

# **ASSOCIATION APOGE**

Siège social : 21 Boulevard François Suarez 06340 La Trinité

## **Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels**

Exercice clos le 31/12/2023

**PKF Arsilon Commissariat Aux Comptes**

Siège social : 3, rue d'Héliopolis - 75017 PARIS

Société de commissariat aux comptes

Membre de la Compagnie Régionale de Paris



**ASSOCIATION APOGE**  
21, Boulevard François Suarez  
B.P. 79 06342 LA TRINITE Cedex

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**  
**SUR LES COMPTES ANNUELS**  
Exercice clos le **31/12/2023**

Aux membres,

**Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'APOGE relatifs à l'exercice clos le 31/12/2023, 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 entité 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 (des) commissaires 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.

**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 nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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

### **Vérifications spécifiques**

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

### ***Informations données dans le rapport financier et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres***

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

### **Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement de l'entité 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 conseil d'administration.

### **Responsabilités du (des) commissaire(s) 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.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Nice, le 20 juin 2024

Le commissaire aux comptes

PKF ARSILON Commissariat aux Comptes



Mohamed BOUZDOU

Actif			Au 31/12/2023			Au 31/12/2022
			Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net	
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement				
		Frais de recherche et développement				
	Immobilisations incorporelles	Donations temporaires d'usufruit				
		Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires <sup>(1)</sup>	84 648	84 198	450	1 728
		Immobilisations incorporelles en cours				
		Avances et acomptes				
		TOTAL	84 648	84 198	450	1 728
	Immobilisations corporelles	Terrains	128 334		128 334	128 334
		Constructions	1 921 132	611 866	1 309 265	914 167
		Inst.techniques, mat.out.industriels	362 137	243 020	119 116	99 742
		Immobilisations corporelles en cours				
		Avances et acomptes				
		TOTAL	2 411 604	854 887	1 556 716	1 142 244
	Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					
Immobilisations financières <sup>(2)</sup>	Participations et créances rattachées	152		152	152	
	Autres titres immobilisés	205 565		205 565	204 040	
	Prêts					
	Autres	1 028		1 028	1 028	
	TOTAL	206 746		206 746	205 221	
	Total I	2 702 999	939 085	1 763 913	1 349 194	
Actif circulant	Stocks et en cours					
	Créances <sup>(3)</sup>	Créances clients, usagers et comptes rattachés	27 964		27 964	59 122
		Créances reçues par legs ou donations				
		Autres	55 080 140		55 080 140	56 168 722
		TOTAL	55 108 105		55 108 105	56 227 844
	Divers	Valeurs mobilières de placement	100 286		100 286	100 286
		Instruments de trésorerie				
		Disponibilités	1 482 136		1 482 136	1 711 320
Charges constatées d'avance <sup>(4)</sup>		24 712		24 712	18 407	
	Total II	56 715 240		56 715 240	58 057 857	
Frais d'émission des emprunts III						
Primes de remboursement des emprunts IV						
Ecart de conversion Actif V						
	TOTAL DE L'ACTIF (I+II+III+IV+V)	59 418 240	939 085	58 479 154	59 407 052	
Renvois	(1) Dont droit au bail (2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières (3) et (4) Dont à plus d'un an (brut)					

Passif		Au 31/12/2023	Au 31/12/2022
Fonds propres	<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	<b>Fonds propres avec droit de reprise</b>		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Écarts de réévaluation		
	<b>Réserves</b>		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres		
	<i>Dont réserves des Activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>		
	Report à nouveau	457 080	437 220
	<i>Dont Report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	90 192	72 786
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	58 606	19 859
	<i>Dont activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	55 238	17 405
	Situation nette (sous-total)	1 629 505	1 570 898
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées	155 962	148 647
	Total I	1 785 467	1 719 546
Autres fonds propres	Montant des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
	Total I bis		
Fonds dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés		
	Total II		
Provisions	Provisions pour risques	6 600	5 000
	Provisions pour charges	342 058	381 984
	Total III	348 658	386 984
Dettes	Emprunts obligataires et assimilés		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit <sup>(1)</sup>	858 387	707 167
	Emprunts et dettes financières diverses <sup>(2)</sup>	2 378	1 086
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	68 749	91 764
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	323 920	335 834
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	55 091 593	56 164 669
	Instruments de trésorerie		
	Produits constatés d'avance		
	Total IV	56 345 029	57 300 522
	Écart de conversion Passif V		
	TOTAL DU PASSIF (I+I bis+II+III+IV+V)	58 479 154	59 407 052
Renvois	(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
	(2) Dont emprunts participatifs		

		Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 12 mois	Du 01/01/2022 Au 31/12/2022 12 mois
Produits d'exploitation	Cotisations	60	80
	Ventes de biens et services		
	Ventes de biens		
	<i>dont ventes de dons en nature</i>		
	<i>dont ventes de biens relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>		
	Ventes de prestations de service	401 398	400 352
	<i>dont parrainages</i>		
	<i>dont ventes de prestations de service relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>	401 398	400 352
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	2 184 879	2 103 715
	<i>dont contributions financières des autorités de tarification relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>	2 184 879	
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels		
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières		
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	50 431	57 927
	Utilisations des fonds dédiés		
	Autres produits		
	<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION I</b>	<b>2 636 769</b>	<b>2 562 075</b>
Charges d'exploitation	Achats de marchandises		
	Variation de stocks		
	Autres achats et charges externes <sup>(1)</sup>	392 217	365 010
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	164 040	175 112
	Salaires et traitements	1 440 500	1 391 962
	Charges sociales	492 536	487 944
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations	112 458	111 146
	Dotations aux provisions		
	Reports en fonds dédiés		
	Autres charges		
	<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION II</b>	<b>2 601 753</b>	<b>2 531 176</b>
<b>1. Résultat d'exploitation (I-II)</b>		<b>35 016</b>	<b>30 898</b>



		Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 12 mois	Du 01/01/2022 Au 31/12/2022 12 mois
Produits financiers	De participations D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé Autres intérêts et produits assimilés Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges Différences positives de change Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	10 622	7 316
	TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS III	10 622	7 316
Charges financières	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions Intérêts et charges assimilées Différences négatives de change Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	20 544	16 610
	TOTAL DES CHARGES FINANCIERES IV	20 544	16 610
2. Résultat financier (III-IV)		-9 921	-9 293
3. Résultat courant avant impôt (I-II+III-IV)		25 094	21 604
Produits exceptionnels	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	2 500 39 926	 22 198
	TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS V	42 426	22 198
Charges exceptionnelles	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	 8 914	19 000 4 942
	TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES VI	8 914	23 943
4. Résultat exceptionnel (V-VI)		33 511	-1 744
Participation des salariés aux résultats VII			
Impôts sur les bénéfices VIII			
Total des produits (I + III + V)		2 689 818	2 591 590
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)		2 631 212	2 571 730
EXCÉDENT OU DÉFICIT		58 606	19 859
dont activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée		55 238	17 405
Évaluation des contributions volontaires en nature			
Contributions volontaires en nature			
Dons en nature			
Prestations en nature			
Bénévolat			
Total			
Charges des contributions volontaires en nature			
Secours en nature			
Mises à disposition gratuite de biens			
Prestations en nature			
Personnel bénévole			
Total			



ASS APOGE

# Annexe aux comptes annuels

Date de clôture : 31/12/2023



## Table des matières

<b>1</b>	<b>Principes et méthodes comptables</b>	<b>3</b>
<b>2</b>	<b>Informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat</b>	<b>5</b>
2.1	Actif immobilisé	5
2.1.1	État de l'actif immobilisé (brut)	6
2.1.2	Amortissements de l'actif immobilisé	8
2.1.3	Amortissements et dépréciations - État de rapprochement entre ouverture et clôture	9
2.2	Actif circulant	10
2.2.1	Etat des créances	10
2.2.2	Charges constatées d'avance	10
2.2.3	Produits à recevoir	10
2.3	Fonds propres	11
2.3.1	Fonds propres	11
2.3.2	Report à nouveau et résultats sous contrôle des tiers financeurs	12
2.3.3	Provisions réglementées	12
2.4	Provisions	13
2.4.1	Provisions	13
2.4.2	Provisions pour risques et charges	14
2.5	Dettes	15
2.5.1	Etat des dettes	15
2.5.2	Charges à payer	15
2.6	Compte de résultat	16
2.6.1	Rémunération des commissaires aux comptes	16
2.6.2	Subvention d'exploitation	16
2.6.3	Analyse du résultat	16
<b>3</b>	<b>Autres informations :</b>	<b>17</b>
3.1	Informations relatives à l'effectif	17
3.2	Engagements financiers donnés	17
3.3	Engagements de retraite	18



# 1 Principes et méthodes comptables

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31 décembre 2023, dont le total est de 58 479 154 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégagant un excédent de 58 606 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01 janvier 2023 au 31 décembre 2023.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 25 avril 2024 par les dirigeants de l'association.

## Description de l'objet social, des activités ou missions sociales réalisées et des moyens mis en œuvre

**Description de l'objet social :** L'association a pour objet principal :

- L'exercice de la gestion de tutelle des personnes telle que prévue par les lois et leurs décrets d'application ;
- La prise en charge de la gestion du patrimoine des personnes âgées confiée par mandat de justice ;
- L'étude et la mise en œuvre des moyens destinés à pallier les difficultés rencontrées par toutes personnes pour la gestion de leur patrimoine, et à se substituer à elles en gérant pour le mieux leurs intérêts ;
- L'organisation de contacts et la recherche de la collaboration avec les secteurs publics, semi-publics et privés pour résoudre leur problème.

**Description de la nature et du périmètre des activités ou missions sociales réalisées :** l'association intervention essentiellement sur tout le département des Alpes Maritimes.

**Description des moyens mis en œuvre :** l'association a recours a des moyens humains et matériels :

- L'embauche de délégués à la tutelle assermentés pour assurer les mesures de protection ;
- Outils informatiques pour le suivi et la gestion du patrimoine des protégés.



## Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31 décembre 2023 sont établis en conformité avec les règles et méthodes comptables prévues par les textes légaux et réglementaires applicables en France.

Ils respectent en particulier les dispositions des règlements de l'Autorité des Normes Comptables le règlement n°2014-03 relatif au Plan Comptable Général, n°2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, et 2019-04 relatif aux activités sociales et médico-sociales.

De plus les dispositions budgétaires et comptables M22 bis sont également appliquées. Les conventions comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

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

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.

Afin que le lecteur des comptes puisse porter un jugement avisé, les informations complémentaires suivantes sont données :

- Statut fiscal : L'association ne relève d'aucun impôt commercial
- Rémunération du conseil d'administration : Les membres du conseil d'administration ne perçoivent pas de rémunération et/ou d'avantage en nature.
- Comptes gérés des tiers particuliers sous les mesures suivantes :
  - o sous tutelle
  - o sous curatelle renforcée.

Au 31/12/2023, ces comptes représentent globalement 55 M€ et sont enregistrés à l'actif et au passif du bilan comptable de l'Association.

En règle générale, la valeur enregistrée en comptabilité pour ces comptes est la valorisation indiquée à la date du 31/12/2023 communiquée par les organismes financiers. En cas d'absence d'information sur la valeur des comptes 31/12/2023, il a été retenu la dernière valeur communiquée par les organismes financiers.

Seules sont exprimées les informations significatives.



## 2 Informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat

### 2.1 Actif immobilisé

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'association, 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 frais accessoires, droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes, sont incorporés 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 en fonction de la durée de vie prévue.

- Constructions : 10 à 50 ans
- Installations générales, agencements et aménagements divers : 6 à 10 ans
- Matériel de bureau : 3 à 10 ans
- Matériel informatique : 3 à 10 ans
- Mobilier : 3 à 10 ans

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

#### **Participations, titres immobilisés, valeurs mobilières**

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.



## 2.1.1 État de l'actif immobilisé (brut)

Immobilisations		Valeur brut début (A)	Augmentation s (B)	Diminutions (C)		Valeur brute fin (D)
				Sorties	Virements	
Imm. incorporelles	Frais d'établissement Total I	-	-	-	-	-
	Autres immobilisations incorporelles Total II	97 604	514	13 470	-	84 648
Immobilisations corporelles	Terrains	128 335	-	-	-	128 335
	Constructions	1 452 989	468 143	-	-	1 921 132
	Install. Tech., mat., outillage	-	-	-	-	-
	Install. générales, ag. Am. divers	192 031	1 650	126 321	-	67 360
	Matériel de transport	-	-	-	-	-
	Mat bur., informatique, mobilier	300 431	55 345	60 999	-	294 778
	Immo. Corp. En cours	-	-	-	-	-
	Avances et acomptes	-	-	-	-	-
	Total III	2 073 786	525 138	187 320	-	2 411 605
Immobilisations financières	Participations	152	-	-	-	152
	Créances rattachées à des part.	-	-	-	-	-
	Autres titres immobilisés	204 041	1 525	-	-	205 566
	Prêts et autres immo. financières	1 029	-	-	-	1 029
	Total IV	205 222	1 525	-	-	206 747
Total général		2 376 611	527 177	200 789	-	2 702 999



### 2.1.1.1 Augmentations

Augmentations de l'exercice	Ventilation des augmentations				
	Virements		Entrées		
	De poste à poste	Provenant de l'actif circulant	Acquisitions	Apports	Créations
Immobilisations incorporelles			514		
Immobilisations corporelles			525 138		
Immobilisations financières			1 525		
<b>TOTAL</b>			<b>527 177</b>		

### 2.1.1.2 Diminutions

Diminutions de l'exercice	Ventilation des diminutions				
	Virements		Sorties		
	De poste à poste	À destination de l'actif circulant	Cessions	Scissions	Mises hors service
Immobilisations incorporelles					13 470
Immobilisations corporelles					187 320
Immobilisations financières					
<b>TOTAL</b>					<b>200 789</b>





## 2.1.2 Amortissements de l'actif immobilisé

Immobilisations		Amortissements début (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)	Amortissements fin (D)
Amortissements incorporelles	Frais d'établissement Total I	-	-	-	-
	Autres immobilisations incorporelles Total II	95 875	1 792	13 470	84 198
Amortissements corporelles	Terrains	-	-	-	-
	Constructions	538 821	73 045	-	611 867
	Install. Tech., mat., outillage	-	-	-	-
	Install. générales, ag. Am. divers	163 612	7 341	126 321	44 632
	Matériel de transport	-	-	-	-
	Mat bur., informatique, mobilier	229 108	30 280	60 999	198 389
	Immo. Grevées de droits	-	-	-	-
Total III		931 541	110 666	187 320	854 888
Total général		1 027 417	112 458	200 789	939 086



### 2.1.2.1 Augmentations

Augmentations (Dotations) de l'exercice	Ventilation des dotations			
	Compléments liés à une réévaluation	Sur éléments amortis selon mode linéaire	Sur éléments amortis selon autre mode	Dotations exceptionnelles
Immobilisations incorporelles		1 792		
Immobilisations corporelles		110 666		
<b>TOTAL</b>		<b>112 458</b>		

Catégories d'immobilisations	Postes du résultat avec dotation		
	Exploitation	Financier	Exceptionnel
Immobilisations incorporelles	1 792		
Immobilisations corporelles	110 666		
<b>TOTAL</b>	<b>112 458</b>		

### 2.1.2.2 Diminutions

Diminutions de l'exercice	Ventilation des diminutions		
	Éléments transférés à l'actif circulant	Éléments cédés	Éléments mis hors service
Immobilisations incorporelles			13 470
Immobilisations corporelles			187 320
<b>TOTAL</b>			<b>200 789</b>

### 2.1.3 Amortissements et dépréciations - État de rapprochement entre ouverture et clôture

Amortissement et dépréciation	Début de l'exercice	Augmentations		Diminutions		Fin de l'exercice
		Amortissement	Dépréciation	Amortissement	Dépréciation	
Incorporelles	95 875	1 792	-	13 470	-	84 198
Corporelles	931 541	110 666	-	187 320	-	854 888
<b>TOTAL</b>	<b>1 027 417</b>	<b>112 458</b>	<b>-</b>	<b>200 789</b>	<b>-</b>	<b>939 086</b>



## 2.2 Actif circulant

### 2.2.1 Etat des 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.

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 55 133 846 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	À 1 an au plus	À plus d'un an
DE L'ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations	-		
	Prêts	-		
	Autres	1 028		1 028
DE L'ACTIF CIRCULANT	Créances Clients et Comptes rattachés	27 965	27 965	
	Autres	55 080 141	55 080 141	
Charges constatées d'avance		24 712	24 712	
<b>TOTAL</b>		<b>55 133 846</b>	<b>55 132 818</b>	<b>1 028</b>
Prêts Accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				

### 2.2.2 Charges constatées d'avance

Nature	Date période		Montants		
	Début	Fin	Exploitation	Financier	Exceptionnel
Charges constatées d'avances	01/01/2024	31/12/2024	24 712		

### 2.2.3 Produits à recevoir

Produits à recevoir	Montant
ADMINISTRES EMOLTS.TUT.A FACTUR	27 965
ORGAN.SOCIAUX PRODUITS A RECEV.	8 190
<b>TOTAL</b>	<b>36 155</b>



## 2.3 Fonds propres

### 2.3.1 Fonds propres

Variation des fonds propres	A l'ouverture de l'exercice	Affectation du résultat		Augmentation		Diminution ou consommation		A la clôture de l'exercice
	Montant	Montant	Dont générosité du public	Montant	Dont générosité du public	Montant	Dont générosité du public	Montant
Fonds propres sans droit de reprise	-	-	-	-	-	-	-	-
Fonds propres avec droit de reprise	-	-	-	-	-	-	-	-
Ecart de réévaluation	-			-		-		-
Réserves	1 113 818	-	-	-		-		1 113 818
Report à nouveau	437 220	19 860	-	-		-		457 080
Excédent ou déficit de l'exercice	19 860	- 19 860	-	58 606	-	-	-	58 606
Dotations consommables	-	-	-	-	-	-	-	-
Subventions d'investissement	-			-		-		-
Provisions réglementées	148 648			7 315		-		155 962
<b>TOTAL</b>	<b>1 719 546</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>65 921</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1 785 467</b>



### 2.3.2 Report à nouveau et résultats sous contrôle des tiers financeurs

Résultat de l'exercice		
Nature du report	Débit	Crédit
Report à nouveau des activités propres de l'association (acquis à l'organisme : Fonds Propres)		366 888
Résultats affectés des activités sous contrôle de tiers financeurs destinés :		
- À l'exercice		72 574
- Aux exercices ultérieurs		
Résultats non affectés des activités sous contrôle de tiers financeurs		17 618
<b>Solde</b>		<b>457 080</b>

### 2.3.3 Provisions réglementées

Montant début	Montant début	Augmentations	Diminutions	Montant fin
Amortissements dérogatoires				
Autres provisions réglementées	148 648	7 315		155 962
<b>TOTAL</b>	<b>148 648</b>	<b>7 315</b>		<b>155 962</b>



## 2.4 Provisions

### 2.4.1 Provisions

Nature des réserves et provisions	Montant début (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)	Montant fin (D)
Provisions réglementées	148 648	7 315		155 962
Provisions pour risques	5 000	1 600		6 600
Provisions pour charges	381 984		39 926	342 058
<b>TOTAL</b>	<b>535 632</b>	<b>8 915</b>	<b>39 926</b>	<b>504 620</b>

#### 2.4.1.1 Augmentation

Augmentations (dotations) de l'exercice	Ventilation des dotations		
	Exploitation	Financier	Exceptionnel
Provisions réglementées	-	-	-
Provisions pour risques	-	-	-
Provisions pour charges	-	-	8 915
<b>TOTAL</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>8 915</b>

#### 2.4.1.2 Diminutions

Diminutions (reprises) de l'exercice	Ventilation des diminutions (reprises)		
	Exploitation	Financier	Exceptionnel
Provisions réglementées	-	-	-
Provisions pour risques	-	-	-
Provisions pour charges	-	-	39 926
<b>TOTAL</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>39 926</b>



## 2.4.2 Provisions pour risques et charges

Nature des réserves et provisions	Montant début	Augmentations	Reprise utilisées de l'exercice	Reprise non utilisées de l'exercice	Montant fin
Provisions pour risques d'emploi					
Autres provisions pour risques					
Provisions pour pensions et obligations similaires	381 984		39 926		342 058
Provisions pour grosses réparations					
Autres provisions pour charges	5 000	1 600			6 600
<b>TOTAL</b>	<b>386 984</b>	<b>1 600</b>	<b>39 926</b>	<b>-</b>	<b>348 658</b>



## 2.5 Dettes

### 2.5.1 Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 56 345 030 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

ÉTAT DES DETTES		Montant brut	A 1 an au plus	A + d'1 an et 5 ans au +	A + de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles		-	-	-	-
Autres emprunts obligataires		-	-	-	-
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	à 1 an maximum à l'origine	684	684	-	-
	à plus d'1 an à l'origine	857 703	121 092	451 289	285 322
Emprunts et dettes financières divers		2 379	2 379	-	-
Fournisseurs et comptes rattachés		68 750	68 750	-	-
Dettes fiscales et sociales		323 921	323 921	-	-
Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés		-	-	-	-
Autres dettes		55 091 593	55 091 593	-	-
Produits constatés d'avance		-	-	-	-
<b>TOTAL</b>		<b>56 345 030</b>	<b>55 608 419</b>	<b>451 289</b>	<b>285 322</b>
Emprunts souscrits en cours d'exercice		250 000			
Emprunts remboursés en cours d'exercice		94 825			
Montant des divers emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques à la clôture					

### 2.5.2 Charges à payer

Charges à payer	Montant
INTERETS COURUS / EMPRUNTS	2 379
FOURNISSEURS FACT.NON PARVENUES	52 850
ADMINISTRES AVOIRS A ETABLIR	672
DETTE PROV./CONGES PAYES	131 365
ORGANISMES SOC.CHARGES A PAYER	80 027
ETAT CHARGES A PAYER	34 877
<b>TOTAL</b>	<b>302 171</b>





## 2.6 Compte de résultat

### 2.6.1 Rémunération des commissaires aux comptes

Honoraire de certification des comptes : 25 200 euros

Honoraire des autres services : 0 euros

### 2.6.2 Subvention d'exploitation

Charges à payer	Union européenne	Etat	Collectivité territoriales	Autres	TOTAL
Concours publics	-	-	-	-	-
Subventions d'exploitation	-	2 178 324	6 555	-	2 184 879
Subventions d'équilibre	-	-	-	-	-
Subventions d'investissement	-	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>-</b>	<b>2 178 324</b>	<b>6 555</b>	<b>-</b>	<b>2 184 879</b>

### 2.6.3 Analyse du résultat

Résultat comptable de l'exercice	Déficit	Excédent
Gestion propre (= libre)		3 368
Gestion sous contrôle de tiers financeurs (= conventionnée)		55 238
<b>Résultat de l'exercice</b>		<b>58 606</b>



### 3 Autres informations :

#### 3.1 Informations relatives à l'effectif

Effectif moyen du personnel : 43 personnes

#### 3.2 Engagements financiers donnés

Nature d'engagements	Donnés
Avals	
Cautionnements	
Garanties	
Créances cédées non échus	
Garanties d'actif et de passif	
Clauses de retour à meilleure fortune	
Engagements consentis à l'égard d'entités liées	
Engagements en matière de pensions ou d'indemnités assimilées	342 058
Autres engagements donnés :	
Intérêts restant à payer	103 081
Privilège de prêteur de deniers pour l'acquisition sur les biens immobilisés sis à la Trinité (06340)	480 000
19/21 boulevard François Suarez "Résidence Saint Just" Hypothèque conventionnelle de 1er rang pour les travaux effectués dans l'immeuble	270 000
Privilège de prêteur de deniers pour l'acquisition sur le bien immobilier sis à Valbonne (06560) 55 Allée Pierre Ziller	550 000
Engagements résultant de contrats qualifiés de « portage »	
Engagements consentis de manière conditionnelle	
<b>TOTAL</b>	<b>1 745 139</b>



### 3.3 Engagements de retraite

La convention collective de l'association prévoit des indemnités de fin de carrière. Il n'a pas été signé un accord particulier.

L'indemnité de départ à la retraite est déterminée en appliquant une méthode tenant compte des salaires projetés de fin de carrière, du taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie et d'hypothèses d'actualisation des versements prévisibles.

Les hypothèses actuarielles retenues sont les suivantes :

- Taux d'actualisation : 3,2 %
- Taux de croissance des salaires : 3,1 %
- Age de départ à la retraite : 65 ans
- Table de taux de mortalité : table INSEE 2024

Montant des engagements pris en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées : 342 058 euros

- Part des engagements qui ont fait l'objet de provisions : 342 058 euros

La méthode de calcul retenue pour l'engagement de retraite est celle prévue par la CCN des établissements et services pour personnes inadaptées et handicapées du 15/03/1966, à savoir la prise en compte de l'ancienneté des salariés dans l'activité en plus de celle acquise au sein de l'APOGE.