

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Sur les comptes annuels

APEI de SOISSONS

Exercice clos le 31/12/2024

APEI DE SOISSONS
4 boulevard Jules Ferry
02200 SOISSONS

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2024

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 31/12/2024, 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 2024 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 16 juin 2025

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 2024 | Amortissement 2024 | Net 2024 | Net 2023 |
|--|----------------------|-------------------------------|----------------------|----------------------|
| Actifs immobilisés | | | | |
| Immobilisations incorporelles | | | | |
| Frais d'établissement | | | | |
| Frais de recherches et de développement | | | | |
| Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires | 63 930,95 | 63 930,95 | 0,00 | 1 015,55 |
| Fonds commercial | | | | |
| Autres | | | | |
| Immobilisations incorporelles en cours | | | | |
| Avances et acomptes | | | | |
| Immobilisations corporelles | | | | |
| Terrains | 757 766,53 | 0,00 | 757 766,53 | 757 766,53 |
| Constructions | 13 237 367,46 | 6 920 881,06 | 6 316 486,40 | 6 790 304,39 |
| Installations techniques, matériel et outillage industriel | 2 536 939,62 | 2 270 034,95 | 266 904,67 | 235 660,98 |
| Autres immobilisations corporelles | 10 126 781,74 | 7 668 616,13 | 2 458 165,61 | 2 413 966,08 |
| Immobilisations grevées de droit | | | | |
| Immobilisations corporelles en cours | 393 417,39 | 0,00 | 393 417,39 | 51 465,18 |
| Avances et acomptes | | | | |
| Immobilisations financières | | | | |
| Participations | 293 376,10 | 0,00 | 293 376,10 | 293 331,10 |
| Créances rattachées à des participations | | | | |
| Autres titres immobilisés | 543,99 | 0,00 | 543,99 | 543,99 |
| Prêts | 6 745,96 | 0,00 | 6 745,96 | 6 745,96 |
| Autres immobilisations financières | 66 689,45 | 0,00 | 66 689,45 | 66 689,45 |
| TOTAL I | 27 483 559,19 | 16 923 463,09 | 10 560 096,10 | 10 617 489,21 |
| Actif circulant | | | | |
| Stocks et en cours | | | | |
| Matières premières et autres approvisionnements | 26 468,22 | 0,00 | 26 468,22 | 33 538,45 |
| En-cours de production (biens et services) | | | | |
| Produits intermédiaires et finis | | | | |
| Marchandises | 565,97 | 0,00 | 565,97 | 1 661,03 |
| Avances et acomptes sur commandes | 4 132,19 | 0,00 | 4 132,19 | 6 689,70 |
| Créances | | | | |
| Créances clients et comptes rattachés | 761 172,17 | 3 001,61 | 758 170,56 | 850 661,26 |
| Autres | 332 475,88 | 0,00 | 332 475,88 | 88 240,79 |
| Valeurs mobilières de placement | | | | |
| Valeurs mobilières de placement | 75 458,20 | 0,00 | 75 458,20 | 75 458,20 |
| Instruments de trésorerie | | | | |
| Disponibilités | 15 141 312,12 | 0,00 | 15 141 312,12 | 15 568 644,32 |
| Charges constatées d'avance | 92 087,93 | 0,00 | 92 087,93 | 46 698,48 |
| TOTAL II | 16 433 672,68 | 3 001,61 | 16 430 671,07 | 16 671 592,23 |
| 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) | 43 917 231,87 | 16 926 464,70 | 26 990 767,17 | 27 289 081,44 |

BILAN PASSIF

| PASSIF | Exercice 2024 | Exercice 2023 |
|---|----------------------|----------------------|
| Fonds associatifs | | |
| Fonds propres | | |
| Fonds associatifs sans droit de reprise | | |
| Ecart de réévaluation (sans droit de reprise) | | |
| Réserves | 4 950 735,57 | 4 473 074,38 |
| Report à nouveau | 3 132 537,64 | 3 265 840,80 |
| Résultat de l'exercice (excédent ou déficit) | 622 460,64 | 357 127,99 |
| Résultat en attente d'affectation | 1 415,27 | |
| Autres fonds associatifs | | |
| Fonds associatifs avec droit de reprise | | |
| Apports | | |
| Legs et donations | | |
| <i>Dont résultats sous contrôle de tiers financeurs</i> | 581 261,07 | 464 240,26 |
| Ecart de réévaluation (avec droit de reprise) | | |
| Subventions d'investissement sur biens non renouvelables | 700 199,48 | 817 455,55 |
| Provisions réglementées | 609 956,58 | 602 756,58 |
| Droit des propriétaires (commodat) | | |
| TOTAL I | 10 017 305,18 | 9 516 255,30 |
| Provisions | | |
| Provisions pour risques | 396 430,36 | 280 150,93 |
| Provisions pour charges | 1 874 319,48 | 1 736 936,03 |
| TOTAL II | 2 270 749,84 | 2 017 086,96 |
| Fonds dédiés | | |
| Sur dons et legs | 32 920,18 | 32 920,18 |
| Sur subventions de fonctionnement | 1 466 875,53 | 1 370 492,44 |
| Sur autres ressources | 57 846,67 | 76 364,49 |
| TOTAL III | 1 557 642,38 | 1 479 777,11 |
| Dettes | | |
| Emprunts obligataires convertibles | | |
| Autres Emprunts obligataires | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits | 11 113 677,46 | 12 274 554,85 |
| Emprunts et dettes financières divers | | |
| Avances et acomptes reçus sur commandes en cours | 2 198,12 | 2 198,12 |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 671 990,07 | 803 578,83 |
| Dettes fiscales et sociales | 1 094 921,71 | 902 648,47 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | 5 834,66 | 5 897,09 |
| Autres dettes | 61 365,43 | 65 362,76 |
| Instruments de trésorerie | | |
| Produits constatés d'avance | 195 082,32 | 221 721,95 |
| TOTAL IV | 13 145 069,77 | 14 275 962,07 |
| Ecart de conversion Passif (V) | | |
| TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V) | 26 990 767,17 | 27 289 081,44 |
| Engagements donnés | | |
| 1. Dont à plus d'un an | 3 287 208,63 | 3 670 377,58 |
| Dont à moins d'un an | 9 855 662,00 | 10 624 546,00 |
| 2. Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques | 7 439 723,61 | 8 124 036,00 |
| 3. Dont emprunts participatifs | | |

COMPTE DE RESULTAT – CHARGES

| CHARGES | Exercice 2024 | Exercice 2023 |
|--|----------------------|----------------------|
| Charges d'exploitation (ou charges courantes non financières) | | |
| Achats de marchandises | 50 340,39 | 43 620,53 |
| Variation de stock | 1 095,06 | 1 749,77 |
| Achats de matières premières et autres approvisionnements | 523 761,16 | 527 695,13 |
| Variation de stock | 7 070,23 | -3 724,19 |
| Autres achats et charges externes (*) | 4 196 189,00 | 4 364 341,09 |
| Impôts, taxes et versements assimilés | 1 092 865,52 | 1 068 629,05 |
| Salaires et traitements | 9 637 433,51 | 9 378 723,32 |
| Charges sociales | 3 815 447,76 | 3 720 175,16 |
| Dotations aux amortissements, dépréciations et engagements : | | |
| Sur immobilisations : dotations aux amortissements (c) | 1 085 683,25 | 1 145 676,23 |
| Sur immobilisations : dotations aux dépréciations | | |
| Sur actif circulant : dotations aux dépréciations | 0,00 | 0,00 |
| Dotations aux provisions | 338 782,99 | 227 795,00 |
| Autres Charges | 22 687,72 | 13 873,37 |
| TOTAL I | 20 771 356,59 | 20 488 554,46 |
| Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun (II) | | |
| Charges financières | | |
| Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions | | |
| Intérêts et charges assimilées | 63 178,85 | 71 726,26 |
| Différences négatives de change | | |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | | |
| TOTAL III | 63 178,85 | 71 726,26 |
| Charges exceptionnelles | | |
| Sur opérations de gestion | 7 225,00 | 810,63 |
| Sur opérations en capital | 40 336,74 | 75 337,56 |
| Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions | 7 200,00 | 67 519,17 |
| Dotations aux autres amortissements, dép et aux provisions | 68 440,74 | 268 637,87 |
| TOTAL IV | 123 202,48 | 412 305,23 |
| Impôts sur les sociétés (V) | 5 499,00 | 6 562,00 |
| Engagements à réaliser sur ressources affectées (VI) | 322 884,42 | 157 272,18 |
| TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI) | 21 286 121,34 | 21 136 420,13 |
| Solde créditeur = excédent | 622 460,64 | 357 127,99 |
| TOTAL GENERAL | 21 908 581,98 | 21 493 548,12 |
| 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 2024 | Exercice 2023 |
|---|----------------------|----------------------|
| Produits d'exploitation (ou produits courants non financiers) | | |
| Ventes de marchandises | 50 906,61 | 36 630,23 |
| Production vendue (biens et services) | 1 735 586,66 | 1 716 638,83 |
| Dotations et Produits de tarification | 19 372 406,64 | 18 309 975,19 |
| Production stockée | | |
| Production immobilisée | 0,00 | 0,00 |
| Subvention d'exploitation | 40 764,65 | 25 327,78 |
| Reprises sur provisions, amortissements et transferts de charges | 197 747,75 | 686 715,86 |
| Cotisations | | |
| Autres produits (hors cotisations) | 22 617,54 | 177 513,39 |
| TOTAL I | 21 420 029,85 | 20 952 801,28 |
| 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 | 31 183,36 | 36 201,31 |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges | | |
| Différences positives de change | | |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | | |
| TOTAL III | 31 183,36 | 36 201,31 |
| Produits exceptionnels | | |
| Sur opérations de gestion | 46 520,05 | 84 590,68 |
| Sur opérations en capital | 149 425,57 | 215 612,00 |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges | | |
| TOTAL IV | 195 945,62 | 300 202,68 |
| Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs (V) | 261 423,15 | 204 342,85 |
| TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV + V) | 21 908 581,98 | 21 493 548,12 |
| Solde débiteur = déficit | | |
| TOTAL GENERAL | 21 908 581,98 | 21 493 548,12 |
| Evaluation des contributions volontaires en nature | | |
| Produits | | |
| Bénévolat | | |
| Prestations en nature | | |
| Dons en nature | | |
| TOTAL | | |

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

En effet, depuis le sinistre incendie qui a eu lieu en juillet 2023, 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. La remise en état de l'atelier est en cours et devrait s'achever courant juillet 2025. Le projet de reconstruction de l'entrepôt de stockage de l'atelier « sous-traitance » est également en cours. Les travaux devraient débuter fin 2025.

⇒ Au niveau des charges :

La hausse des prix de l'énergie a fortement impacté les comptes. En effet, un nouveau contrat de fourniture du gaz a été signé en 2024 avec une augmentation de nos tarifs.

La double facturation d'Orange Cloud et Mit Cloud (Hébergement) a également impacté les comptes. En effet nous avons changé de prestataire mais les deux devaient cohabiter jusqu'à fin d'année.

Nous n'avons pas été financés du montant des indemnités relevant du SEGUR 3 – AXESS 2024.

⇒ 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.

⇒ 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 continuons de déployer l'EMAS (Equipe Mobile d'Appui à la Scolarisation) et avons ouvert un PAS (Pôle d'Appui à la Scolarité).

En novembre 2024, nous avons obtenu 2 places supplémentaires d'accueil de jour pour enfants et adolescents présentant des troubles du spectre de l'autisme.

⇒ Au niveau des ressources humaines :

Un travail sur la réorganisation/structuration des espaces se poursuit.

Un recrutement d'une directrice de transition a eu lieu, mais également d'une responsable ressources humaine et d'une responsable paie.

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 2024 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 » (105 places) : un IME et une section pour enfants et adolescents autistes, une Plateforme de Répit, une Unité d'Enseignement Externalisée, une Equipe Mobile d'Appui à la Scolarisation et un pôle d'appui à la scolarité.
- L'Espace « Travail et Insertion » (163 places) : un ESAT.
- L'Espace EANM « Accompagnement à la Vie Sociale et à l'Habitat » (109 places) : un Foyer d'Hébergement, un CAJ et un Foyer de Vie.
- L'Espace EAM « Accueil, Soins, Santé, Services » (123 places) avec un FAM et une section pour personnes autistes, un FAM de jour, un SAVS et un SAMSAH.

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 2024, pour une valeur de 42 768,00 Euros.

Il a été retenu le taux horaire du SMIC au 1^{er} Novembre 2024, soit 11,88 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 18 603,60 Euros T.T.C.

LES IMMOBILISATIONS CORPORELLES

| Libellé | Immobilisations au 31 Décembre 2023 | Acquisitions 2024 | Cessions 2024 | Immobilisations au 31 Décembre 2024 |
|--|--|----------------------|-------------------|--|
| Immobilisations incorporelles | 66 030,95 | | 2 100,00 | 63 930,95 |
| Frais d'établissement | | | | |
| Frais de recherche et de développement | | | | |
| Concessions et droits similaires, Brevets, licences, marques et procédés, droits et valeurs similaires | 66 030,95 | 0,00 | 2 100,00 | 63 930,95 |
| Fonds commercial | | | | |
| - dont droit au bail | | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | | | | |
| Immobilisations incorporelles en cours | | | | |
| Immobilisations corporelles | 26 343 672,00 | 1 046 870,90 | 338 270,16 | 27 052 272,74 |
| Terrains | 757 766,53 | 0,00 | 0,00 | 757 766,53 |
| Agencements et aménagements des terrains, plantations à demeure | | | | |
| Constructions | 13 237 367,46 | 0,00 | 0,00 | 13 237 367,46 |
| Installations, matériel et outillage techniques | 2 458 844,50 | 93 801,59 | 15 706,47 | 2 536 939,62 |
| Autres immobilisations corporelles | 9 838 228,33 | 572 303,10 | 283 749,69 | 10 126 781,74 |
| Immobilisations corporelles en cours | 51 465,18 | 380 766,21 | 38 814,00 | 393 417,39 |
| Immobilisations financières | 367 310,50 | 45,00 | | 367 355,50 |
| Participations | 293 331,10 | 45,00 | 0,00 | 293 376,10 |
| 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 | 66 689,45 | 0,00 | 0,00 | 66 689,45 |
| TOTAL IMMOBILISATION | 26 777 013,45 | 1 046 915,90 | 340 370,16 | 27 483 559,19 |

ETAT DES AMORTISSEMENTS

| Libellé | Amortissements et dépréciation au 31/12/2023 | Dotations 2024 | Diminutions 2024 | Amortissements et dépréciation au 31/12/2024 |
|--|--|---------------------|---------------------|--|
| Amortissements et dépréciations des immobilisations incorporelles | 65 015,40 | 1 015,55 | 2 100,00 | 63 930,95 |
| Frais d'établissement | | | | |
| Frais de recherche et de développement | | | | |
| Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires | 65 015,40 | 1 015,55 | 2 100,00 | 63 930,95 |
| Fonds commercial (établissements privés) | | | | |
| - dont droit au bail | | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | | | | |
| Immobilisations incorporelles en cours | | | | |
| Amortissements et dépréciations des immobilisations corporelles | 16 094 508,84 | 1 085 591,83 | 320 568,53 | 16 859 532,14 |
| Terrains | | | | |
| Agencements et aménagements des terrains, plantations à demeure | | | | |
| Constructions sur sol propre | 6 447 063,07 | 474 742,12 | 924,13 | 6 920 881,06 |
| Constructions sur sol d'autrui | | | | |
| Installations, matériel et outillage techniques | 2 223 183,52 | 93 405,29 | 46 553,86 | 2 270 034,95 |
| Autres immobilisations corporelles | 7 424 262,25 | 517 444,42 | 273 090,54 | 7 668 616,13 |
| Immobilisations corporelles en cours | | | | |
| Dépréciations des immobilisations financières | | | | |
| Participations et créances rattachées à des participations | | | | |
| Autres titres immobilisés | | | | |
| Prêts | | | | |
| Autres | | | | |
| TOTAL AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS | 16 159 524,24 | 1 086 607,38 | 322 668,53 | 16 923 463,09 |

PROVISIONS REGLEMENTEES

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

- soit **7 200,00 Euros** constatés sur l'exercice.

PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

Les provisions pour risques de l'exercice concernent :

- Une régularisation du Ségur pour les professeurs des écoles et un poste administratif pour un total de 70 000,00 Euros.
- Une inaptitude à hauteur de 63 025,77 Euros.
- Un reversement du Laforcade à hauteur de 15 757,22 Euros.
- Des travaux pour l'atelier, le local de stockage et la réinstallation de la menuiserie pour un total de 190 000,00 Euros.

Une reprise a été comptabilisée pour la somme de **85 120,11 Euros**.

PROVISIONS INSCRITES AU BILAN

| Libellé | Montants au 31/12/2023 | Augmentations 2024 | Diminutions 2024 | Montants au 31/12/2024 |
|---|---------------------------|-----------------------|---------------------|---------------------------|
| Provisions pour risques et charges | | | | |
| 151 - Provisions pour risques | 280 150,93 | 148 782,99 | 32 503,56 | 396 430,36 |
| <i>dont provisions pour litige (c/1511)</i> | 31 455,43 | 0,00 | 31 455,43 | 0,00 |
| <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> | 248 695,50 | 148 782,99 | 1048,13 | 396 430,36 |
| <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 | 1 735 871,18 | 190 000,00 | 52 616,55 | 1 873 254,63 |
| <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> | 1 651 582,70 | 190 000,00 | 52 616,55 | 1 788 966,15 |
| | | | | |
| TOTAL GENERAL | 2 017 086,96 | 338 782,99 | 85 120,11 | 2 270 749,84 |
| | | | | |
| Provisions pour risques et charges (c/151, 153, 155, 157, 158 et c/6815 et 7815) | -1 898 842,22 | 338 782,99 | 85 120,11 | -1 645 179,34 |
| | | | | |
| <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 | 0,00 | 0,00 | 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 | 527 756,58 | 7 200,00 | 0,00 | 534 956,58 |
| 14861 - dont réserves des plus-values nettes d'actif immobilisé (*) | 527 756,58 | 7 200,00 | 0,00 | 534 956,58 |
| 14862 - dont réserves des plus-values nettes d'actif circulant (*) | | | | |
| | | | | |
| TOTAL PROVISIONS REGLEMENTEES | 602 756,58 | 7 200,00 | | 609 956,58 |
| | | | | |
| 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 | 293 376 | | 293 376 |
| 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 | 756 002 | 756 002 | |
| Etat des Créances « Débiteurs Divers » | 327 839 | 327 839 | |
| Personnel et comptes rattachés | | | |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 0 | 0 | |
| Etat et autres collectivités publiques : | | | |
| - Impôts sur les bénéfices | | | |
| - Taxe sur la valeur ajoutée | 4 637 | 4 637 | |
| - Autres impôts, taxes et versements assimilés | | | |
| - Divers | | | |
| Groupe et associés | | | |
| Etat des Créances « Débiteurs Divers » | | | |
| Charges constatées d'avance | 92 088 | 92 088 | |
| 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 | 92 088 |
| TOTAL DES CHARGES CONSTATEES D'AVANCE | 92 088 |

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 | 238 535 |
| TOTAL DES PRODUITS A RECEVOIR | 238 535 |

VARIATION DES FONDS DEDIES

| VARIATION DES FONDS DEDIES ISSUE DE | A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE | REPORTS | UTILISATIONS | | | A LA CLOTURE DE L'EXERCICE |
|---|-----------------------------|------------|------------------|---------------------|------------|----------------------------|
| | | | MONTANT GLOBAL | DONT REMBOURSEMENTS | TRANSFERTS | MONTANT GLOBAL |
| Contribution financière des autorités de tarification aux entités gestionnaires d'ESSMS | 1 334 348 € | | 204 915 € | - € | | 1 415 787 € |
| Subvention d'exploitation | 1 177 800 € | | 477 600 € | | | 700 199 € |
| Contributions financières d'autres organismes | 36 144 € | | - € | | | 51 088 € |
| Ressources liées à la générosité du public | 76 364 € | | 56 508 € | | | 57 847 € |
| TOTAL | 2 624 656 € | - € | 739 023 € | - € | - € | 2 224 922 € |

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 | 4 473 075 € | 477 661 € | | | 4 950 736 € |
| <i>Dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i> | 4 473 075 € | | | | 4 950 736 € |
| Report à nouveau | 3 265 840 € | 121 948 € | | 11 355 € | 3 132 537 € |
| <i>Dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i> | 841 530 € | | | | 885 639 € |
| Excédent ou déficit de l'exercice | 357 128 € | 357 128 € | 622 461 € | | 622 461 € |
| <i>Dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i> | - € | | | | - € |
| Situation nette | 8 096 044 € | - € | 622 461 € | 11 355 € | 8 707 149 € |
| Fonds propres consommables | - € | | | | - € |
| Subventions d'investissement | 817 455 € | | - € | 117 256 € | 700 199 € |
| Provisions réglementées | 602 756 € | | 7 200 € | | 609 956 € |
| TOTAL | 9 516 255 € | - € | 629 661 € | 128 611 € | 10 017 305 € |

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 | 7 439 724 | 7 439 724 | | |
| - A plus d'1 an à l'origine | 3 673 954 | 386 745 | 1 218 722 | 2 068 486 |
| Emprunts et dettes financières divers (1) (2) | | | | |
| Fournisseurs et comptes rattachés | 671 990 | 671 990 | | |
| Personnel et comptes rattachés | 124 815 | 124 815 | | |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 769 437 | 769 437 | | |
| Etat et autres collectivités publiques : | | | | |
| - Impôts sur les bénéfices | 5 499 | 5 499 | | |
| - Taxe sur la valeur ajoutée | 5 983 | 5 983 | | |
| - Obligations cautionnées | | | | |
| - Autres impôts, taxes et assimilés | 189 187 | 189 187 | | |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | 5 835 | 5 835 | | |
| Groupe et associés | | | | |
| Autres dettes | 61 365 | 61 365 | | |
| Dettes représentatives des titres empruntés | | | | |
| Produits constatés d'avance | 195 082 | 195 082 | | |
| TOTAUX | 13 142 871 | 9 855 662 | 1 218 722 | 2 068 486 |

PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

| Produits constatés d'avance | Montant |
|--|----------------|
| Exploitation | 195 082 |
| Financiers | |
| Exceptionnels | |
| TOTAL DES PRODUITS CONSTATES D'AVANCE | 195 082 |

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 | 207 733 |
| Dettes fiscales et sociales | 116 219 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | |
| Autres dettes | |
| TOTAL DES CHARGES A PAYER | 323 952 |

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 » | 1 852 350 46 614 900 000 694 099 | |
| 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 | 622 461 € | 357 128 € |
| Reprise du résultat antérieur | 69 729 € | 102 659 € |
| EXCEDENT OU DEFICIT EFFECTIF GLOBAL | 692 190 € | 459 787 € |
| Dont résultat effectif sous gestion propre | 41 200 € | -107 451 € |
| Dont résultat effectif sous gestion contrôlée | 650 991 € | 567 238 € |

VENTILATION DES PRODUITS

| NPC | Répartition par Secteur d'Activité | Total |
|-----|--|-------------------|
| 73 | Dotations et produits de la Tarification | 19 372 407 |
| 701 | Opération « Brioches » | 37 990 |
| 706 | Prestations et Productions ESAT | 1 542 591 |
| 706 | Autres | 9 380 |
| 707 | Ventes ESAT | 50 907 |
| 708 | Produits d'activités annexes | 145 625 |
| | Total ... | 21 158 900 |

| Détail des produits et charges exceptionnels | Exercice 2024 | |
|--|---------------|----------|
| | Charges | Produits |
| Sur opérations de gestion : . Exercices antérieurs | 7 225€ | 46 520€ |
| Sur opérations de gestion en capital | 40 337€ | 149 426€ |
| 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 | 7 200€ | |
| Transfert de charges | | |
| Total ... | 54 762€ | 195 946€ |

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 1 102 401 Euros dont 1 490 285 Euros au 31 décembre 2023 déjà versés auprès de l'organisme « assureur ».

Cet engagement n'a pas été comptabilisé.

LES EFFECTIFS
AU
31 DECEMBRE 2024

| | Places | E.T.P. Pérennes et Temporaires |
|--|------------|--------------------------------|
| Apei Siège | | 7,61 |
| IME et dispositifs (PFR EMAS PAS) | 105 | 52,59 |
| ESAT Fonctionnement | 163 | 33,36 |
| ESAT Production | | 5,48 |
| CAJ | 28 | 8,50 |
| Foyer de Vie | 35 | 47,62 |
| FAM « Le Belvédère » et Unité « Autiste » | 32 | 69,56 |
| FAM de Belleu | 29 | 20,33 |
| Foyers d'Hébergement | 46 | 44,54 |
| SAMSAH et Unité « Autiste » | 32 | 11,13 |
| SAVS | 30 | 2,75 |
| | | |
| TOTAL | 500 | 303,47 |