptable	357 128 €	- 21 639 €
Reprise du résultat antérieur	102 659 €	281 039 €
EXCEDENT OU DEFICIT EFFECTIF GLOBAL	459 787 €	259 400 €
Dont résultat effectif sous gestion propre	-107 451 €	175 954 €
Dont résultat effectif sous gestion contrôlée	567 238 €	83 445 €

VENTILATION DES PRODUITS

NPC	Répartition par Secteur d'Activité	Total
73	Dotations et produits de la Tarification	18 309 975
701	Opération « Brioches »	33 533
706	Prestations et Productions ESAT	1 541 155
706	Autres	8 390
707	Ventes ESAT	36 630
708	Produits d'activités annexes	133 560
	Total ...	20 063 243

Détail des produits et charges exceptionnels	Exercice 2023	
	Charges	Produits
Sur opérations de gestion : . Exercices antérieurs	811€	84 591€
Sur opérations de gestion en capital	75 338€	215 612€
Reprise sur provisions réglementées : . Destinées à la couverture du B.F.M. . Pour le renouvellement des immobilisations . Destinées à la couverture du B.F.M. . Réserves des plus-values nettes d'actifs . Sur autres provisions	67 519€	
Transfert de charges		
Total ...	143 668€	300 203€

ENGAGEMENTS HORS BILAN

Indemnités de Départ à la Retraite

L'indemnité de départ à la retraite s'élève à la clôture de l'exercice à **1 101 966 Euros** dont **1 342 482 Euros** au 31 décembre 2023 déjà versés auprès de l'organisme « assureur ».

Cet engagement n'a pas été comptabilisé.

**LES EFFECTIFS
AU
31 DECEMBRE 2023**

	Places	E.T.P. Pérennes et Temporaires
Apei Siège		7,21
IME et Section « Autiste »	103	54,31
Plateforme de Répit		0,92
ESAT Fonctionnement	163	25,55
ESAT Production		4,44
CAJ	28	10,37
Foyer de Vie	35	46,04
FAM « Le Belvédère » et Unité « Autiste »	32	69,25
FAM de Belleu	29	15,56
Foyers d'Hébergement	46	45,62
SAMSAH et Unité « Autiste »	32	11,74
SAVS	30	2,75
TOTAL	498	293,76

