



FIDUCIAL

AUDIT

AGENCE D'ANNECY
17, rue de Rumilly
B.P. 40063
74002 ANNECY CEDEX
Tél. 04 50 10 07 83
Fax 04 50 10 07 61

AAPEI EPANOU

Association loi 1901

32, rue Gustave Eiffel
74600 SEYNOD

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2023

SOCIÉTÉ FIDUCIAIRE NATIONALE DE RÉVISION COMPTABLE

Société Anonyme d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes au capital de 250 000 € - 334 301 488 RCS Nanterre - N° TVA FR 39 334 301 488
Inscrite au Tableau de l'Ordre des Experts-Comptables de la Région Paris - Île-de-France et Membre de la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de Versailles
Siège social : Paris La Défense - 41, rue du Capitaine Guynemer - 92925 La Défense Cedex - Site : www.fiducial.fr

AAPEI EPANOU
Association loi 1901

32, rue Gustave Eiffel
74600 SEYNOD

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

Exercice clos le 31 décembre 2023

Aux membres de l'association,

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'association **AAPEI EPANOU** relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'il 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 l'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^{er} janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

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.

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.

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 du trésorier et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'association.

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.

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.

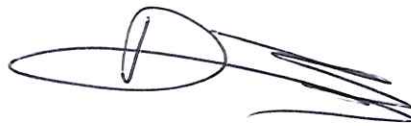
En outre :

- 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 Annecy, le 13 mai 2024

Le Commissaire aux comptes
FIDAUDIT



Didier DAMAS
Associé



AAPEI ANNECY ET SES ENVIRONS				
comptes annuels	2023			2022
	BRUT	AMORTISSEMENT	NET	NET
Immobilisations incorporelles	664 688,92	632 124,97	32 563,95	5 728,81
Frais d'établissement	60 392,76	55 736,37	4 656,39	5 646,68
Autres Amortissements incorporelles	604 296,16	576 388,60	27 907,56	82,13
Immobilisations corporelles	52 250 057,36	28 144 836,79	24 105 220,57	23 843 370,27
Terrains	1 746 244,08	0,00	1 746 244,08	1 262 300,89
Constructions	40 527 879,10	21 262 169,38	19 265 709,72	20 534 456,77
Installations techniques, mat et outillage	1 285 019,65	1 162 142,61	122 877,04	94 056,13
Autres immo corporelles	6 853 965,15	5 720 524,80	1 133 440,35	1 343 734,06
Immobilisations en cours	1 836 949,38		1 836 949,38	608 822,42
Avances et acomptes				
Immobilisations Financieres	596 304,40	0,00	596 304,40	645 969,13
Autres participations	41 781,19		41 781,19	11 503,99
Autres titres immobilisés	113,28		113,28	113,28
Prêts	416 635,00		416 635,00	499 962,00
Autres immobilisations financieres	137 774,93		137 774,93	134 389,86
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	53 511 050,68	28 776 961,76	24 734 088,92	24 495 068,21
STOCKS	10 600,00	0,00	10 600,00	9 185,00
Matieres premieres/marchandises	10 600,00		10 600,00	9 185,00
Produits finis				
CREANCES	6 318 406,56	2 700,36	6 315 706,20	3 810 127,49
Avances et acomptes versés s/créances	41 935,32		41 935,32	
Clients et comptes rattachés	2 285 933,47	2 700,36	2 283 233,11	2 109 654,39
Autres créances	3 990 537,77		3 990 537,77	1 700 473,10
VALEUR MOBILIERES DE PLACEMENT	18 370 082,60		18 370 082,60	17 123 094,60
DISPONIBILITES	10 489 003,40		10 489 003,40	10 143 355,81
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	90 773,65		90 773,65	66 156,29
TOTAL ACTIF CIRCULANT	35 278 866,21	2 700,36	35 276 165,85	31 151 919,19
TOTAL ACTIF	88 789 916,89	28 779 662,12	60 010 254,77	55 646 987,40



COMPTES ANNUELS

	2023	2022
	NET	NET
FONDS PROPRES		
Fonds associatifs sans droit de reprise	1 235 184,38	1 235 184,38
Legs et donations	332 141,36	332 141,36
Autres fonds associatifs	903 043,02	903 043,02
Fonds associatifs avec droit de reprise	680 070,00	680 070,00
Legs et donations	680 070,00	680 070,00
Autres fonds associatifs		
Reserves	25 290 813,13	24 055 046,42
Report à nouveau	-1 516 891,31	-1 187 847,84
dont résultats sous contrôle de tiers financeurs	-129 647,00	134 934,00
Résultat de l'exercice	795 247,03	906 723,24
Situation nette (sous-total)	26 484 423,23	25 689 176,20
Fonds propres consommables	6 058 537,81	3 561 354,45
Subvention d'investissement	5 134 749,32	2 664 960,96
Provisions réglementées	923 788,49	896 393,49
TOTAL FONDS PROPRES	32 542 961,04	29 250 530,65
FONDS REPORTEES ET DEDIES	1 760 654,67	1 569 783,00
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	1 760 654,67	1 569 783,00
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	84 000,00	10 700,00
Provision pour risques	84 000,00	10 700,00
Provisions pour charges		
DETTES	25 622 639,06	24 815 973,75
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	17 316 656,72	17 212 870,79
Emprunts et dettes financières diverses	80 878,00	65 769,00
Avances et acomptes reçus	730,00	730,00
Dettes fournisseurs	1 991 726,18	1 799 959,38
Dettes fiscales et sociales	4 187 623,53	4 672 167,71
Dettes sur immobilisations	910 090,66	295 319,61
Autres Dettes	1 070 674,78	637 486,10
Produits constatés d'avance	64 259,19	131 671,16
TOTAL PASSIF	60 010 254,77	55 646 987,40



AAPEI Annecy et ses environs - COMPTE DE RESULTAT	2023	2022
	31/12/2023	31/12/2022
Cotisations	8 748,00	7 893,00
Ventes de biens et services	1 858 682,09	1 835 089,04
Produits de tiers financeurs	30 482 528,64	28 619 122,38
Concours publics et subvention	30 451 274,64	28 585 577,38
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public	31 254,00	33 545,00
Dons manuels	31 254,00	33 545,00
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	17 198,05	79 005,08
Utilisations des fonds dédiés	148 128,57	141 500,00
Autres produits	3 604 669,94	3 465 674,99
Contributions financières reçues	24 746,00	
Versement des fondateurs		
Quote-part de dotations consommables virées au compte de résultat		
Autres produits	3 579 923,94	3 465 674,99
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION	36 119 955,29	34 148 284,49
Achats de marchandises et matières premières		
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	10 860 147,98	9 224 572,94
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	1 374 511,86	1 258 981,47
Salaires et traitements	15 108 164,70	14 866 765,46
Charges sociales	5 391 377,30	5 275 396,91
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	2 106 304,52	2 162 366,43
Dotations aux provisions	84 000,00	10 700,00
Reports en fonds dédiés	339 000,24	225 979,51
Autres charges	224 887,47	250 292,29
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION	35 488 394,07	33 275 055,01
RESULTAT D'EXPLOITATION	631 561,22	873 229,48

AAPEI Annecy et ses environs - COMPTE DE RESULTAT	2023	2022
	31/12/2023	31/12/2022
PRODUITS FINANCIERS		
De participation	490 379,59	141 544,00
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	490 379,59	141 544,00
Autres intérêts et produits assimilés		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	482 447,93	322 690,00
Intérêts et charges assimilées	482 447,93	322 690,00
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
RESULTAT FINANCIER	7 931,66	-181 146,00
RESULTAT COURANT	639 492,88	692 083,48
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	234 529,47	252 308,00
Sur opérations en capital	234 529,47	252 308,00
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Report non utilisées sur subventions		
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	29 236,14	25 027,00
Sur opérations en capital	1 841,14	12 610,00
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	27 395,00	12 417,00
Report en fonds dédiés à l'exploitation		
RESULTAT EXCEPTIONNEL	205 293,33	227 281,00
Impôts sur les sociétés	49 539,18	12 641,00
TOTAL DES PRODUITS	36 844 864,35	34 542 136,49
TOTAL DES CHARGES	36 049 617,32	33 635 413,01
EXCEDENT OU DEFICIT	795 247,03	906 723,48
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	non évalué à ce jour non évalué à ce jour	
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
TOTAL		
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	non évalué à ce jour non évalué à ce jour	
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services		
Personnel bénévole		
TOTAL		

ANNEXES LEGALES

- Exercice clos le 31/12/2023
- Durée 12 mois
- Les notes indiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

1. Introduction
2. Règles et méthodes comptables
3. Faits caractéristiques de l'exercice
4. Evénements postérieurs à la clôture de l'exercice
5. Notes sur le bilan actif
6. Notes sur le bilan passif
7. Engagements financiers
8. Autres informations

1 - Introduction

Nom de l'entité : Association des parents et amis de personnes handicapées mentales d'Annecy et de ses environs - Dîte AAPEI EPANOU
32 rue Gustave EIFFEL - Seynod
74600 Annecy

Objet social : Extrait des statuts de l'Association

ARTICLE 2 – BUTS ET ACTION DE L'AAPEI EPANOU

2.1 – Buts de l'AAPEI EPANOU

L'Association a pour buts, en liaison avec les unions départementales et régionales rattachées à l'UNION NATIONALE des ASSOCIATIONS de PARENTS et AMIS de PERSONNES HANDICAPÉES MENTALES (U.N.A.P.E.I.), reconnue d'utilité publique :

- D'apporter, par tous moyens aux personnes handicapées mentales, aide, secours, assistance et protection afin de leur permettre de mener une existence la plus en adéquation avec leurs capacités et leurs souhaits.
- De mettre en œuvre tous les moyens nécessaires au meilleur développement moral, physique ou intellectuel des personnes handicapées mentales ; de promouvoir, de gérer, si nécessaire, tous établissements et services indispensables pour favoriser le plein épanouissement, par l'éducation, la formation, l'exercice d'une activité professionnelle et pouvant générer une activité commerciale, l'hébergement, l'insertion sociale et professionnelle, l'organisation de leurs loisirs.
- De défendre les intérêts moraux, matériels et financiers des personnes handicapées auprès des élus, des pouvoirs publics, des autorités de contrôle et autres administrations.
- D'informer régulièrement les élus, les autorités, les médias et d'organiser toute manifestation visant à faire connaître la déficience intellectuelle, ses potentialités et ses spécificités.
- D'établir au plan local des liaisons avec les autres associations et établissements qui œuvrent en faveur des personnes handicapées, de faciliter le développement d'une politique de réseau.
- De favoriser l'accueil, l'information et l'écoute des nouveaux parents.
- D'apporter aux personnes handicapées mentales et aux familles ayant un enfant ou autre parent, adolescent ou adulte handicapé mental, l'appui moral et matériel dont elles ont besoin.
- De développer entre elles un esprit d'entraide et de solidarité.
- D'assurer la mobilisation des familles et la participation des personnes handicapées mentales à la vie de l'association, par le développement des conseils à la vie sociale (CVS) et autres manifestations.

2.2 – Actions de l'AAPEI EPANOU

L'Association pourra mettre en œuvre l'ensemble des actions qui lui permettront de concourir à la réalisation de son objet.

Entre autres actions, l'Association :

- Travaille à obtenir des pouvoirs publics, dans l'intérêt des personnes accueillies dans les établissements et services, les moyens nécessaires à la réalisation de ses buts (Art. 1.2).
- Adhère à tout groupement d'associations, à tout syndicat employeur de son choix permettant une meilleure insertion de ses activités dans le tissu économique et social départemental, régional et national.
- Développe ou participe à tous travaux de recherche concourant à une meilleure connaissance des handicaps et pathologies auxquels sont exposées les personnes handicapées mentales et à une meilleure connaissance des pratiques professionnelles du secteur médico-social.

Nature et périmètre et moyens mis en œuvres

Les activités de l'association sont organisées en complexe.

- Un complexe enfant appelé DIME regroupant l'IME et le SESSAD.
- Un complexe travail et hébergement du Parmelan comprenant :
 - l'ESAT du Parmelan réparti sur 3 sites : Seynod, Rumilly, Césardes
 - un foyer d'hébergement, un foyer de vie, des appartements de soutien, sur Seynod et Rumilly.
 - un accueil de jour (ex sathav)
- Un complexe travail et hébergement Les Hauts de Chosal comprenant :
 - l'ESAT de la ferme de Chosal
 - un foyer d'hébergement, des appartements de soutien et une Petite Unité de Vie pour personnes handicapées vieillissantes.
- Un complexe hébergement et soins comprenant :
 - un foyer de vie Les Roseaux à la Balme de Sillingy.
 - un Foyer d'accueil médicalisé Les IRIS à la Balme.
 - un Foyer d'accueil médicalisé La ferme des Roches
- Un complexe service accompagnement comprenant :
 - Le SAVS Archim'aide
 - Le dispositif Horizon, (dispositif innovant pour jeunes adultes autistes) en partenariat avec LADAPT, l'Ordre de Malte et le SAMSAH
 - de l'habitat inclusif
- Un service d'accompagnement à domicile : Cap Handi Services, intervenant sur les secteurs d'Annecy de la vallée de l'Arve et du Chablais
- L'association gère aussi une halte-garderie « Galipettes » à Seynod.
- Un siège social regroupe les fonctions financières, administratives, RH, qualité, Communication, Loisirs.

Le tableau ci-dessous récapitule par établissement et par financeurs les places autorisées.

	nombre places autorisées	variation 2023	total
ETABLISSEMENT			
IME semi-internat	60		60
IME Internat	25		25
IME Internat de répit	12		12
IME UEEA Pringy	10		10
SESSAD	48		48
Dispositif Horizon externe	16		16
Dispositif Horizon interne	4		4
ESAT La ferme de chosal	63		63
ESAT le Parmelan	193		193
Total ARS	431	0	431

FOYER DES HAUTS CHOSAL	19		19
APPARTEMENT DE CHOSAL	20		20
PUV PHV SENIORS CHOSAL	24		24
FAM LES ROCHES Accueil permanent	26		26
FAM LES ROCHES Accueil de jour	8		8
FAM LES ROCHES Accueil temporaire	1		1
FV LES ROSEAUX Accueil permanent	43		43
FV LES ROSEAUX Accueil de jour	8		8
FAM LES IRIS Accueil permanent	40		40
FAM LES IRIS Accueil temporaire	2		2
FAM LES IRIS Accueil de jour	5		5
FOYER HEBERGEMENT (SEYNOD RUMILLY)	52		52
FOYER DE VIE SEYNOD	10		10
FH FV AT MIXTE	3		3
APPARTEMENT DE SEYNOD RUMILLY	31		31
ACCUEIL DE JOUR (SATTHAV)	10		10
SAVS	95		95
SAVS UNITE DE VIE	14		14
SAVS AT	1		1
Total Conseil Départemental	412	0	412
TOTAL	843	0	843

2 - Règles et méthodes comptables

Les comptes annuels de l'exercice 2023 ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière.

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

- continuité d'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.

Le règlement n°99-01 et n°99-03 du Comité de la Réglementation Comptable relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations est abrogé

Il a été fait application des dispositions particulières résultant des règlements :

- Du règlement ANC n°2019-04 du 08 novembre 2019 relatif aux activités sociales et médico-sociales
- Du règlement ANC n°2018-06 du 05 décembre 2018 relatif au compte annuel des personnes morales de droit privé à but non lucratif.
- Du règlement ANC n°2014-03 relatif au plan comptable générale
- De l'instruction M22 bis

ANC : Autorité des Normes Comptables

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

Amortissements : ils sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

Les durées suivantes ont été retenues :

Immobilisations incorporelles : 3 ans, 7 ans et 10 ans

Bâtiment : 20 à 30 ans

Agencement des bâtiments : 12 à 15 ans

Matériel de transport : 3 à 7 ans

Matériel mobilier : 10 ans

Matériel informatique : 3 ans

3 - Faits caractéristiques de l'exercice

1) Faits marquants

Ressources Humaines

- Une provision pour litige est constatée suite à la saisie par un salarié du Conseil de prud'hommes pour une somme de 84 000€ concernant le Fam Les Iris.

Financement

- Financement de l'Internat de répit à l'IME au 01 avril 2022. Budget annuel 2023 de 292000€ + complément Ségur 14 454€. (Budget alloué pour 9 mois en 2022 de 219 000€).
- Extension par le Conseil Départemental aux établissements de son champ de compétence des dispositions du Ségur de la santé à l'ensemble des professionnels à compter du 01 mars 2022 : Indemnité de 238€ brut pour 1 etp. Budget alloué en 2023 : 869 764€ (alloué en 2022 = 617 000€).
- Suite à l'Accord du 2 mai 2022 relatif à la mise en place du complément de rémunérations aux personnels socio-éducatifs suite à la conférence des Métiers du 18 février 2022 avec effet au 01 avril 2022 : Indemnité de 238€ brut pour 1 etp. (personnel socio éducatif uniquement). (Budget alloué 576 000€ en 2022). Complément alloué en 2023 114 461€.
- Crédit non reconductible alloué par l'ARS en 2023 : 362 615€ (financement de contrat de professionnalisation, équipement sportif, stagiaire, situation complexe.)
- Fam la Ferme des Roches : Subvention accordée pour le financement de l'extension
 - Subvention accordée par la CNSA de 1 100 000€
 - Subvention accordée par le Conseil Départemental 1 389 161€
- Esat Le Parmelan :
 - Subvention accordée pour le financement de la construction de 100 000€ par le Grand Annecy ainsi que 18 728€ au titre du dispositif du contrat de Chaleur Renouvelable.
 - Rappel de la subvention de la Région de 400 000€ constatée en 2022

Travaux

- Rénovation des Césardes : Déménagement fin juillet 2022. Dépenses inscrites en immobilisations en cours au 31/12/23 : 1 234k€. Location de locaux extérieurs pendant les travaux pour 157 400€.
- Extension Fam la Ferme des Roches : Dépenses liées à l'extension du bâtiment enregistré au compte Immobilisation en cours 353 346€.

4 – Événements postérieurs à la clôture de l'exercice

Néant

5 - Notes sur le bilan actif**Actif****immobilisé**

Valeurs brutes

Immobilisations incorporelles...

Immobilisations corporelles.....

Immobilisations financières.....

A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
624 686	40 003		664 689
49 968 409	2 356 829	-75 180	52 250 057
645 969	34 462	-84 127	596 304

Total

51 239 065	2 431 293	-159 307	53 511 051
-------------------	------------------	-----------------	-------------------

Les immobilisations incorporelles pour 664 689€ correspondent :

- Aux prestations faites par l'organisme Socrate pour l'évaluation externe des établissements pour une somme de 53463 €. Cette immobilisation est amortie à compter du 01/01/2013 sur 7 ans. Elle est totalement amortie à la clôture de l'exercice.
- En 2021, l'évaluation externe du Fam de la Ferme des Roches a été réalisée par l'organisme Abaq Conseil Management pour un montant de 6930€, amortie sur 7 ans.
- A l'apport fait par l'association à Halpades pour la construction du Foyer d'accueil Médicalisé à la Balme de Sillingy pour 339 029 €. Cette immobilisation est totalement amortie.
- D'un logiciel de gestion des temps 27 025€ et de logiciels spécialisés du secteur médico-social pour 198 136€ amorti sur 3 ans
- Acquisition en 2023 :
 - D'un logiciel de reconnaissance numérique de document pour le service comptabilité 30 402€ amorti sur 3 ans.
 - D'un logiciel téladoc Télémédecine pour le fam la ferme des roches 9600€ amorti sur 3 ans.

Les diminutions d'immobilisations corporelles correspondent à des mises au rebut ou des cessions de biens.

Les immobilisations financières pour 596 304€ correspondent :

- Pour 416 635€ au solde d'un prêt reçu de la CRAM et reversé à Halpades pour la construction du Foyer d'accueil Médicalisé à la Balme de Sillingy.
- De titres de participations auprès d'organisme bancaire pour 770€
- De titre de participations auprès de la SCIC Lac et montagne pour 1 000€
- D'une créance de trésorerie faite à la SCIC lac et montagne à hauteur de 40 125€ (dont 30 125€ de comptes courants transformés en créances en 2023)
- De dépôts de garantie et caution pour 137 774€

Les diminutions d'immobilisations financières (84127€) correspondent aux remboursements de dépôt de garantie pour 800€ et au remboursement du prêt pour 83 327€.

Amortissements et provisions

Immobilisations incorporelles...
 Immobilisations corporelles...
 Immobilisations financières...

A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
618 958	13 167		632 125
26 125 039	2 093 137	-73 339	28 144 837
0			0

Total

26 743 996	2 106 305	-73 339	28 776 962
-------------------	------------------	----------------	-------------------

Etat des créances

Actif immobilisé.....
 Actif circulant et ch. const. d'av.

Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
596 304	83 327	512 977
6 417 080	5 001 942	57 495

Total

7 013 384	5 085 269	570 472
------------------	------------------	----------------

Produits à recevoir inclus dans les postes du bilan**3 437 655**

Créances rattachées à des participations.....
 Immobilisations financières.....
 Clients et comptes rattachés.....
 Autres créances.....
 Disponibilités.....

408 762
 2 260 175
 768 719

Produits financiers latents

Selon le principe de prudence, les produits financiers des contrats de capitalisation sont comptabilisés seulement en partie la première année : Selon les contrats, en cas de rachat total avant la fin de la quatrième année, la rémunération des contrats au titre des 12 premiers mois n'est pas attribuée.

Les produits financiers des 12 premiers mois du contrat de capitalisation souscrit en août 2019 pour un montant de 5 000 000€ ont été acquis au terme de la quatrième année soit en août 2023. Les intérêts de la période août 2019- août 2020 ont été comptabilisés en 2023 pour 40 400€.

Charges constatées d'avance**90 774**

Cette rubrique ne contient que des charges ordinairement liées à l'exploitation normale de l'entreprise.

6 - Notes sur le bilan passif

Tableau de détermination du résultat effectif global de l'entité	Exercice 2023	Exercice 2022
Résultat comptable	795 247€	906 723€
Reprise du résultat antérieur	576 686€	605 649€
Excédent effectif global	1 371 933€	1 512 372€
<i>Dont résultat effectif sous gestion propre</i>	<i>751 966€</i>	<i>578 501€</i>
<i>Dont résultat effectif sous gestion contrôlée</i>	<i>619 967€</i>	<i>933 871€</i>

Fonds propres

Cf tableau en annexe page 15.

Fonds reportés et dédiés**Fonds dédiés**

	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Fonds à l'exploitation	332 180 €	197 592 €	- 41 309 €	488 463 €
Fonds à l'investissement	1 237 603 €	141 408 €	- 106 819 €	1 272 192 €
Total	1 569 783 €	339 000 €	- 148 128 €	1 760 655 €

Les fonds dédiés à l'exploitation correspondent à des dotations exceptionnelles accordées par nos financeurs ARS ou Conseil Départemental et qui n'ont pas été totalement utilisées à la clôture de l'exercice. Les diminutions correspondent à l'utilisation des fonds durant l'année 2023 des sommes reçues. Parmi ces fonds, 200 332€ ont été alloués il y a plus de 2 ans et n'ont toujours pas été totalement utilisés. Généralement, ces projets seront utilisés en 2024 soit sont en cours de réécriture.

Fonds dédiés à l'investissement: le tableau en annexe en page 14 détaille les fonds à l'investissement par financeurs ainsi que ceux non encore utilisés. Les fonds qui n'ont pas été utilisés correspondent à des projets en cours d'étude (Sessad) ou bien correspondent à des travaux prévus à long terme. (bâtiment du foyer de vie les Roseaux).

Provisions :

Provisions pour litiges
Provisions pour risques et charges

	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
	10 700	84 000	-10 700	84 000
Total	10 700	84 000	-10 700	84 000

Engagements

- Le total de l'engagement de retraite est inscrit dans l'annexe.

Etats des dettes :**25 622 639**

	Montant brut	à 1 an au plus 31-12-2023	> 1 an <= 5 ans	> 5 ans
Etablissement de crédit.....	17 397 535	3 687 635	3 715 140	9 994 760
Avances et acomptes recus	730	730		
Fournisseurs.....	1 991 726	1 991 726		
Dettes fiscales et sociales...	4 187 624	4 187 624		
Dettes sur immobilisations	910 091	910 091		
Autres dettes.....	1 070 675	1 070 675		
Produits constatés d'avance...	64 259	64 259		
Total	25 622 639	11 912 739	3 715 140	9 994 760

Charges à payer incluses dans les postes du bilan :**3 206 857**

Emprunts et dettes auprès établissements de crédit	75 073
Emprunts et dettes financières diverses	
Fournisseurs.....	273 306
Fournisseurs d'immobilisations.....	133 772
Dettes fiscales et sociales.....	2 718 706
Autres dettes.....	6 000

Produits constatés d'avance :**64 259**

Cette rubrique ne contient que des produits ordinairement liés à l'exploitation normale de l'entreprise.

7 - Engagements hors bilan

A - Emprunts auprès des organismes bancaires

- <u>Intérêts restant dus sur emprunts</u> =	6 295 979€
▪ < 1 an :	485 846€
▪ > 1 an <= 5 ans :	1 717 894€
▪ > 5 ans :	4 092 239 €

- Garanties sur emprunts données =

- Hypothèque de premier rang donnée au Département de la Haute-Savoie sur les biens immobiliers du FAM de Chaumont à hauteur de 4 974 841 € en contrepartie de la caution reçue du Département pour le même montant.
- Privilège de prêteur de deniers donnés à la Caisse d'épargne Rhône-Alpes en garantie du prêt de 4 210 000 € contracté pour l'acquisition du Foyer de vie Les Roseaux
- Nantissement de comptes à terme souscrits pour 2 000 000 € en garantie du découvert autorisé de 2 000 000 € auprès d'un organisme bancaire.
- Nantissement d'un contrat de capitalisation à concurrence de la somme de 1 497 600€ en principal et intérêts pendant 4 ans puis 550 000€ sur 4 ans, en garantie des emprunts contractés auprès du Crédit Agricole des Savoie pour la construction et le matériel de la cuisine centrale.
- Hypothèque de premier rang donnée au Département de la Haute-Savoie sur les biens immobiliers du foyer de Cruseilles à hauteur de 8 349 514 € en contrepartie de la caution reçue du Département pour le même montant.

- Garanties sur emprunts reçues =

- Caution du Département de la Haute-Savoie à hauteur de 100% du prêt contracté pour l'acquisition de bien immobilier affecté au Foyer d'accueil médicalisé de Chaumont
Prêt initial de 780 000 € remboursé par anticipation et nouveau prêt de 690 000€.
Solde en capital au 31/12/2023 = 437 666€
- Caution du Département de la Haute-Savoie à hauteur de 100% du prêt contracté pour les travaux de rénovation et construction du Foyer d'accueil médicalisé de Chaumont
Prêt initial de 4 974 841 €
Solde en capital au 31/12/2023 = 3 316 561€
- Caution du Département de la Haute-Savoie à hauteur de 100% des prêts contractés pour la construction du Foyer de Cruseilles
Prêt initial de 8 349 514 €. Abandon de prêt pour 1 191 000€.
Solde en capital au 31/12/2023= 6 550 982€

- **Caution bancaire et garantie à première demande sur travaux : 32 755€**

B – Indemnités de départ en retraite :

Les engagements pour départ en retraite ont été estimés à **1 595k€**. Ce montant n'a pas été comptabilisé. Il a été retenu les éléments suivants :

- Le calcul a été effectué pour l'ensemble des salariés.
- L'ancienneté a été calculée sur la base d'un départ à 65 ans.
- Les indemnités sont soumises aux charges sociales au taux moyen de 54%
- Nous avons appliqué les coefficients de la table de mortalité INSEE
- Le coefficient de revalorisation des salaires retenu est de 2,20%
- Le taux d'actualisation retenu est de 3,19%.
- Il a été estimé un taux de turnover dans l'entreprise de 11%

Cout indemnité de base : $(S+CS) \times M = C$

L'engagement E = $(C \times 1,0220^N \times 1,0319^{-N}) / AT \times AA$

S = Dernier Salaire mensuel

CS = Charges sociales

M = nombre de mois d'indemnités à verser lors du départ à la retraite en fonction de la convention collective

C = Cout de l'indemnité de base

N : Nombre d'années restant pour atteindre l'âge de 65 ans.

AA / AT x coefficient de survie x 89% (taux de présence dans l'entreprise).

AA = ancienneté acquise (période allant de la date d'entrée du salarié à la date de clôture)

AT = ancienneté au terme (période totale de présence dans l'entreprise, de l'entrée au départ en retraite du salarié)

8 - Autres informations

1 - Afin de satisfaire aux exigences de l'article 20 de la loi du 23 mai 2006, nous vous signalons que les rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants, bénévoles ou salariés se sont élevées à la somme globale de **238 544€**.

2 – Les comptes sont contrôlés par la société Fiducial Audit, société du groupe Fiducial. Il n'y a pas d'autres honoraires versés au groupe Fiducial en dehors de ceux liés au Contrôle des comptes.

3 – Effectif moyen au cours de l'année 2023 = 434 personnes physiq

4 – Concours publics et subventions – Détail par Financeurs

NATURE	MONTANT	ARS	CDEP 74	CAF	ETAT	EUROPE	REGION	CNSA	DIVERS
CONCOURS PUBLICS	30 062 081 €	11 405 050 €	15 408 040 €		3 248 991 €				
SUBVENTION D'EXPLOITATION ET CONTRIBUTIONS	389 194 €	9 000 €	80 307 €	166 094 €		46 249 €			87 544 €
SUBVENTION D'INVESTISSEMENT	2 674 790 €		1 389 161 €		66 900 €		100 000 €	1 100 000 €	18 729 €
	33 126 065 €	11 414 050 €	16 877 508 €	166 094 €	3 315 891 €	46 249 €	100 000 €	1 100 000 €	106 273 €

A.A.P.E.I. d'ANNECY et ses environs

31/12/2023 - Fonds dédiés à l'investissement utilisés - cpt 192 100

établissement	nature de l'investissement	Fonds alloués	solde au 31/12/2022	cpt à cpt	Dotation 2023	Reprise 2023	solde au 31/12/2023
ime	Toitures	166 072,00 €	41 512 €			- 8 304 €	33 208 €
	Internat lafon	527 073,00 €	128 842 €			- 35 138 €	93 704 €
	Travaux IMPRO	257 137,00 €	166 032 €			- 14 385 €	151 647 €
sessad	bâtiment	3 369,00 €	849 €			- 168 €	681 €
Esat Parmelan	Toitures	150 644,00 €	27 615 €			- 5 525 €	22 090 €
	Cuisine Rumilly	7 036,00 €	2 815 €			- 469 €	2 346 €
Esat Chosal DG	Travaux 2007	9 803,00 €	378 €			- 94 €	284 €
	Combles 2006	63 547,00 €	4 229 €			- 4 229 €	- €
	Travaux 2008	25 732,00 €	6 867 €			- 1 715 €	5 152 €
	Aménagement local 2009	38 346,00 €	7 280 €			- 1 820 €	5 460 €
	Equipement informatique	13 098,00 €	527 €			- 527 €	0 €
FAM Chaumont	télémedecine	31 908,00 €			31 908 €	- 10 635 €	21 273 €
						- €	- €
						- €	- €
Sous total ARS		1 293 765,00 €	386 946 €	- €	31 908 €	- 83 009 €	335 845 €
Foyer Héberg	Nouveau foyer seynod	82 370,00 €	59 870 €			- 9 801 €	50 069 €
Foyer de vie Roseaux	Toitures facades	118 253,00 €	29 462 €	36 887 €		- 6 978 €	59 371 €
Foyer de Chosal	Bâtiment Hauts de Chosal	176 660,00 €	159 078 €			- 7 031 €	152 047 €
Sous total C Départ.		377 283 €	248 410 €	36 887 €	- €	- 23 810 €	261 487 €
Total général		1 671 048 €	635 356 €	36 887 €	31 908 €	- 106 819 €	597 332 €

31/12/2023 - Fonds dédiés à l'investissement non encore utilisés - cpt 192 101

établissement	nature de l'investissement	Fonds alloués	solde au 31/12/2022		Dotation 2023	Reprise 2023	solde au 31/12/2023
Sessad	Bâtiment Travaux	47 163,00 €	47 163 €				47 163 €
Esat Parmelan	Rénovation Bâtiment Césardes	21 468,00 €	21 468 €				21 468 €
Esat chosal	creation bureaux	35 000,00 €			35 000 €		35 000 €
	brouette électrique	3 000,00 €			3 000 €		3 000 €
							- €
Sous total ARS		106 631,00 €	68 631 €	- €	38 000 €	- €	106 631 €
Foyer de Vie Roseaux	Bâtiment	544 860,00 €	511 747 €	- 36 887 €	70 000 €		544 860 €
Fam Chaumont	dons pour acq poneys	1 500,00 €			1 500 €		1 500 €
Savs	Dépôt de Garantie local	10 168,00 €	10 168 €				10 168 €
	Logiciel Imago Dossier Usager	11 700,00 €	11 700 €				11 700 €
Sous total C Départ.		568 228,00 €	533 615 €	- 36 887 €	71 500 €	- €	568 228 €
Total général cpt 192 101		674 859 €	602 246 €	- 36 887 €	109 500 €	- €	674 859 €
total compte 192		2 345 907 €	1 237 603 €	- €	141 408 €	- 106 819 €	1 272 192 €

**Fonds propres****Fonds associatifs sans Droits de Reprise**

Fonds associatifs sans Droits de Reprise

Fonds provenant de legs sans droit de reprise

Fonds associatifs avec Droits de Reprise

Fonds provenant de legs avec droit de reprise

Réserve

Réserve sur plus value de cession d'actif

Réserve sur résultat de production

Réserve et excédent affectée à l'investissement

Réserve de compensation des charges d'amortissement

Autres réserves

Réserve de trésorerie sur résultats

Réserve de compensation des déficits d'exploitation

Dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée

Réserve de compensation de mesures d'exploitation

Report à nouveau

Dépenses non opposables (Congés Payés)

Résultat sous contrôle de tiers financeurs

Dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée

Résultat net comptable de l'exercice

*Dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée***Fonds propres consommables**

Subvention d'investissement transférable

Provisions réglementées réserve trésorerie

Provisions réglementées réserve plus values d'actif

Total

A l'ouverture	affectation R	cpt à cpt	Augmentation	Diminution	A la clôture
903 043 €					903 043 €
332 141 €					332 141 €
1 235 184 €	- €	- €	- €	- €	1 235 184 €
680 070 €	- €	- €	- €	- €	680 070 €
1 246 387 €					1 246 387 €
640 299 €					640 299 €
13 161 978 €			734 077 €		13 896 055 €
5 326 977 €			371 263 €	30 403 €	5 667 836 €
2 628 346 €			134 430 €		2 762 776 €
417 034 €			26 400 €		417 034 €
634 026 €					660 426 €
24 055 046 €	- €	- €	1 266 170 €	30 403 €	25 290 813 €
11 207 253 €			623 206 €	30 403 €	11 800 056 €
1 501 331 €		8 233 €	542 494 €	358 748 €	1 693 310 €
1 085 284 €		8 233 €	285 974 €	281 227 €	1 088 769 €
1 371 245 €			136 145 €	49 222 €	1 458 168 €
232 650 €			436 467 €	5 853 €	663 264 €
1 187 848 €	- €	- €	255 856 €	584 899 €	1 516 891 €
134 934 €			255 589 €	520 170 €	129 647 €
906 723 €	906 723 €		795 247 €		795 247 €
328 222 €	328 222 €		43 281 €		43 281 €
2 664 961 €			2 674 790 €	205 001 €	5 134 749 €
229 523 €			27 395 €		229 523 €
666 870 €					694 265 €
3 561 354 €	- €	- €	2 702 185 €	205 001 €	6 058 538 €
29 250 531 €	906 723 €	- €	5 019 457 €	820 304 €	32 542 961 €