



COMPTES ANNUELS

ARRETES AU 31 DECEMBRE 2025



APOGEI 94

Comptes annuels au 31/12/2025

BILAN ACTIF	Brut	Amort. & Provision	Net au 31/12/2025	Net au 31/12/2024
Frais d'établissement (I)	235 362,20	136 352,99	99 009,21	132 145,66
ACTIF IMMOBILISE (II)				
Immobilisations incorporelles				
Frais de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	611 024,25	527 092,77	83 931,48	54 615,53
Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes	1 500,00		1 500,00	55 968,83
Immobilisations corporelles				
Terrains	4 053 355,40	93 194,87	3 960 160,53	3 957 872,55
Constructions	60 288 675,85	31 968 617,66	28 320 058,19	30 312 447,57
Installations techniques, matériels et outillage industriels	4 834 639,44	4 118 587,20	716 052,24	811 544,22
Autres	13 785 556,72	11 212 918,40	2 572 638,32	3 001 204,83
Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes	979 547,15		979 547,15	1 258 936,38
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières ⁽¹⁾				
Participations				
Créances rattachés à des participations				
Autres titres immobilisés	1 091 058,84		1 091 058,84	1 008 651,33
Prêts				
Autres immobilisations financières	866 342,29		866 342,29	754 364,58
ACTIF IMMOBILISE (Total II)	86 511 699,94	47 920 410,90	38 591 289,04	41 215 605,82
Stocks				
Avances et acomptes versés sur commandes	239 444,29		239 444,29	271 370,47
Créances ⁽²⁾ :				
Créances usagers et comptes rattachés	14 370 250,26	1 108 335,96	13 261 914,30	11 490 260,25
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	816 056,06		816 056,06	656 647,98
Charges constatées d'avance	443 840,03		443 840,03	484 059,23
Valeurs mobilières de placement	52 606,10		52 606,10	
Instruments financiers à terme et jetons détenus				
Disponibilités	14 763 502,22		14 763 502,22	16 604 482,34
ACTIF CIRCULANT (Total III)	30 685 698,96	1 108 335,96	29 577 363,00	29 506 820,27
Frais d'émission des emprunts (IV)				
Primes de remboursement des emprunts (V)				
Ecart de conversion et différences d'évaluation actif (VI)				
TOTAL GENERAL	117 432 761,10	49 165 099,85	68 267 661,25	70 854 571,75
(1) Dont à moins d'un an			1 061 034,08	1 020 656,58
(2) Dont à moins d'un an			14 077 970,36	12 146 908,23

APOGEI 94
Comptes annuels au 31/12/2025

BILAN PASSIF	31/12/2025	31/12/2024
Fonds propres		
Fonds associatifs sans droit de reprise	4 302 898,92	4 302 898,92
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise	-6 404 548,69	-1 119 921,28
Apports	43 600,42	43 600,42
Résultats sous contrôle de tiers financeurs	-6 448 149,11	-1 163 521,70
Fonds statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecarts de réévaluation		
Réserves	29 000 231,87	25 555 037,74
<i>Dont activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	21 956 820,22	18 511 626,09
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres		
Report à nouveau (a)	-4 133 433,36	-3 507 434,37
<i>Dont activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	-5 494 630,60	-2 913 618,43
Résultat de l'exercice (b)	-788 448,65	-2 465 432,00
<i>Dont activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	-662 834,29	-2 821 351,80
Situation nette (sous total)	21 976 700,09	22 765 149,01
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	3 012 504,36	3 421 363,66
Provisions réglementées	3 106 710,04	3 037 261,25
Total I	28 095 914,49	29 223 773,92
Fonds reportés et dédiés		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	10 591 513,20	10 747 948,65
Sur subventions de fonctionnement	1 756 324,46	1 698 523,58
Sur autres ressources	8 835 188,7	9 049 425,1
Total II	10 591 513,20	10 747 948,65
Provisions		
Provisions pour risques	290 233,00	601 210,00
Provisions pour charges	2 787 496,40	2 723 858,64
Total III	3 077 729,40	3 325 068,64
Dettes		
Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (1)	17 707 994,73	18 331 480,86
Emprunts et dettes financières divers	321 307,99	394 852,06
Instruments financiers à terme		
Avances et acomptes reçus sur commande en cours	239 445,35	216 980,92
Dettes fournisseurs et comptes rattachés (c)	2 827 690,38	2 804 156,06
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	57 464,15	
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	4 551 645,49	4 669 768,09
Autres dettes	682 005,36	1 026 710,71
Produits constatés d'avance	114 950,71	113 831,84
DETTES ⁽¹⁾ (Total IV)	26 502 504,16	27 557 780,54
Ecart de conversion passif (V)		
TOTAL GENERAL	68 267 661,25	70 854 571,75
(1) Dont à moins d'un an (hors avances et acomptes reçus sur commandes en cours)	581 554,71	538 647,98
(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques	603,95	14 212,55

APOGEI 94 Comptes annuels au 31/12/2025		
COMPTE DE RESULTAT - Première Partie	31/12/2025	31/12/2024
Produits d'exploitation (1)		
Cotisations	17 608,51	13 550,00
Prestations de services facturées		
- Prix de journée		
- Dotation globale		
- Autres	3 799 735,46	3 601 545,93
<i>dont ventes de prestations de services relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>	3 799 735,46	3 601 545,93
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	62 220 588,54	58 884 589,68
<i>Dont contributions financières des autorités de tarification relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>	62 220 588,54	58 884 589,68
Ressources liés à la générosité du public		
<i>Dons manuels</i>	13 526,50	338,60
<i>Legs, donations et assurances-vie</i>		481 319,04
Reprises sur amortissements, dépréciation et provisions	1 176 221,00	894 048,50
Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles	105 801,26	
Utilisations des fonds dédiés	1 450 309,95	967 582,42
Autres produits (hors cotisations)	914 263,28	664 712,49
TOTAL I	69 698 054,50	65 507 686,66
Charges d'exploitation (2)		
Achats de marchandises		
Variations stock de marchandises		15 783,79
Achats de matières premières et autres approvisionnements		
Variation stocks matières premières et approvisionnements		
Autres achats et charges externes	19 511 396,54	17 566 040,96
Impôts, taxes et versements assimilés	2 959 751,60	3 160 499,57
Salaires	28 690 691,68	29 097 190,65
Cotisations sociales	12 421 536,20	12 443 564,68
Dotation aux amortissements et aux provisions		
Sur immobilisations : dotation aux amortissements	3 852 111,29	3 643 344,50
Sur immobilisations : dotation aux provisions		
Sur actif circulant : dotation aux provisions	423 711,38	758 831,74
Pour risques et charges : dotation aux provisions	227 418,26	62 400,73
Provisions réglementés	77 423,60	
Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées	16 124,86	
Reports en fonds dédiés	1 293 874,50	1 085 305,42
Autres charges	580 963,39	301 583,41
TOTAL II	70 055 003,30	68 134 545,45
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	-356 948,80	-2 626 858,79
Quotes parts de résultat sur opérations faites en commun		
Excédent ou déficit transféré (III)		
Déficit ou excédent transféré (IV)		
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs	96 789,86	1 610,00
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs	452 651,57	60 901,21

APOGEI 94
Comptes annuels au 31/12/2025

COMPTE DE RESULTAT - Deuxième Partie	31/12/2025	31/12/2024
Produits financiers :		
Produits financiers de participation		
Produits autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	269 790,05	485 886,07
Autres intérêts et produits assimilés		
Reprise sur dépréciation et provisions		
Différence positive de change		
Produits des immobilisations financières cédés		
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement et d'instrument de trésorerie		
TOTAL III	269 790,05	485 886,07
Charges financières :		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	643 737,95	704 017,76
Différences négatives de change		
Valeurs comptables des immobilisations financières cédées		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie		
TOTAL IV	643 737,95	704 017,76
RESULTAT FINANCIER (III-IV)	-373 947,90	-218 131,69
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (I-II+III-IV)	-730 896,70	-2 844 990,48
PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)		647 226,05
CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)		150 125,89
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	0,00	497 100,16
Impôt sur les sociétés (IX)	57 551,95	117 541,68
TOTAL DES PRODUITS	69 967 844,55	66 636 013,61
TOTAL DES CHARGES	70 756 293,20	69 101 445,61
EXCEDENT OU DEFICIT	-788 448,65	-2 465 432,00
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Produits des contributions volontaires en nature		
Bénévolat		
Prestations en nature		
Dons en nature		
Total		
Charges des contributions volontaires en nature		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
Total		

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS DE L'EXERCICE CLOS LE 31/12/2025

Les comptes sont caractérisés par les données suivantes :

- Total du bilan	68 267 661,25 €
- Total des produits	69 967 844,55 €
- Résultat de l'exercice (déficit)	- 788 448,65 €

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2025 au 31/12/2025.

Les notes et tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels arrêtés en date du 21/05/2026 par le Conseil d'Administration de l'Association.

Seules sont présentées les informations ayant une importance significative et nécessaire à l'obtention de l'image fidèle du patrimoine, de la situation financière et du résultat de l'Association.

- Note n°1	Description de l'entité
- Note n°2	Règles et méthodes comptables
- Note n°3	Tableau des immobilisations
- Note n°4	Tableau des amortissements
- Note n°5	Tableau des provisions
- Note n°6	Etat des créances
- Note n°7	Etat des dettes
- Note n°8	Tableau de variation des fonds associatifs
- Note n°9	Tableau explicatif des fonds dédiés
- Note n°10	Tableau explicatif du report à nouveau
- Note n°11	Engagements financiers
- Note n°12	Effectif moyen
- Note n°13	Tableau des legs

Note n° 1 – Description de l'entité

L'APOGEI 94 a pour objet social l'accompagnement des personnes en situation de handicap mental dans le Val de Marne.

Ses missions sont :

- Défendre les intérêts des personnes handicapées et de leurs familles et développer des actions familiales d'aides et de soutiens,
- Améliorer en permanence la qualité des accompagnements dans ses établissements et promouvoir de nouvelles solutions en réponse à l'évolution des besoins.

Pour réussir dans ses missions, l'association s'appuiera sur les leviers suivants :

- Accompagner chaque personne handicapée tout au long de son parcours de vie en développant son autonomie et son inclusion en fonction de ses besoins et de son âge, en consolidant sa place de citoyen.
- Promouvoir une démarche qualité avec l'ensemble des professionnels et développer les actions autour de la bientraitance.
- Trouver les réponses les plus adaptées, notamment en créant des dispositifs innovants et en recherchant des partenariats.
- Communiquer, s'exprimer, faire participer la personne accueillie dans le respect de la dignité qui lui est due. Associer les familles et les tuteurs en créant les conditions d'échanges avec les professionnels.

Note n° 2 - REGLES ET METHODES COMPTABLES

1) Principes comptables

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2025 ont été établis et présentés conformément aux dispositions des règlements 2018-06 de l'Autorité des Normes Comptables relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, 2019-04 relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif et du règlement n°2014-03 du 5 juin 2014 relatif au Plan Comptable Général.

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

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

Et conformément aux règles générales de présentation des comptes annuels.

2) Changement de méthodes

À compter de l'exercice ouvert le 1er janvier 2025, l'association applique le règlement de l'Autorité des normes comptables n°2022-06 du 4 novembre 2022, modifiant le règlement ANC n°2014-03 relatif au Plan comptable général, portant modernisation des états financiers, ainsi que le nouveau règlement comptable ANC 2023-03, modifiant le règlement ANC 2018-06.

Cette réforme modifie la présentation du bilan, du compte de résultat et de l'annexe, redéfinit le résultat exceptionnel et supprime les transferts de charges.

Ce changement constitue un changement de méthode comptable appliqué de manière prospective, sans incidence sur la reconnaissance ni l'évaluation des éléments comptables.

Aucun retraitement des exercices antérieurs n'a été effectué. Les états financiers de l'exercice 2025 sont donc présentés selon les nouvelles dispositions du règlement ANC n°2022-06.

Les principaux changements portent sur la présentation des comptes, et notamment les postes suivants :

- la modernisation du plan de comptes et des modèles d'états financiers
- les charges constatées d'avances figurant dans les créances à l'actif du bilan,

- l'introduction d'une nouvelle définition et présentation du résultat exceptionnel ayant pour conséquence notamment le reclassement des reprises de subvention d'investissement pour 411K€ et des valeurs nettes comptables pour 16K€ et produits de cession des immobilisations pour 106K€ du résultat exceptionnel au résultat d'exploitation

3) Les principales méthodes utilisées ont été les suivantes :

a) Immobilisations

Les actifs immobiliers acquis dans l'exercice ont fait l'objet de l'application du règlement comptable ANC 2014-03.

Le retraitement des amortissements a été fait selon la méthode prospective proposant une réaffectation des valeurs nettes comptables des immobilisations selon le nouveau plan d'amortissement proposé.

La durée des amortissements comptables est conforme à l'utilisation probable de chaque immobilisation ou composants d'immobilisation.

Lorsque la durée budgétaire accordée par le financeur est inférieure à la durée comptable de dépréciation du bien, il est procédé à un amortissement dérogatoire.

Lorsque la durée d'amortissement budgétaire est plus longue que la durée probable d'utilisation du bien et donc de la durée comptable à retenir, il est pratiqué l'amortissement comptable.

Le montant total des amortissements dérogatoires (compte 145) au 31/12/2025 est de : 147 533,92€.

Les amortissements pour dépréciation ont été pratiqués suivant le mode linéaire sur la valeur d'acquisition des biens.

Cette méthode a été jugée opportune sans qu'il soit nécessaire de retenir une valeur de cession.

Les amortissements sont calculés en fonction de leur durée normale d'utilisation :

- Concessions, brevets, licences	2 à 5 ans
- Constructions	25 à 50 ans
- Installations générales, agencements	5 à 15 ans
- Matériel de bureau	3 à 5 ans
- Matériel informatique	2 à 5 ans
- Mobilier	5 et 10 ans

L'amortissement est pratiqué à compter de la mise en service de l'élément d'actif à amortir selon la règle du prorata temporis.

Autres titres immobilisés :

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.

b) Créances et dettes

Les créances et dettes sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire d'une créance est inférieure à sa valeur comptable.

Sauf cas particuliers les créances clients sont dépréciées à hauteur de 50% lorsque leur ancienneté est comprise entre 6 mois et 1 an et à 100% au-delà de 1 an.

En ce qui concerne les créances auprès d'organismes publics, historiquement celles-ci n'étaient pas dépréciées en fonction de l'ancienneté, compte tenu de la qualité des financeurs. Néanmoins depuis l'exercice 2023, par mesure de précaution les créances des départements de plus de 3 ans sont dépréciées en totalité.

c) Réserves de trésorerie

- Les dotations au fonds de roulement (ou fonds de réserve) sont calculées en fonction des budgets approuvés par l'Administration.
- L'affectation d'une partie des excédents de gestion des activités conventionnées est inscrite dans la rubrique "fonds de réserve" (compte 10685).

d) Emprunts

Les emprunts sont comptabilisés en valeur brute (montant en capital).

e) Dons

Les dons sont portés sur la ligne des dons manuels dans les produits d'exploitation.

f) Valeurs mobilières de placement

Elles sont comptabilisées à leur valeur d'acquisition. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Au 31/12/2025, il n'existe qu'un placement en valeur mobilière de placement pour un total de 52 606,10 €. Il s'agit de titres d'Organismes de Placement Collectifs en fonds monétaire régulier.

g) Provisions pour congés à payer

Le montant de la provision pour congés à payer au 31/12/1999 a été porté à un compte de "Report à nouveau" débiteur des Fonds Propres compte 11420000 puis reclassé en compte 11592800. Le différentiel entre le montant de la provision au 31/12/2010 et au 31/12/2011, a été porté au compte de résultat. Les dotations rejetées lors des notifications des comptes administratifs depuis 2001 sont imputées au compte de "Report à nouveau" de chaque établissement dans le compte 11592200.

h) Comptes cumulés

Les comptes des services et établissements sont repris intégralement à partir de la comptabilité autonome de chacun. Les principes d'élimination sont les suivants au bilan :

- élimination des comptes de liaison inter établissement
- au compte de résultat : élimination des frais de Siège et des refacturations entre établissements de l'association

i) Provisions réglementées pour différence sur réalisation d'actif :

Afin de permettre de renforcer les possibilités de financement des services et établissements, les plus-values de cessions d'éléments d'actifs, qui représentent la différence positive entre le prix de cession et la valeur résiduelle comptable de l'immobilisation, sont transférées à un compte de provisions réglementées avant la clôture de l'exercice au cours duquel la cessation a été constatée en fonction de l'accord obtenu avec le financeur.

j) Provisions pour risques et charges

Les provisions pour risques et charges sont évaluées à l'arrêté des comptes. Elles sont destinées à couvrir les risques et charges que des événements passés ou en cours rendent probables, nettement précisés quant à leur objet mais dont la réalisation est incertaine. Au 31/12/2025 le solde des provisions est de 3 077 729,40 €.

k) Provisions pour départ en retraite

Les critères de calculs sont les suivants :

- Age moyen de départ : 64 ans
- Evolution annuelle des salaires : 1.50 %
- Taux monétaire : 3.96 %
- Taux de charges patronales : 41%
- Taux de charges fiscales : 13,00%
- Table de mortalité INED 2016-2018 suivant les statistiques fournies par l'INSEE. Elle permet de calculer la probabilité qu'un salarié atteigne l'âge légal de départ en retraite.
- Table de turn-over : trois tables de turn-over ont été utilisées (turn-over faible, moyen et fort.) Le choix a été fait en fonction de la fréquence de mouvement du personnel de chaque structure. Elles permettent de calculer la probabilité qu'un salarié soit toujours présent dans l'entreprise lorsqu'il aura atteint l'âge légal de départ à la retraite.

Le montant de la provision estimé au 31 décembre 2025 est de 2 577 647 €.

l) Concours publics et subventions d'exploitation

Détail de la rubrique concours publics et subventions d'exploitation :

- Dotation globale	34 161 688,73	(ARS)
- Aide aux postes	7 503 847,71	(ASP)
- Prix de journée	17 950 941,63	(Départements)
- Service mandataire : protection des majeurs	2 005 432,93	(DRIETS)
- Subventions d'exploitation	598 677,54	(Région, ASP, Divers)
	62 220 588,54	

m) Détail des autres produits

Détail des autres produits

Régularisation Taxe sur les salaires 2025	239 978 €
Régularisation Action logement 2025	99 411 €
Produits des APL usagers	211 295 €
Produits des exercices antérieurs	96 790 €
Indemnités d'assurances	76 870 €
Participation des familles	60 077 €
Avantages en nature	82 757 €
Autres	47 085 €
	914 263 €

n) Résultat exceptionnel de l'exercice

Du fait de la réforme du plan comptable applicable à compter de l'exercice 2025, les comptes de l'APOGEI 94 ne font plus apparaître de résultat exceptionnel.

o) Rémunération des dirigeants

Conformément à l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 sur le volontariat associatif, aucune rémunération n'a été versée aux trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés : il s'agit du président, du secrétaire et du trésorier qui sont tous les trois bénévoles.

p) Contributions volontaires

Les contributions volontaires en nature ne sont pas recensées.

4) Compte de résultat

Les comptes de résultats administratifs étant soumis aux Autorités de Contrôle, ces chiffres (résultats sous gestion contrôlée) ont un caractère provisoire dans l'attente de leur arrêté définitif par les organismes compétents pour les services et établissements suivants.

Les propositions d'affectation des résultats sont les suivantes :

ESAT LES PETITS CARREAUX	122 072,71 €	APPARTEMENTS DOMUS	- 104 173,88 €
ESAT LES PETITS CARREAUX - COMMERCIAL	- 204 507,54 €	SAVS DOMUS	- 13 460,83 €
FOYERS DE ROSEBRIE	155 514,49 €	CAJ DOMUS	- 38 214,61 €
IME LES BORDS DE MARNE	249 133,50 €	LA MAISON DES ORCHIDEES	28 033,66 €
IME LA NICHEE	97 948,31 €	FAM DE LA POINTE DU LAC	- 111 659,19 €
FH ST MAUR	- 214 768,88 €	EEP LA PETIT CHÂTEAU	177 541,99 €
SAMSAH DE LA POINTE DU LAC	- 13 134,40 €	FAM DE ROSEBRIE	- 151 749,62 €
SAVS ST MAUR	2 209,46 €	SESSAD DU MONT MESLY	211 287,04 €
CAJ CLAIR MARIN	- 206 854,84 €	MAS DES OLIVIER	- 435 006,32 €
ESAT DE ROSEBRIE	18 300,21 €	IMPRO SEGUIN	24 549,79 €
ESAT DE ROSEBRIE - COMMERCIAL	191 543,51 €	ESAT LES SARRAZINS	50 495,02 €
FH M HUET	70 349,46 €	ESAT SARRAZINS - COMMERCIAL	- 117 119,27 €
APPART M.HUET	- 50 143,92 €	CAJ SARRAZINS	15 714,03 €
FOYER DE JOUR COFFIGNAL	- 126 575,74 €	IME BEL AIR	- 122 279,69 €
ESAT DES LOZAITS	- 100 890,59 €	ATVM	157 284,62 €
ESAT DES LOZAITS - COMMERCIAL	51 344,42 €	ACTION FAMILIALE	13 228,39 €
FOYERS DOMUS	- 354 356,07 €	SIEGE	- 15 839,81 €

(Sont affichés en gras les résultats sous gestion propre)

Total avant retraitements	- 744 184,59 €
Retraitements	- 44 264,06 €
Total après retraitements	- 788 448,65 €

Gestion contrôlée :

- a. Excédent : affectation en réserve d'investissement
- b. Déficit : Affectation en résultat sous contrôle de tiers financeurs en attente de reprise (compte 115)

Gestion propre :

- c. Excédent : affectation en réserve d'investissement
- d. Déficit : Affectation en Report à nouveau

5) Faits significatifs

De nouveaux dispositifs ont été ouvert au cours de l'exercice précédent : Création d'un SESSAD de 33 places portées par l'IME la Nichée, de 10 places nouvelles à l'IME Bel Air (SIPFP Autisme), et de dispositifs de scolarité (2 UEMA, un DAR, une UEE). Sur l'exercice les dotations ont été reçues sur une année pleine entraînant une augmentation des produits de la tarification par rapport à l'an dernier.

Du point de vue de la trésorerie, la politique de placement a permis à l'association de générer des produits financiers à hauteur de 270 K€. Ces produits financiers permettent d'atténuer l'explosion des intérêts d'emprunt des emprunts indexés sur le livret A (emprunts contractés auprès de la Caisse des Dépôts et Consignation).

En 2025, à la suite d'un important travail de lettrage des créances départementales, l'Apogei 94 constate un montant de dépréciations de 826 K€ contre 1 087 K€ en 2024. Ce travail a permis à l'association de mettre en place une nouvelle méthode de calcul des provisions clients : les créances datant de 2017 à 2021 sont désormais intégralement provisionnées, et celles de 2022 le sont à hauteur de 80 %.

Sur l'exercice 2025, il en résulte :

a) Pour le foyer de St Maur, 217 K€ de créances douteuses ont été provisionnés, dont :

- 124 K€ au titre des créances 2017-2021 ;
- 93 K€ au titre des créances 2022.

A noter que les créances départementales de cet établissement n'avaient jamais été provisionnées historiquement.

b) Pour les établissements de la Pointe du Lac, 503 K€ de créances douteuses sont toujours provisionnés, dont :

- 305 K€ au titre des créances 2017-2021 ;
- 198 K€ au titre des créances 2022.

À noter qu'au 31/12/2024, le montant total de provisions sur ces établissements s'élevait à 1 087 K€. En 2025, il en résulte une reprise de provisions de 583 K€, dont 423 K€ sur le SAMSAH du Lac et 160 K€ sur la Pointe du Lac. Par ailleurs, le travail de lettrage a conduit l'Apogei 94 à constater en pertes un montant de 412 K€ sur ces deux établissements.

c) Pour les autres établissements, 105 K€ de créances douteuses ont été provisionnés, pour des montants individuels non significatifs, dont :

- 83 K€ au titre des créances 2017-2021 ;
- 22 K€ au titre des créances 2022.

A noter que les créances départementales de cet établissement n'avaient jamais été provisionnées historiquement.

Ces créances, non prescrites au 31/12/2025, font l'objet d'un suivi régulier et de relances appropriées.

Il en résulte un impact net au compte de résultat de l'exercice 2025 de -192 K€ (453 K€ de pertes sur créances irrécouvrables et un produit de 261 K€ de reprises de provisions).

Sur le volet masse salariale, au regard des incertitudes relatives à l'évaluation des droits à congés payés des salariés pendant leur arrêt maladie, l'Apogei 94 n'a pas enregistré de passif complémentaire au 31 décembre 2025.

L'année 2025 est restée marquée par la poursuite des effets de l'inflation avec à titre d'exemple une augmentation sur l'alimentation de 90 K€. En outre, la problématique de l'attractivité des métiers reste toujours présente avec différents effets sur la masse salariale. Nous avons recours depuis l'exercice précédent de manière importante à un nouveau prestataire, ETTIC (coopérative d'intérim) qui vient remplacer l'usage des CDD de remplacements pour un montant de 2 999 K€ cette année.

Il est à noter que la dernière tranche du SEGUR a été financée à compter de cette année par le département. Cela représentait un manque à gagner estimé à 325 K€.

L'année 2025 voit se réduire le déséquilibre budgétaire au niveau de l'enveloppe CD 94. Celui-ci continue de trouver sa source notamment du fait d'une sous-dotation mais aussi du fait de rejet de charges important et des créances non recouvrées sur la Pointe du Lac et les foyers de St Maur.

6) Événements postérieurs à la clôture

Il n'y a aucun événement significatif postérieur à la clôture des comptes à signaler.

Note n° 3 : TABLEAU DES IMMOBILISATIONS

Immobilisations	Valeur brut début d'exercice	Augmentation	Diminution	Virement de poste à poste	Valeur brut en fin d'exercice
<u>Immobilisations incorporelles</u>					
Frais d'établissement	235 362,20	-	-		235 362,20
Autres immobilisations incorporelles	671 310,85	37 350,00	130 954,36	33 317,76	611 024,25
Immobilisations incorporelles en cours	55 968,83	1 500,00	-	55 968,83	1 500,00
Avances et acomptes	-	-	-		-
TOTAL (I)	962 641,88	38 850,00	130 954,36	- 22 651,07	847 886,45
<u>Immobilisations corporelles</u>					
Terrains	4 053 355,40	-	-		4 053 355,40
Constructions	59 860 500,69	118 702,35	76 001,38	385 474,19	60 288 675,85
Installations, matériel et outillage techniques	5 131 751,21	284 982,45	582 094,22		4 834 639,44
Autres immobilisations corporelles	-				-
Installations générales & Agencements divers	6 731 825,93	240 851,36	454 543,80		6 518 133,49
Matériel de transport	2 313 131,43	17 582,50	175 665,90		2 155 048,03
Matériel de bureau et informatique	2 415 175,70	155 781,25	318 027,35		2 252 929,60
Mobilier	3 001 158,27	73 925,93	367 128,83		2 707 955,37
Autres	218 742,49	-	67 252,26		151 490,23
Immobilisations corporelles en cours	1 252 785,84	107 917,19	23 569,07	362 823,12	974 310,84
Avances et acomptes	6 150,54	5 236,31	6 150,54		5 236,31
TOTAL (II)	84 984 577,50	1 004 979,34	2 070 433,35	22 651,07	83 941 774,56
<u>Immobilisations financières</u>					
Participations	-	-	-		-
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés	1 008 651,33	99 215,72	16 808,21		1 091 058,84
Prêts					
Autres immobilisations financières	754 364,58	112 597,85	620,14		866 342,29
TOTAL (III)	1 763 015,91	211 813,57	17 428,35	-	1 957 401,13
TOTAL (I+II+III)	87 710 235,29	1 255 642,91	2 218 816,06	-	86 747 062,14

Note n°4 : TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

Amortissements	Valeur brut début d'exercice	Augmentation	Diminution	Virement de poste à poste	Valeur brut en fin d'exercice
<u>Immobilisations incorporelles</u>					
Frais d'établissement	103 216,54	33 136,45	-		136 352,99
Autres immobilisations incorporelles	616 695,32	41 351,81	130 954,36		527 092,77
Immobilisations incorporelles en cours					
TOTAL (I)	719 911,86	74 488,26	130 954,36	-	663 445,76
<u>Immobilisations corporelles</u>					
Terrains	70 426,54	-	2 287,98		68 138,56
Constructions	29 248 053,12	2 496 565,92	76 001,38		31 668 617,66
Installations, matériel et outillage techniques	4 290 889,16	377 548,99	579 168,78		4 089 269,37
Autres immobilisations corporelles					
Installations générales & Agencements divers	4 820 580,78	428 550,36	448 696,79		4 800 434,35
Matériel de transport	2 114 447,30	87 546,70	173 125,50		2 028 868,50
Matériel de bureau et informatique	2 051 039,02	216 290,14	318 027,35		1 949 301,81
Mobilier	2 512 907,33	166 468,44	367 858,16		2 311 517,61
Autres	179 854,56	10 193,83	67 252,26		122 796,13
Immobilisations corporelles en cours	-	-	-		-
Dépréciations	354 374,14	-	-		354 374,14
TOTAL (II)	45 642 571,95	3 783 164,38	2 032 418,20	-	47 393 318,13
TOTAL (I+II)	46 362 483,81	3 857 652,64	2 163 372,56	-	48 056 763,89

Note n°5 : TABLEAU DES PROVISIONS

NATURE DES PROVISIONS	Solde au début de l'exercice	Affectation de résultat	Augmentation	Diminution	Retraitement	Solde à la fin de l'exercice
<u>Provision réglementées</u>						
Provision pour renforcement de BFR	-		-	-		-
Provision pour renouvellement des immobilisations	-		-	-		-
Réserve des plus values d'actif	2 881 752,52		77 423,60	-		2 959 176,12
Amortissement dérogatoire	155 508,73		-	7 974,81		147 533,92
TOTAL (I)	3 037 261,25	-	77 423,60	7 974,81	-	3 106 710,04
<u>Provisions pour risques et charges</u>						
Provision pour litige	601 210,00		150 000,00	460 977,00		290 233,00
Provision pour gros entretien et réparation	-					-
Provision pour CET	129 651,79		8 020,53	-		137 672,32
Provision pour départ en retraite	2 522 029,77		58 724,04	3 106,81		2 577 647,00
Autres provisions pour risques et charges	72 177,08		-	-		72 177,08
TOTAL (II)	3 325 068,64	-	216 744,57	464 083,81	-	3 077 729,40
<u>Provisions pour dépréciation</u>						
Sur immobilisations	-					-
- incorporels	-					-
- corporels	354 374,14		-	-		354 374,14
- financières	-		-	-		-
Sur stocks et en-cours	-					-
Sur comptes clients	1 378 113,27		426 107,69	695 885,00		1 108 335,96
Sur comptes financiers	-					-
TOTAL (III)	1 732 487,41	-	426 107,69	695 885,00	-	1 462 710,10
TOTAL (I+II+III)	8 094 817,30	-	720 275,86	1 167 943,62	-	7 647 149,54
Dont dotation et reprises :						
- d'exploitation			720 275,86	1 167 943,62		
- financière			-	-		
- exceptionnelle				-		
Rejet de provision						
Reclassement fonds dédiés						
Reprises en dettes diverses						
imputations dépenses rejetées						

Note n°6 : ETAT DES CREANCES

ETAT DES CREANCES	MONTANT	DEGRE DE LIQUIDITE	
		A MOINS D'1 AN	A PLUS D'1 AN
ACTIF IMMOBILISE			
- Créances rattachées à des participations	-		
- Autres titres immobilisées	1 091 058,84	572 068,84	518 990,00
- Prêts			
- Autres immobilisations financières	866 342,29	488 965,24	377 377,05
ACTIF CIRCULANT			
- Avances et acomptes versés	239 444,29	239 444,29	
- Créances redevables et acomptes rattachés	14 370 150,26	14 370 150,26	
- Autres créances	816 156,06	816 156,06	
- Charges constatées d'avance	443 840,03	443 840,03	
TOTAL	17 826 991,77	16 930 624,72	896 367,05
- Prêts accordées en cours d'exercice	99 411,24		99 411,24
- Remboursements obtenus en cours d'exercice			

Note n° 7 : ETAT DES DETTES

ETAT DES DETTES	MONTANT	DEGRE D'EXIGIBILITE		
		A MOINS DE 1 AN	ENTRE 1 ET 5 ANS	A PLUS DE 5 AN
- Emprunt et dettes auprès des établissements de crédit	17 707 390,78	581 554,71	2 374 180,60	14 751 655,47
- Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (CBC)	603,95	603,95		
- Emprunts et dettes financières diverses	321 307,99	134 057,99	187 250,00	
- Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	239 445,35	239 445,35		
- Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 885 154,53	2 885 154,53		
- Dettes fiscales et sociales	4 551 645,49	4 551 645,49		
- Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
- Autres dettes	682 005,36	682 005,36		
- Produits constatés d'avance	114 950,71	114 950,71		
TOTAL	26 502 504,16	9 189 418,09	2 561 430,60	14 751 655,47
- Emprunts souscrits en cours d'exercice (dt CBC)	8 776,84			
- Emprunts remboursés en cours d'exercice	683 364,65			

Note n°8 : TABLEAU DE VARIATION DES FONDS ASSOCIATIFS

LIBELLE	Solde au début de l'exercice	Affectation de résultat	Augmentation	Diminution	Retraitement	Solde à la fin de l'exercice
Fonds associatif sans droits de reprise	4 302 898,92					4 302 898,92
Fonds associatif avec droits de reprise	- 1 119 921,28	- 2 821 351,80	7 312 927,09	8 531 174,35	- 1 245 028,35	- 6 404 548,69
Réserves réglementaires :						
- Investissement	14 546 071,32		609 933,68			15 156 005,00
<i>Dont sous gestion contrôlé</i>	8 333 408,17		609 933,68			8 943 341,85
- Compensation	8 549 148,81		3 346 463,79	559 096,34		11 336 516,26
<i>Dont sous gestion contrôlé</i>	8 211 273,67		3 346 463,79	559 096,34		10 998 641,12
- Trésorerie	1 661 807,06		47 893,00			1 709 700,06
<i>Dont sous gestion contrôlé</i>	1 655 788,60		47 893,00			1 703 681,60
- Autres	798 010,55					798 010,55
<i>Dont sous gestion contrôlé</i>	311 155,65					311 155,65
Total Réserves	25 555 037,74	-	4 004 290,47	559 096,34	-	29 000 231,87
<i>Dont sous gestion contrôlé</i>	18 511 626,09		4 004 290,47	559 096,34		21 956 820,22
Report à nouveau	- 3 507 434,37	355 919,80	783 143,52	3 010 090,66	1 245 028,35	- 4 133 433,36
<i>Dont sous gestion contrôlé</i>	- 2 913 618,43		457 969,40	3 010 090,66	- 28 890,91	- 5 494 630,60
Résultat de l'exercice	- 2 465 432,00	2 465 432,00		788 448,65		- 788 448,65
<i>Résultat sous contrôle des tiers financeurs</i>	- 2 821 351,80	2 821 351,80		662 834,29		- 662 834,29
<i>Résultat associatif avec droit de reprise</i>	- 355 919,80	- 355 919,80		125 614,36		- 125 614,36
Subvention d'investissement non renouvelable	3 421 363,66			408 859,30		3 012 504,36
Provisions réglementées	3 037 261,25		77 423,60	7 974,81		3 106 710,04
TOTAL	29 223 773,92	- 0,00	12 177 784,68	13 305 644,11	0,00	28 095 914,49

Rejet de provisions
Reclassement en dettes / Rejet créances douteuses
Divers écarts
Reclassement fonds dédiés

TABLEAU DE DETERMINATION DU RESULTAT EFFECTIF GLOBAL DE L'ENTITE	EXERCICE 2025	EXERCICE 2024
RESULTAT COMPTABLE	-788 448,65	-2 465 432,00
Reprise du résultat antérieur	47 993,10	-213 278,48
EXCEDENT OU DEFICIT EFFECTIF GLOBAL	-836 441,75	-2 252 153,52
Dont résultat effectif sous gestion propre	-125 614,36	355 919,80
Dont résultat effectif sous gestion contrôlée	-662 834,29	-2 821 351,80

Note n°9 : TABLEAU DES FONDS DEDIES

NATURE DES FONDS DEDIES	Solde au début de l'exercice	Affectation de résultat	Engagements à réaliser	Consommation sur l'exercice	Retraitement	Solde à la fin de l'exercice
Fonds dédiés	10 747 948,65		1 293 874,50	1 450 309,95		10 591 513,20
TOTAL	10 747 948,65	-	1 293 874,50	1 450 309,95	-	10 591 513,20

Reclassement des fonds propres
Reclassement des provisions
Reclassement taxe d'apprentissage en dette

VARIATION DES FONDS DEDIES ISSUS DE	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	REPORTS	UTILISATIONS		TRANSFERTS	A LA CLOTURE DE L'EXERCICE	
			Montant global	Dont remboursements		Montant global	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Contributions financières des autorités de tarification aux entités gestionnaires d'ESSMS							
<i>Provisions de renouvellement d'immobilisations reclassées en Fonds dédiés</i>	5 884 537,10	150 484,37	114 833,78	-	-	5 920 187,69	5 770 187,69
Projets d'investissements	1 766 547,46	254 202,90	320 585,16	-	-	1 700 165,20	
Projet Stagiaires	98 775,13	-	19 248,02	-	-	79 527,11	
Projet QVT - Formations	415 485,81	207 843,34	241 566,18	-	-	381 762,97	
Projet QVT - Equipements	434 345,54	57 155,40	177 778,03	-	-	313 722,91	
Projet Remplacements - Personnel extérieur	96 942,15	33 857,00	64 572,55	-	-	66 226,60	
Projet Cas critiques	168 763,04	109 630,00	82 907,44	-	4 880,00	190 605,60	
Pratique sportive adaptée	13 173,91	-	11 344,00	-	-	1 829,91	
Aide au transport	36 583,55	-	-	-	-	36 583,55	
Surcoût Covid	47 442,83	-	7 729,65	-	17 193,84	22 519,34	
Stock Autotests/ Masques	75 322,88	4 880,00	14 281,56	-	15 561,67	50 359,65	
Projet Divers	951 355,69	385 115,91	163 061,61	-	-	1 173 409,99	
Subventions d'exploitation	194 395,32	126 626,00	141 996,39	-	-	179 024,93	
Contributions financières d'autres organismes	559 367,54	-	90 179,17	-	-	469 188,37	
Ressources liées à la générosité du public	4 910,51	1 715,09	226,41	-	-	6 399,19	
TOTAL	10 747 948,46	1 331 510,01	1 450 309,95	-	37 635,51	10 591 513,01	5 770 187,69

Note n°10 : TABLEAU EXPLICATIF DU REPORT A NOUVEAU

LIBELLÉ	Solde au début de l'exercice	Affectation de résultat	Augmentation	Diminution	Retraitement	Solde à la fin de l'exercice
Dépenses refusées par l'autorité de tarification	- 4 181 162,09		349 880,23	225 237,02		- 4 056 518,88
Dépenses non opposables à l'autorité de tarification	- 1 235 525,41		90 966,41	950 166,25		- 2 094 725,25
Dépenses non opposables de CP	- 2 376 945,67		53 701,04	192 333,65		- 2 515 578,28
Dépenses non opposables autres droits	- 27 769,13		53 588,13	921 477,31		- 895 658,31
Excédents ou déficits commerciaux	2 228 807,84		225 374,40	527 034,35		1 927 147,89
Autres résultats non affectées	2 085 160,09		171 711,03		1 245 028,35	3 501 899,47
TOTAL	- 3 507 434,37	-	945 221,24	2 816 248,58	1 245 028,35	- 4 133 433,36

Le retraitement opéré sur l'exercice au niveau des fonds dédiés concerne les reports à nouveau (comptes de classe 115...) des activités en dehors de la gestion contrôlée dont la présentation séparée des résultats sous contrôle de tiers financeurs paraît plus appropriée.

Note n°11 : ENGAGEMENTS FINANCIERS

Les garanties reçues sur emprunts totalisent 17 623 500 € et se détaillent comme suit :

Collectivités territoriales

Les collectivités territoriales se sont portées garantes au profit des banques des emprunts souscrits par l'Apogei 94.

Département	13 011 973
Communes	4 470 996

Bancaires

Cautions	117 254
Titres	23 276

Les 4 emprunts de Rosebrie, souscrits en 2017 sont garantis à 50 % par le Conseil Départemental et 50 % par le Grand Paris.

Inscription en privilège de 1er rang d'un bien immobilier en garantie d'un emprunt à hauteur de 190 000 € : Lot 121, AB 47, 1 Résidence du lac 94470 BOISSY St Léger, Appartement 4 pièces 82 m carré.

Note n°12 : EFFECTIF MOYEN

EXERCICE : 2025

	Personnel Salarié
Direction et encadrement	87.24
Administration	83,68
Socio & éducatif	393.69
Paramédical	68.49
Médical	2.26
Services généraux	80.37
TOTAL	715.73

Les honoraires de commissariat aux comptes se sont élevés à : 84 000 € TTC.

Note n°13 : TABLEAU DES LEGS

Sur l'exercice, l'Apogei 94 n'a bénéficié d'aucun legs.