

## **AVENIR-APEI**

**(Association de Parents et d'Amis de personnes Handicapées Mentales)**

Association à but non lucratif (Loi du 1<sup>er</sup> juillet 1901)

27, rue du Général Leclerc

78420 CARRIERE SUR SEINE

---

### **RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS**

**Exercice clos au 31/12/2023**

Mesdames, Messieurs les membres de l'association,

## **Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale dans le cadre des dispositions de l'article L 820-3-1 du code de commerce, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association AVENIR APEI relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de votre association à la fin de cet exercice.

## **Fondement de l'opinion**

### ***Référentiel d'audit***

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

### ***Indépendance***

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1<sup>er</sup> janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

## **Observation**

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans l'annexe des comptes annuels concernant :

- ✓ Les faits significatifs,
- ✓ Les règles générales.

### **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, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes, notamment pour ce qui concerne :

- ✓ les principes comptables suivis,
- ✓ les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes de votre entité,
- ✓ leur présentation d'ensemble.

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 la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion établi par le trésorier et dans les documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

### **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.

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

Fait à Paris, le 14 juin 2024

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Stéphane Brousse', enclosed within a large, stylized oval loop.

**Stéphane BROUSSE**  
**Pour COFIF AUDIT**  
**Commissaire aux Comptes**

## Annexe

### Description détaillée des responsabilités 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'entité 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.

# Bilan Actif

		31/12/2023			31/12/2022
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement	2 026 729	1 616 346	410 383	474 697
	Autres immobilisations incorporelles	275 978	201 056	74 922	7 333
	Immobilisations incorporelles en cours				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains	5 372 366	442 944	4 929 422	4 944 310
	Constructions	34 191 635	20 062 452	14 129 183	14 779 321
	Installations techniques, matériels et outillage	4 009 752	3 437 993	571 759	568 555
	Autres immobilisations corporelles	15 339 783	11 768 784	3 570 998	3 248 783
	Immobilisations corporelles en cours	8 724 468		8 724 468	3 193 751
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
	Participations et créances rattachées	5 422		5 422	5 422
	Autres titres immobilisés	504 190	717	503 474	503 474
	Prêts	29 631		29 631	29 631
	Autres immobilisations financières	81 197		81 197	80 676
TOTAL ( I )		70 561 150	37 530 291	33 030 859	27 835 953
COMPTES DE LIAISON	Comptes de liaison (1)	1 830 516		1 830 516	1 224 673
	TOTAL ( II )	1 830 516		1 830 516	1 224 673
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières et fournitures				
	Autres approvisionnements	8 376		8 376	
	En-cours de production (biens et services)				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes	15 696		15 696	22 279
	CREANCES (2)				
	Créances redevables et comptes rattachés (3)	3 786 566	12 020	3 774 545	5 075 380
	Autres créances	1 388 570		1 388 570	1 690 818
COMPTES DE REGULARISATION	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	5 004 076	6 723	4 997 353	4 974 583
	DISPONIBILITES	22 906 908		22 906 908	19 590 772
	Charges constatées d'avance	153 880		153 880	143 913
	TOTAL ( III )	33 264 072	18 744	33 245 329	31 497 745
	Charges à répartir sur plusieurs exercices ( IV )				
	Primes de remboursement des obligations ( V )				
	Ecart de conversion actif ( VI )				
TOTAL ACTIF		105 655 739	37 549 035	68 106 704	60 558 371

(1) Un tableau annexé à ce bilan doit détailler les différents comptes de liaison relatifs à l'investissement, à l'exploitation et à la trésorerie pour cet établissement ou service entre ce dernier et les autres établissements et services concernés.

(2) Dont à moins d'un an :

Dont à plus d'un an :

(3) Dont créances mentionnées à l'article R. 314-96 du code de l'action sociale et des familles.

# Bilan Passif

		31/12/2023	31/12/2022
Fonds propres	Fonds associatifs sans droit de reprise	4 067 229	4 067 229
	Ecarts de réévaluation sans droit de reprise		
	Fonds associatifs avec droit de reprise	3 166 416	3 166 416
	- Dons et legs	3 166 416	3 166 416
	- Subventions d'investissement sur biens renouvelables		
	Ecarts de réévaluation avec droit de reprise		
	<b>RESERVES</b>		
	Excédents affectés à l'investissement		
	Réserves de compensation		
	Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement	7 312 160	7 022 053
	Autres réserves	399 198	219 779
	<b>REPORT A NOUVEAU</b>		
	Report à nouveau (gestion non contrôlée)	8 077 015	8 077 015
	Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou inopposables aux financeurs		
	Résultat sous contrôle de tiers financeurs	(2 680 698)	(1 881 919)
	Dépenses non opposables au tiers financeurs		
	<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou déficit) (1)</b>	(719 911)	(329 253)
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	1 320 791	1 411 178
	<b>PROVISIONS REGLEMENTEES</b>		
	Couverture du besoin en fonds de roulement	30 311	30 311
	Amortissements dérogatoires et prov. pour renouvellement des immobilisations	873 523	878 925
	Réserves des plus-values nette d'actif	1 758 841	1 758 841
	Immobilisations grevées de droits		
	Provisions règlementées	1 171	1 171
<b>TOTAL ( I )</b>		<b>23 606 047</b>	<b>24 421 745</b>
	Comptes de liaison	1 830 516	1 224 672
	<b>TOTAL ( II )</b>	<b>1 830 516</b>	<b>1 224 672</b>
	Provisions pour risques	401 584	494 418
	Provisions pour charges	752 264	752 264
	Fonds dédiés	5 597 468	5 367 647
	<b>TOTAL ( III )</b>	<b>6 751 316</b>	<b>6 614 328</b>
DETTES (1)	<b>DETTES (4)</b>		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	27 509 677	21 061 430
	Emprunts et dettes financières divers (3)	2 294	2 294
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	Redevables créditeurs		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 021 135	1 363 123
	Dettes fiscales et sociales	4 219 410	4 695 630
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		593
	Autres dettes (5)	656 156	370 934
	Produits constatés d'avance	1 510 154	803 623
<b>TOTAL ( IV )</b>		<b>35 918 826</b>	<b>28 297 625</b>
	Ecarts de conversion passif		
	<b>TOTAL ( V )</b>		
<b>TOTAL PASSIF</b>		<b>68 106 704</b>	<b>60 558 371</b>

- (1) Dont compte 1201 : et compte 1291 : résultats sous contrôle de tiers financeurs.
- (2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques 17 655 363
- (3) En particulier :cautions versées par les résidents à leur entrée dans l'établissement.
- (4) Dont à plus d'un an : Dont à moins d'un an : 37 749 342
- (5) Dont fonds des majeurs protégés :

# Compte de Résultat<sup>1/2</sup>

		31/12/2023	31/12/2022
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises		
	Production vendue		
	- prestations de services	2 151 334	2 219 743
	- divers	1 723 695	1 694 752
	Production stockée ou déstockage de production		
	Production immobilisée		
	Dotations et produits de tarification	31 333 845	31 649 500
	Subventions d'exploitations et participations	108 074	332 820
	Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	114 740	270 070
	Transfert de charges	1 650 236	1 587 975
	Autres produits	5 121 222	4 771 060
Total des produits d'exploitation		42 203 147	42 525 920
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises		
	Variation de stock		
	Achats de matières premières et fournitures	93 837	66 644
	Variation de stock		10 189
	Achats d'autres approvisionnements	86 046	82 560
	Variation de stock		
	Achats non stockés de matières et fournitures	2 007 904	1 617 158
	Services extérieurs et autres	8 589 398	7 722 688
	Impôts, taxes et versements assimilés		
	- sur rémunérations	1 823 648	1 566 982
	- autres	140 254	110 258
	Charges de personnel		
	- salaires et traitements	19 237 365	18 231 948
	- charges sociales	7 460 116	7 192 573
	- autres charges de personnel	272 688	226 604
	Dotation aux amortissements et provisions		
	Dotation aux amortissements :		
	- des immobilisations	2 312 976	2 190 228
	- des charges d'exploitation à répartir		
	Dotation aux dépréciations et provisions :		
	- sur actif circulant	8 653	9 064
	- pour risques et charges d'exploitation		210 766
	Autres charges	1 589 140	1 568 365
Total des charges d'exploitation		43 622 024	40 806 028
RESULTAT D'EXPLOITATION		(1 418 877)	1 719 892



Compte de Résultat<sup>2/2</sup>

		31/12/2023	31/12/2022
RESULTAT D'EXPLOITATION		(1 418 877)	1 719 892
PRODUITS FINANCIERS	De participations et des immobilisations financières		
	Revenus des valeurs mobilières de placement, escomptes obtenus et autres produits financiers	186 142	177 171
	Reprises sur provisions	19 125	
	Transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	108 407	
Total des produits financiers		313 675	177 171
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations aux amortissements et aux dépréciations		25 849
	Intérêts et charges assimilées	171 040	124 692
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières		171 040	150 541
RESULTAT FINANCIER		142 634	26 630
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT		(1 276 242)	1 746 523
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion	889 302	143 029
	- exercices antérieurs		
	Sur opérations en capital	107 303	198 006
	Reprises sur provisions		
	- reprises sur provisions réglementées destinées à la couverture du besoin en fonds de roulement		
	- reprises sur provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations		1 512
	- reprises sur provisions réglementées : des plus-value nettes d'actif		
	- reprises sur autres provisions	5 401	7 091
	Transferts de charges		
Total des produits exceptionnels		1 002 006	349 638
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion		
	- exercice courant	90 290	23 508
	- exercices antérieurs		
	Sur opérations en capital	872	12 607
	Dotations aux amortissements et aux provisions		
	- dotations aux provisions réglementées destinées à la couverture du besoin en fonds de roulement		
	- dotations aux provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations		
	- dotations aux provisions réglementées : des plus-value nettes d'actif		3 072
	- dotations aux autres provisions réglementées		
Total des charges exceptionnelles		91 162	39 188
RESULTAT EXCEPTIONNEL		910 844	310 450
IMPOTS SUR LES BÉNÉFICES		54 193	32 094
(+ ) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		629 567	428 593
(- ) Engagements à réaliser sur ressources affectées		950 666	2 806 035
TOTAL DES PRODUITS		44 169 175	43 504 633
TOTAL DES CHARGES		44 889 085	43 833 885
EXCÉDENT ou DÉFICIT		(719 911)	(329 253)
ÉVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	PRODUITS	3 824	81 991
	Bénévolat		
	Prestations en nature	400	3 190
	Dons en nature	3 424	78 801
	CHARGES	3 824	81 991
	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens et services	400	3 190
	Personnel bénévole	3 424	78 801

## **ANNEXE AU BILAN**

Annexe au bilan avant répartition qui présente les caractéristiques suivantes :

- Le bilan de l'exercice présente un total de 60 558 371 euros.
- Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche :
  - un total produits de 44 169 175 euros
  - un total charges de 44 889 085 euros
- dégage un résultat déficitaire de – 719 911 euros.

L'exercice considéré :

- débute le 01/12/2023
- finit le 31/12/2023
- et a une durée de 12 mois.

Les notes (ou tableaux) ci-après, font partie intégrante des Comptes Annuels.

Ces comptes annuels sont établis par le dirigeant de l'Association Avenir APEI avec le concours du cabinet qui intervient dans le cadre de sa mission de Présentation des Comptes Annuels qui lui a été confiée.

## **PRESENTATION GENERALE**

### **Activité de l'Association :**

AVENIR APEI créée en 2000 par regroupement de trois associations (APAEI de la Boucle de la Seine, APEI Les Courlis, association ACCOR) s'est élargie en 2005 (Association ACSOR), puis en 2011 avec deux autres associations, APEI Les Papillons Blancs de Conflans-Ste-Honorine et environs, association Vivre Parmi Les Autres 78 ; en 2015, par proximité et solidarité, elle a repris la gestion de l'établissement Maison d'Accueil Spécialisée Un Autre Regard.

Avenir APEI intervient sur le territoire nord-est des Yvelines et est devenue l'une des plus importantes associations du département.

Avenir APEI accompagne huit cents personnes, enfants et adultes handicapés porteurs d'une déficience intellectuelle, en activité de jour et/ou d'hébergement, représentant une capacité d'accueil de mille places. Ces personnes handicapées sont accompagnées dans leur parcours de vie par plus de 500 salariés.

En 2016, Avenir APEI était une association parentale, soutenue par environ 300 adhérents, en lien avec son environnement, la fédération UNAPEI et ses représentations locales.

L'association poursuit son objet historique d'accompagnement des personnes handicapées mentales et de leurs familles, qui s'exprime autour de 3 missions : accompagner, représenter, gérer et construire.

### **Liste des établissements :**

L'Association gère 28 établissements dont la gestion est contrôlée. Ces établissements tiennent une comptabilité séparée. Afin d'obtenir les comptes annuels de l'organisme gestionnaire, une sommation des différentes comptabilités a été effectuée.

Les opérations internes à l'Association sont éliminées, il s'agit des créances et dettes réciproques figurant dans les comptes de liaisons ainsi que les frais de siège au niveau du compte de résultat.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

Ces activités sont financées par l'Agence Régionale de Santé et le Conseil Départemental des Yvelines dans le cadre d'un CPOM signé le 31/12/2018 pour la période 2018-2022, de l'avenant n°2 du 1<sup>er</sup> janvier 2022 . Le Cpom a été renouvelé sur l'exercice 2023 et signé au 31/01/2024.

### **REGLES ET METHODES COMPTABLES**

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation.
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.
- indépendance des exercices.

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

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

Il a été fait application du règlement ANC n°2014-03 et des règlements ultérieurs relatifs au plan comptable général et des dispositions particulières suivantes :

- du règlement 2018-06 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des personnes morales de droit privé non commerçantes,
- du règlement 2019-04 relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif,
- du code de l'action sociale et des familles (CASF) pour des provisions réglementées constatées dans les établissements relevant de l'article L.312-1 du CASF.

### Faits caractéristiques :

Sur l'exercice 2023, l'ajustement de la Dotation globale à reverser au Conseil Départemental s'est élevé à 311 923 € essentiellement dû au manque d'activité sur le Foyer de vie Les Monts Blancs, le CHH ainsi que le Foyer de vie le Point du Jour.

Au regard de la sous-activité du service appartements du CHH, la décision a été prise de dénoncer les baux pour créer 8 studios dans la résidence les Ibis au Vésinet. L'accord du CD a été obtenu ainsi que pour la création de studios à St Germain en Laye sur le site de l'IME. Les travaux débuteront sur l'exercice 2024.

Par ailleurs, un accord de l'ARS et du CD a été obtenu pour déménager l'ESAT et la SAS les Néfliers au 66 route de Sartrouville au Pecq.

L'acte authentique a été signé en décembre 2023. Les travaux devraient commencer en mars 2024 pour un déménagement prévu 1<sup>er</sup> trimestre 2025.

Enfin l'ESAT les Néfliers se dote d'une nouvelle activité : mise en place d'une cuisine centrale qui à terme assurera, en liaison froide, la prestation repas de tous les établissements de l'association. La cuisine est dimensionnée pour réaliser 1500 repas/ jour. Le restaurant de l'ESAT sera ouvert au public.

### Evénements significatifs postérieurs à compter de la clôture

Aucun événement significatif postérieur à la clôture est à signaler.

### Informations relatives au résultat- Règlement ANC n°2019-04 article 153-2

Le résultat comptable de l'entité gestionnaire est composé des résultats des activités contrôlées et des résultats des activités propres.

En application de la réglementation spécifique aux Etablissements et services sociaux et médico-sociaux, les produits de la tarification des établissements relevant de la procédure budgétaire annuelle sont augmentés ou diminués du montant de la reprise de résultats d'exercices antérieurs. Le règlement ANC 2019-04 introduit le résultat effectif qui permet de distinguer le résultat sous gestion contrôlée et le résultat sous gestion propre.

<b>Tableau de détermination du résultat effectif global de l'entité</b>	<b>EXERCICE 2023</b>	<b>EXERCICE 2022</b>
Excédent/Déficit global	<b>-719 910,72</b>	<b>-329 252,74</b>
Dont résultat effectif sous gestion propre	<b>428 920,82</b>	<b>429 480,67</b>
Dont résultat effectif sous gestion contrôlée	<b>-941 637,69</b>	<b>-758 733,41</b>

## **Immobilisations incorporelles et corporelles**

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue.

Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire et dégressif en fonction de la durée de vie prévue.

- Frais d'établissement : 5 à 10 ans
- Constructions : 10 à 50 ans
- Agencements des constructions : 10 à 20 ans
- Installations techniques : 5 à 10 ans
- Matériels et outillages industriels : 5 à 15 ans
- Installations générales, agencements et aménagements divers : 5 à 20 ans
- Matériel de transport : 4 à 5 ans
- Matériel de bureau : 5 à 10 ans
- Matériel informatique : 3 ans
- Mobilier : 10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

## **Participations, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement**

Les titres immobilisés sont évalués à leur coût d'acquisition, y compris les frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure au coût d'acquisition, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

## Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

### Tableau des provisions et des dépréciations

	Compte de résultat concerné	Compte d'imputation	Montants au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Dépréciation des comptes de tiers			10 418,26 €	958,19 €	6 198,56 €	5 177,89 €
Compte clients	ESAT ROS INDUS	49100000	851,80 €			851,80 €
49 Dépréciation des co		49100000	9 566,46 €	958,19 €	6 198,56 €	4 326,09 €
						0,00 €
						0,00 €

## Valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires.

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure au coût d'acquisition, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

## Fonds propres

Les fonds propres sans droit de reprise comptabilisent les opérations pour lesquelles l'association a une assurance sur l'affectation certaine des ressources provenant d'apports, de legs, de donations, de subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables, ou de mise en service de résultats.

Les fonds propres avec droit de reprise comptabilisent les ressources à caractère permanent affectées à l'association avec conditions provenant d'apports, de legs, de donations, de subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables.

## Report à nouveau

Les comptes report à nouveau sont utilisés pour l'affectation, par l'organe statutairement compétent et les tiers financeurs, des excédents et déficits qui impactent les fonds propres.

## Subventions d'investissement

Dans le cadre de la première application du règlement ANC 2018-06, les subventions d'investissement destinées au financement d'un bien renouvelable ont été reclassés en subventions d'investissement au 01/01/2020. Ainsi ces subventions ont été retraitées rétrospectivement et l'impact a été comptabilisé en compte report à nouveau.

Les subventions d'investissement sont reprises au compte de résultat au même rythme que les amortissements des biens y afférents.

**Tableau des subventions d'investissement à caractère transférable (affectées à des biens non renouvelables)**

	Compte de résultat concerné	Organisme attributaire	Compte d'imputation	Montants initiaux	Reprises déjà effectuées (au 31 déc. 2022)	Solde des subventions au 1er janv. 2023	Montant perçus au cours de l'exercice 2023	Reprises effectuées au titre de l'exercice 2023	Solde des subventions au 31 déc. 2023
Comptes 13				1 719 375,29 €	688 486,60 €	1 030 888,69 €	19 987,00 €	81 620,16 €	969 255,53 €
Subvention équipt Régions	IME La Roseraie		13120000	300 000,00 €	0,00 €	300 000,00 €	0,00 €	0,00 €	300 000,00 €
Subvention équipt Régions	IME La Roseraie		13912000	0,00 €	16 166,67 €	-16 166,67 €	0,00 €	8 571,43 €	-24 738,10 €
Equipement état Subvention	ESAT ROS INDUS	ARS idf	13110000	53 112,00 €	0,00 €	53 112,00 €			53 112,00 €
équipement Rég Subvention	FVMB		13120000	147 800,00 €	0,00 €	147 800,00 €			147 800,00 €
équipement Rég	SAVS		13120000	8 370,82 €	0,00 €	8 370,82 €			8 370,82 €
Subv équipt Régions	SAVS		13912000	0,00 €	8 370,82 €	-8 370,82 €			-8 370,82 €
Subvention équipement Eta	ESAT NEFLIERS E		13110000	39 700,00 €	0,00 €	39 700,00 €	0,00 €	0,00 €	39 700,00 €
Autres subventions d'équi	ESAT NEFLIERS E		13188000	20 000,00 €	0,00 €	20 000,00 €	0,00 €	0,00 €	20 000,00 €
Subv équipt Etat	ESAT NEFLIERS E		13911000	-577,78 €	0,00 €	-577,78 €	0,00 €	5 427,29 €	-6 005,07 €
Autres subv. d'investist	ESAT NEFLIERS E		13988000	-13 444,35 €	0,00 €	-13 444,35 €	0,00 €	2 858,00 €	-16 302,35 €
Subvention équipement Dép			13130000	192 087,00 €	0,00 €	192 087,00 €	0,00 €	0,00 €	192 087,00 €
Subvention équipement Dép			13913000	0,00 €	63 669,30 €	-63 669,30 €	0,00 €	6 402,90 €	-70 072,20 €
Subvt equipt état	IME Les Glycine		13110000	138 605,60 €	0,00 €	138 605,60 €	0,00 €	0,00 €	138 605,60 €
Subvt equipt entreprises	IME Les Glycine		13170000	0,00 €	0,00 €	0,00 €	19 987,00 €	0,00 €	19 987,00 €
AUTRES SUBVENTIONS D EQUI	IME LES PAPILLO		13188000	833 722,00 €	0,00 €	833 722,00 €	0,00 €	0,00 €	833 722,00 €
AUTRES SUBVENTIONS D EQUI	IME LES PAPILLO		13918800	0,00 €	600 279,81 €	-600 279,81 €	0,00 €	58 360,54 €	-658 640,35 €

## Taxe d'apprentissage

Les taxes d'apprentissage encaissées par les IME sont inscrites au passif en subvention d'investissement en contrepartie des immobilisations acquises inscrites à l'actif du bilan.

## Provisions réglementées

Les provisions réglementées figurant au bilan sont détaillées sur l'état des provisions et figurent au bilan sous la rubrique « Autres fonds propres ».

Tableau des provisions et des dépréciations						
	Compte de résultat concerné	Compte d'imputation	Montants au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Provisions réglementées (comptes 14)			1 008 315,27 €	0,00 €	5 401,20 €	1 002 914,07 €
Pour renouvel des immos	IME La Roseraie	14210000	20 511,41 €			20 511,41 €
Pour plus values net acti	IME La Roseraie	14861000	10 585,29 €			10 585,29 €
Pour renouvel immo	ESAT ROS INDUS	14210000	18 825,24 €			18 825,24 €
Pour renouvel immo	FVMB	14210000	21 000,00 €			21 000,00 €
141 destinées à la couv	MAS ROSERAIE	141	5 002,29 €			5 002,29 €
142 pour renouvellement	MAS ROSERAIE	142	29 503,52 €			29 503,52 €
141 destinées à la couv	SAVS	141	4 660,21 €			4 660,21 €
142 pour renouvellement	SAVS	142	10 000,00 €			10 000,00 €
148 Autres provisions r	SAVS	148	48 724,96 €			48 724,96 €
Provisions réglem renouve	SESSAD	1421000	26 404,66 €			26 404,66 €
Provisions réglem afféren	SESSAD	1486100	4 500,00 €			4 500,00 €
Provisions P/Crédits N/Pe	SESSAD	1421500	6 040,00 €			6 040,00 €
POUR RENOUV IMMOs	ESAT NELIERS SO	14210000	4 776,00 €			4 776,00 €
POUR RENOUV IMMOs	ESAT NEFLIERS E	14210000	111 017,11 €			111 017,11 €
AFFERENTES PLUS						
VALUES	ESAT NEFLIERS S	14861000	10 889,56 €			10 889,56 €
Couv bes fds roulement	ESAT Courlis AS	14100000	20 648,20 €			20 648,20 €
Renouvel immos	ESAT Courlis AS	14210000	328,32 €			328,32 €
Plus val net actifs	ESAT Courlis AS	14861000	6 513,00 €			6 513,00 €
Renouvel immos	ESAT Courlis EC	14210000	139 332,50 €			139 332,50 €
148 Autres provisions r	CHH	148	19 649,47 €			19 649,47 €
Pour renouvel des immos	IME Les Glycine	14210000	72 059,26 €			72 059,26 €
Pour plus values net acti	IME Les Glycine	14861000	35 216,34 €			35 216,34 €
Pour plus values actif ci	IME Les Glycine	14862000	65,52 €			65,52 €
Produit financier de ESMS	CAVT	14830000	1 170,90 €			1 170,90 €
Sur plus val net actif	CAVT	14861000	2 400,00 €			2 400,00 €
Pour plus values net acti	CAJ	14861000	2 264,56 €			2 264,56 €
POUR RENOUV IMMOs	IME LES PAPILO	14210000	41 735,37 €	0,00 €	5 401,20 €	36 334,17 €
TRANSFORMATION						
CUISINE	IME LES PAPILO	14211000	63 859,00 €	0,00 €	0,00 €	63 859,00 €
AFFERENTES PLUS						
VALUES	IME LES PAPILO	14861000	38 301,09 €	0,00 €	0,00 €	38 301,09 €
Pour renouvel des immos	FOYER LPDJ	14210000	7 000,00 €			7 000,00 €
Autres provisions régleme	FOYER LPDJ	14861000	404,90 €			404,90 €
142 pour renouvellement	MAS LPDJ	142	36 075,45 €			36 075,45 €
148 Autres provisions r	MAS LPDJ	148	13 302,68 €			13 302,68 €
142 pour renouvellement	MAS UAR	142	26 053,47 €			26 053,47 €
148 Autres provisions r	MAS UAR	148	8 777,94 €			8 777,94 €
Pour plus values net acti	FV MESANGES	14861	14 034,38 €			14 034,38 €
POUR RENOUV IMMOs	ESAT NELIERS SO	14210000	4 776,00 €	0,00 €	0,00 €	4 776,00 €
POUR RENOUV IMMOs	ESAT NEFLIERS E	14210000	111 017,11 €	0,00 €	0,00 €	111 017,11 €
AFFERENTES PLUS						
VALUES	ESAT NEFLIERS S	14861000	10 889,56 €	0,00 €	0,00 €	10 889,56 €



## Provision pour risques et charges

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

**Tableau des provisions et des dépréciations**

	Compte de résultat concerné	Compte d'imputation	Montants au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Provisions pour risques et charges (comptes 15)			985 972,08 €	0,00 €	50 126,40 €	935 845,68 €
Gros entretien/révision	IME La Roseraie	15720000	734,08 €			734,08 €
Autres provisions	IME La Roseraie	15880000	5 609,11 €			5 609,11 €
Entretien bâtiment	ESAT ROS SOCIAL	15720100	39 438,56 €			39 438,56 €
Autres provisions pr char	ESAT ROS SOCIAL	15880000	12 196,00 €			12 196,00 €
Pour risque d'emploi	ESAT ROS INDUS	15160000	60 112,25 €			60 112,25 €
Autres provisions	FVMB	15188000	278,96 €			278,96 €
151 Provisions pour ris	MAS ROSERAIE	151	2 067,00 €			2 067,00 €
158 Autres provisions p	MAS ROSERAIE	158	25 389,42 €			25 389,42 €
151 Provisions pour ris	SAVS	151	20 000,00 €	0,00 €	20 000,00 €	0,00 €
153 Provisions pour pension	SAVS	153	73 463,38 €	0,00 €	0,00 €	73 463,38 €
157 Provisions pour chges	SAVS	157	12 524,97 €	0,00 €	0,00 €	12 524,97 €
158 Autres provisions p	SAVS	158	2 151,00 €	0,00 €	0,00 €	2 151,00 €
Provisions pour Evaluati	SESSAD	15180500	3 191,00 €			3 191,00 €
Autres provisions pour ch	SESSAD	15880000	1 809,00 €			1 809,00 €
Pensions et obligations	ESAT Courlis AS	15300000	4 845,19 €			4 845,19 €
151 Provisions pour ris	CHH	151	10 126,40 €	0,00 €	10 126,40 €	0,00 €
Pour litiges	IME Les Glycine	15110000	67 932,83 €			67 932,83 €
Autres provisions	IME Les Glycine	15880000	377 539,49 €			377 539,49 €
Pour litiges	CAVT	15110000	10 000,00 €	0,00 €		10 000,00 €
POUR LITIGES	CAJ	15110000	20 000,00 €	0,00 €	20 000,00 €	0,00 €
POUR GROS ENTRETIEN OU GR	CAJ	15720000	40 000,00 €	0,00 €	0,00 €	40 000,00 €
AUTRES PROVISIONS POUR CH	CAJ	15880000	1 500,00 €	0,00 €	0,00 €	1 500,00 €
GROS ENTRETIENS	IME LES PAPILLO	15720000	38 289,03 €			38 289,03 €
AUTRES POUR CHARGES	IME LES PAPILLO	15880000	79 625,35 €			79 625,35 €
151 Provisions pour ris	MAS LPDJ	151	40 000,00 €			40 000,00 €
153 Provisions pour pen	MAS LPDJ	153	10 073,81 €			10 073,81 €
157 Provisions pour cha	MAS LPDJ	157	9 146,70 €			9 146,70 €
158 Autres provisions p	MAS LPDJ	158	17 928,55 €			17 928,55 €

## Engagements de départ à la retraite

Les engagements de l'entité en matière d'indemnités de départ à la retraite de ses salariés sont constatés sous forme de provision sur l'ensemble du personnel hors ESAT (sections éco.) et Entreprise Adaptée.

Le calcul de la provision pour indemnités de fin de carrière est effectué selon les règles préconisées par les instances (IAS 19) selon les principes suivants :

- Taux de Turn Over : 1 %
- Taux d'actualisation : 1 %
- Table de mortalité : Tv 88/90
- Taux de charges : 55 %
- Age de départ à la retraite : 65 ans
- Convention collective applicable : Convention Collective du 15 mars 1966

Les provisions pour retraite comptabilisées faisant l'objet d'un retraitement par les autorités de tarification, seule une provision de 88 K€ est pour l'instant constituée. Elle ne reflète pas la réalité des personnes âgées de 60 ans et plus, base de calcul déterminée avec la gouvernance de l'association.

### Fonds dédiés et reportés

Les fonds dédiés, qui ne concernent que les établissements financés par l'ARS sont des rubriques du passif qui enregistrent, à la clôture de l'exercice, la partie des ressources, affectées par des tiers financeurs à des projets définis par les établissements, qui n'a pas pu encore être totalement utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard.

Tableau des Fonds dédiés						
	Compte de résultat concerné	Compte d'imputation	Montants au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Fonds dédiés			6 180 605,11 €	935 898,93 €	702 083,70 €	6 414 420,34 €
A l'investissement	IME La Roseraie	19210000	239 371,42 €	0,00 €	7 228,89 €	232 142,53 €
A l'exploitation	IME La Roseraie	19220000	214 963,69 €	180 723,24 €	178 602,59 €	217 084,34 €
Autre organisme	IME La Roseraie	19500000	16 342,66 €	7 498,35 €	2 865,98 €	20 975,03 €
A l'exploitation	ESAT ROS SOCIAL	19210000	317 094,91 €	67 327,00 €	94 040,44 €	290 381,47 €
Sur subv exploitation	ESAT ROS SOCIAL	19400000	266 780,83 €	64 516,00 €	35 520,83 €	295 776,00 €
192 sur concours publi	MAS ROSERAIE	192	68 312,79 €	394 873,26 €	22 022,75 €	441 163,30 €
Fonds dédiés à l'exploita	SESSAD	19220000	46 045,57 €	4 510,00 €	12 972,84 €	37 582,73 €
A L EXPLOITATION REPORTES LIES AUX LEGS	ESAT NEFLIERS S	19220000	1 151 621,21 €	10 040,00 €	41 779,09 €	1 119 882,12 €
A l'exploitation	ESAT NEFLIERS E	19110000	814,95 €	0,00 €	0,00 €	814,95 €
A l'exploitation	ESAT Courlis AS	19220000	94 290,79 €	6 407,10 €	38 188,29 €	62 509,60 €
A l'investissement	IME Les Glycine	19210000	1 452 056,03 €	0,00 €	42 571,43 €	1 409 484,60 €
A l'exploitation	IME Les Glycine	19220000	89 054,25 €	14 222,00 €	20 010,80 €	83 265,45 €
Autre organisme	IME Les Glycine	19500000	6 963,54 €	11 323,32 €	10 572,14 €	7 714,72 €
A l'exploitation	CAVT	19220000	79 796,99 €	2 590,00 €	23 694,14 €	58 692,85 €
FONDS DEDIES	IME LES PAPILLO	19220000	77 478,40 €	52 695,50 €	35 600,30 €	94 573,60 €
192 sur concours publi	MAS LPDJ	192	204 585,73 €	10 204,00 €	17 988,99 €	196 800,74 €
192 sur concours publi	MAS UAR	192	124 879,68 €	30 291,20 €	24 709,41 €	130 461,47 €
A L EXPLOITATION REPORTES LIES AUX LEGS	ESAT NEFLIERS S	19220000	1 151 621,21 €	10 040,00 €	41 779,09 €	1 119 882,12 €
A l'exploitation	ESAT NEFLIERS E	19110000	814,95 €	0,00 €	0,00 €	814,95 €
192	FAM LE MOULIN	192	577 715,51 €	68 637,96 €	51 935,70 €	594 417,77 €
						0,00 €

## **Emprunts**

Pas d'emprunt souscrit sur 2023.

Le montant restant à rembourser au 31/12/2023, sur les emprunts souscrits antérieurement, est de 9 841 K€.

## **Engagements hors bilan**

Les emprunts sont garantis par une garantie solidaire de la collectivité locale et l'accord de la tutelle.

Les engagements reçus par l'Association sont les suivants :

- 1) Opération Le Vésinet : PLT Crédit Foncier de 1.639.613,00€ sur 30 ans (30/05/2011-30/05/2041) garanti à hauteur de 50% par le Département des Yvelines et à hauteur de 50% par la Ville du Vésinet
- 2) Opération Saint Cyr : PLT Crédit Coopératif de 1.424.000,00€ sur 20 ans (09/04/2013-09/04/2033) garanti à 100% par le Département des Yvelines
- 3) Opération Croissy : PLT Crédit Coopératif de 2.678.518,00€ sur 21 ans garanti à 100% par le Département Yvelines
- 4) L'association a contracté en 2020/2021 quatre emprunts pour un montant total de 2 900 000 € garantis par une hypothèque conventionnelle non rechargeable.

Les remboursements des emprunts en cours se sont poursuivis conformément aux échéanciers.

## **Congés payés/CET/RTT**

Conformément à l'avis du CNC du 04 mai 2007 et à l'instruction de la DGAS du 17 août 2007, les charges à payer au titre des congés payés, RTT et CET ont été constatées dans les comptes de tous les établissements, nous rappelons que la variation enregistrée en compte de résultat n'est pas reprise par les financeurs aux comptes administratifs.

Montant provisionné en 428 200 : 1 987 272 €

Montant provisionné en 438 200 : 892 340 €

## **Concours publics et subventions**

L'Association a reçu au cours de l'exercice les concours publics et subventions suivantes :

- Dotation globalisée gérée par l'Association, au titre de l'exercice 2023 : 28 639 915 € dont  
ARS : 18 089 145 €  
CD : 10 550 770 €

- Subventions : 108 074 €

## **Effectif**

Siège, Etablissements et Ateliers au 31 décembre 2023 :

\* Personnel salarié en équivalent temps plein : 479 dont 129 CDD

\* Travailleurs handicapés en ESAT (en ETP) : 261,56

\* Travailleurs handicapés en EA (en ETP) : 38,17

## **Produits et charges exceptionnels**

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'entreprise.

### **Contributions volontaires en nature**

A la clôture de l'exercice, les contributions volontaires en nature ont été évaluées avec le nombre d'heure de bénévolat au taux horaire calculé de la manière suivante :

(1er échelon grille ES (internat ou externat selon l'établissements) x 3,93 (valeur du point) x 1,0921 (sujétion 9,21%)) / 151,67 heures.

A noter que sur l'exercice 2023, il n'y a pas eu de renouvellement des mécénats suivants :

- EDF (49 754 € en 2022 )
- Mengeaut (19 918 € en 2022)
- Aubay (3 038 € en 2022).

Par ailleurs, la salle des fêtes municipale de Carrières-sur-Seine est mise à disposition à titre gratuit. Le tarif de la location de la salle des Fêtes pour une soirée avec ou sans restauration est fixée à 400 €.

### **Honoraires des Commissaires aux comptes**

Les honoraires perçus par le commissaire aux comptes sur l'exercice 2023 s'élèvent à 55 530 € au titre de sa mission légale.

### **Rémunérations versées à certains dirigeants**

La rémunération des trois plus hauts cadres de direction est communiquée dans le rapport spécial du commissaire aux comptes.

Il est précisé qu'aucun administrateur de l'Association n'est rémunéré pour ses fonctions.