

Association de Parents de Personnes Handicapées Mentales et de leurs Amis

APEI de Laon

10, place des maraîchers

02000 LAON

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2024

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

////////// Exercice clos le 31 décembre 2024 //////////

A l'assemblée de l'APEI de LAON,

▪ 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 APEI de LAON relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024, 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 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 « Responsabilité 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 2024 à la date d'émission de notre rapport.

▪ Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note « 1. Présentation de l'association » de l'annexe des comptes annuels concernant le rapprochement entre les associations APEI DE LAON et APEI DE SAINT-QUENTIN ainsi que l'UNAPEI DU NORD DE L' AISNE. Ce rapprochement a abouti au traité d'apport partiel d'actif signé le 22 décembre 2023 avec effet au 1^{er} janvier 2024.



▪ **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, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, 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.

L'annexe indique que votre association a procédé à un apport partiel d'actif avec effet au 1^{er} janvier 2024. Les immobilisations et amortissements ainsi que les fonds dédiés apportés sont exposés aux pages 15 et 17 de l'annexe.

Nous avons examiné les écritures comptables relatives à l'apport ci-dessus évoqué et les impacts de cette opérations sur les comptes de l'exercice 2024. Nous nous sommes assurés que l'annexe fournit une information appropriée sur cette opération.

▪ **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 et dans les autres documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

▪ **Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels**

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration.

▪ **Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels**

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées



comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.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.

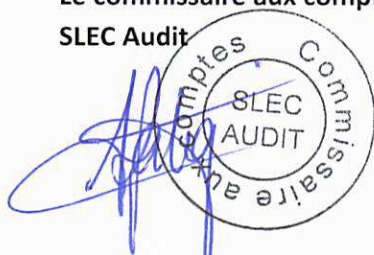
En outre :

- 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.

Laon, le 9 juin 2025

Le commissaire aux comptes

SLEC Audit

A blue ink signature is written over a circular stamp. The stamp contains the text "SLEC Audit" in the center and "Commissaire aux comptes" around the perimeter.

Richard GRATIA

Bilan Actif

BILAN ACTIF	31/12/2024			31/12/2023
	Brut	Amortissements, Provisions	Net	Net
Immobilisation incorporelles	-	-	-	21 868
Frais d'établissement	-	-	-	-
Frais de recherche et de développement	-	-	-	-
Donations temporaires d'usufruit	-	-	-	-
Concessions, brevets et droits similaires	-	-	-	14 875
Fonds commercial (1)	-	-	-	-
Autres immobilisations incorporelles	-	-	-	-
Immobilisations incorporelles en cours	-	-	-	4 483
Av. et acomptes sur immo.incorporelles	-	-	-	2 510
Immobilisations corporelles	11 214	9 418	1 796	6 857 786
Terrains	-	-	-	317 671
Constructions	3 226	1 430	1 796	5 798 269
Instal.techn., mat.et outillage industriels	7 988	7 988	-	619 339
Autres immobilisations corporelles	-	-	-	-
Immobilisations corporelles en cours	-	-	-	122 507
Avances et acomptes	-	-	-	-
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	-	-	-	-
Immobilisations financières	3 132	-	3 132	11 945
Participations	-	-	-	-
Créances rattachées à des participations	-	-	-	-
Titres immob. de l'activité du portefeuille	-	-	-	-
Autres titres immobilisés	3 132	-	3 132	3 042
Prêts	-	-	-	-
Autres immobilisations financières	-	-	-	8 903
ACTIF IMMOBILISE TOTAL (I)	14 346	9 418	4 928	6 891 600
Mat.premières, approvisionnements	-	-	-	-
En cours de product.(biens & services)	-	-	-	-
Produits intermédiaires et finis	-	-	-	-
Marchandises	-	-	-	6 796
Avances et acomptes sur commandes	-	-	-	-
Créances clients, usagers et comptes rattachés	-	-	-	543 843
Créances reçues par legs ou donations	-	-	-	-
Autres créances	340	-	340	109 188
Valeurs mobilières de placement	516 635	-	516 635	761 250
Instruments de trésorerie	-	-	-	-
Disponibilités	422 263	-	422 263	9 918 391
Charges constatées d'avance (3)	857	-	857	20 177
ACTIF CIRCULANT TOTAL (II)	940 095	-	940 095	11 359 644
Ch.à répartir sur plusieurs exercices (III)	-	-	-	-
Primes remboursement obligations (IV)	-	-	-	-
TOTAL ACTIF (I à IV)	954 442	9 418	945 024	18 251 244
(1)	Dont droit au bail			
(2)	Dont à moins d'un an			
(3)	Dont à plus d'un an			

Bilan passif

BILAN PASSIF		31/12/2024	31/12/2023
FONDS PROPRES			
Fonds propres sans droit de reprise			
Fonds propres statutaires		-	-
Fonds propres complémentaires		858 499	858 499
Fonds propres avec droit de reprise			
Fonds statutaires		-	-
Fonds propres complémentaires		-	-
Ecart de réévaluation			
Réserves			
Réserves statutaires ou contractuelles		2 718 273	2 731 036
Réserves pour projet de l'entité		-	-
Autres		3 760 224	3 760 224
<i>Dont réserves des Activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>			3 760 224
Report à nouveau		1 979 205	1 668 404
<i>Dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>			1 387 683
Résultat de l'exercice (Excédents ou déficits)		-	298 039
<i>Dont activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>		-	230 230
Situation nette		934 487	9 316 202
Fonds propres consommables		-	-
Subvention d'investissement		-	1 296 961
Provisions réglementées		-	28 251
FONDS PROPRES	TOTAL (I)	934 487	10 641 414
Fonds reportés liés aux legs ou donations		-	-
Fonds dédiés		-	887 617
FONDS DEDIES ET REPOTES	TOTAL (II)	-	887 617
Provisions pour risques		-	27 260
Provisions pour charges		400	911 883
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	TOTAL (III)	400	939 143
Emprunts, et dettes auprès des établ. de crédit (1)		-	2 636 508
Emprunts et dettes financières diverses (2)		-	341 117
Av. et acomptes reçus sur commandes en cours		-	-
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		5 956	569 043
Dettes fiscales et sociales		3 520	1 216 401
Dettes sur immob. et comptes rattachés		-	18 163
Autres dettes		660	995 297
Instruments de trésorerie		-	-
Produits constatés d'avance		-	6 542
DETTES D'EXPLOITATION	TOTAL (IV)	10 136	5 783 070
TOTAL PASSIF (I à V)		945 024	18 251 244
(1) Dont à moins d'un an :		-	297 682
à plus d'un an :		-	2 338 826
(2) Dt conc. banc. courants et soldes banques créd. :		-	341 117

Compte de résultat

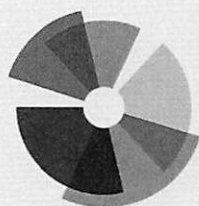
COMPTE DE RESULTAT	31/12/2024	31/12/2023
Produits d'exploitation		
Cotisations	4 030	4 030
Ventes de biens et services		
Ventes de biens	38 207	41 033
<i>dont ventes de biens relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>	-	-
Ventes de Prestations de services	-	1 264 001
<i>dont vente de prestations de services relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>		765 070
Produits de tiers financeurs		
Concours publics	-	10 803 731
<i>dont contributions financières des autorités de tarification relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>	-	10 803 731
Subventions d'exploitation	7 011	3 378
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consomptible	-	-
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels	365	35
Mécénats	-	-
Legs, donations et assurances-vie	-	-
Contributions financières	-	-
Production immobilisée	-	12 384
Reprises sur amort, dépréciations, provisions et transferts de charges	1 094	256 335
Utilisation des fonds dédiés	-	185 994
Autres produits	1 992	1 247 261
TOTAL (I)	52 699	13 818 183
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises	-	-
Variation de stocks	-	-
Autres achats et charges externes	50 628	3 449 785
Aides financières	-	-
Impôts, taxes et versements assimilés	68	675 481
Salaires et traitements	- 598	6 239 214
Charges sociales	- 325	2 202 955
Dotation aux amortissements et aux dépréciations	323	804 251
Dotations aux provisions	100	312 399
Reports en fonds dédiés	-	43 072
Autres charges	0	4 582
TOTAL (II)	50 195	13 731 738
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	2 505	86 445

Compte de résultat

COMPTE DE RESULTAT		31/12/2024	31/12/2023
Produits financiers			
De participation		-	-
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		-	-
Autres intérêts et produits assimilés		22 076	173 232
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		-	3 000
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		-	-
TOTAL (III)		22 076	176 232
Charges financières			
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		-	-
Intérêts et charges assimilées		-	79 448
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		-	-
TOTAL (IV)		-	79 448
RESULTAT FINANCIER (III-IV)		22 076	96 783
Produits exceptionnels			
Sur opérations de gestion		341	77 693
Sur opérations en capital		-	98 937
Reprises sur provisions et transferts de charges		-	-
TOTAL (V)		341	176 630
Charges exceptionnelles			
Sur opérations de gestion		8 403 276	30 906
Sur opérations en capital		-	-
Dotation aux amortissements et aux provisions		-	-
TOTAL (VI)		8 403 276	30 906
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)		- 8 402 935	145 724
Participation des salariés aux résultats		-	-
Impôts sur les sociétés		3 361	30 914
TOTAL DES PRODUITS (I+II+III+IV)		75 117	14 171 044
TOTAL DES CHARGES (II+VI+VII+VIII)		8 456 831	13 873 006
EXCEDENT OU DEFICIT		- 8 381 715	298 039
- dont excédent ou déficit des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée		-	230 230
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Dons en nature			
Prestations en nature			
Bénévolat			
TOTAL DES CONTRIB. VOLONTAIRES		-	-
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs			
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite des biens			
Prestations en nature			
Personnel bénévole			
TOTAL DES CHARGES DES CONTRIB. VOLONTAIRES		-	-
(1) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs			

APEI DE LAON

Annexe aux comptes de
l'exercice clos le 31/12/2024



PKF
Arsilon

Table des matières

1. Présentation de l'association	11
• Activité	
• Secteur géographique	
• Moyen financier	
• Moyen humain	
• Moyen matériel	
2. Principes, Règles et méthodes comptables	12
3. Informations complémentaires pour donner une image fidèle	14
4. Faits significatifs	15
5. Compléments d'information relatifs au bilan et au compte de résultat	
5.1. Etat de l'actif immobilisé	16
5.2. Etat des amortissements	17
5.3. Tableau récapitulatif des fonds dédiés	18
5.4. Etat des provisions	19
5.5. Tableau des créances et dettes	20
5.6. Tableau des emprunts	21
5.7. Transfert de charges	22
5.8. Résultat exceptionnel	23
5.9. Compte de régularisation	24
5.10. Tableau des fonds propres	24
5.11. Honoraires du commissaire aux comptes	24
6. Engagements financiers et autres informations	
6.1. Tableau des effectifs	24
6.2. Tableau des retraitements pour la présentation des états financiers et des comptes sociaux	25
6.3. Détermination de l'excédent ou déficit global effectif de l'entité gestionnaire	26
6.4. Contribution volontaire en nature	26
6.5. Rémunération des dirigeants	26

1. Présentation de l'association

L'Apei de Laon est une association déclarée à but non lucratif ayant pour titre "Association de Parents de Personnes Handicapées Mentales et de leurs Amis (APEI de Laon) » :

Sa durée est illimitée. Sa zone territoriale s'étend aux cantons de LAON, ANIZY LE CHATEAU, CRECY SUR SERRE, MARLE, ROZOY sur SERRE, SISSONNE, CRAONNE et NEUCHATEL SUR AISNE

Créée en 1964, l'Apei de Laon a pour objectif :

- d'accueillir, d'écouter et de conseiller les familles en charge de personnes handicapées mentales en vue de favoriser leur plein épanouissement.
- de leur venir en aide par des renseignements et des conseils et généralement de promouvoir et de mettre en oeuvre tout ce qui pourrait être nécessaire pour le meilleur développement physique, intellectuel et moral de la personne handicapée mentale notamment par la gestion d'établissements et services appropriés, existants et futurs, tendant à l'éducation, la rééducation, l'adaptation, la mise au travail et l'insertion sociale.
- de mettre en oeuvre, de promouvoir et de garantir les principes définis par la charte éthique et déontologique des associations membres de l'Unapei.
- de faire toute démarche administrative concernant les budgets de ses établissements et services

Les deux associations APEI DE LAON et APEI DE SAINT-QUENTIN ainsi que l'UNAPEI DU NORD DE L' AISNE ont engagé depuis plusieurs années une démarche de rapprochement pour faire face aux évolutions importantes dans le secteur du social et médico-social, aux nécessités de mutualisation des fonctions supports et aux contraintes budgétaires.

Il a donc été décidé de réunir les deux associations, APEI DE LAON et APEI DE SAINT-QUENTIN, au moyen de la réalisation d'un transfert partiel d'actif au profit de l'UNAPEI DU NORD DE L' AISNE permettant de transférer l'ensemble du patrimoine compris dans chaque « entité économique autonome ».

A l'issue de l'apport, il a été convenu entre les parties que les deux apporteurs n'exerceront plus d'activité opérationnelle dans les domaines relatifs à la branche complète d'activité apportée et développeront leurs missions uniquement sur l'animation de réseau auprès des membres adhérents.

Le traité d'apport partiel d'actif est signé lors de l'assemblée générale extraordinaire du 22/12/2023.

L'apport a été réalisé avec effet au 1er janvier 2024.

Les moyens financiers dont disposent l'association pour mener à bien ses différentes missions

Les moyens financiers dont disposent l'APEI de LAON au cours de l'exercice 2024 sont essentiellement les cotisations soit 4 030 € et les recettes liées à l'opération « brioches » soit 38 207 €.

Les moyens matériels essentiellement immobilier dont disposent l'association pour mener à bien ses différentes missions sont détaillés ci-après :

Gestion	Propriétaire ou locataire	Adresse
Association	Locataire	10 place des maraichers - Laon
	Propriétaire	Salle Abbé Watteaux Chatelet

2. Principes, règles et méthodes comptables

Les conventions générales 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 comptable à l'autre,
- Indépendance des exercices

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

L'association applique le règlement ANC n° 2014-03 relatif au Plan Comptable Général, et le règlement ANC n°2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

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

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement ou à leur coût de production.

Par exception, les terrains cédés par les collectivités territoriales pour l'euro symbolique, sont comptabilisés à leur valeur réelle.

Les frais accessoires (droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes) sont incorporés au coût d'acquisition des immobilisations.

La méthode de comptabilisation des composants est appliquée aux constructions selon les modalités suivantes :

Composants	Durée d'amortissement
Clôture	15 ans
VRD	25 ans
Gros œuvre	50 ans
Enduits extérieurs	25 ans
Charpente bois	50 ans
Couverture bardage	30 ans
Menuiserie extérieure aluminium	25 ans
Serrurerie métallerie	25 ans
Enduits et menuiseries intérieurs	20 ans
Carrelage faïence	20 ans
Sols souples	10 ans
Faux plafonds	20 ans
Peinture	10 ans
Plomberie chauffage ventilation	20 ans
Electricité	20 ans
Espaces verts	10 ans
Équipement cuisine	5 à 20 ans
Divers	5 à 10 ans

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant les modes linéaire ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue :

Immobilisations incorporelles	1 à 5 ans
Constructions : <i>se reporter au paragraphe précédent</i>	
Agencements et aménagements divers	5 à 10 ans
Matériels et outillages	4 à 10 ans
Matériels de bureau et informatique	5 à 8 ans
Mobilier	5 à 10 ans
Matériels de transport d'exploitation	4 à 7 ans

La base amortissable est diminuée de la valeur résiduelle dès lors que celle-ci est significative et mesurable.

Une dépréciation est calculée quand la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

Participations, autres titres immobilisés et valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'achat, hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée pour ramener la valeur brute à la valeur d'inventaire à la date de clôture.

En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur de sortie des titres cédés a été déterminée selon la méthode "premier entré - premier sorti".

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.

Subventions d'investissements

La spécificité du secteur relative au traitement des subventions d'investissement pour biens renouvelables par l'association qui consistait à maintenir au passif dans les « fonds associatifs » la subvention d'investissement a été supprimée par le règlement ANC 2018-06 à compter des exercices ouverts au 1^{er} janvier 2020.

Les dispositions du PCG pour comptabiliser les subventions d'investissements (PCG art. 941-13) sont désormais les seules applicables. Les subventions sont donc comptabilisées dans les comptes 131 « subventions d'équipement » ou 138 « autres subventions d'équipement », puis font l'objet d'une reprise au compte de résultat par le crédit du compte 777 « quote-part des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice ». Elles sont reprises au prorata des amortissements pratiqués sur les immobilisations financées.

3. Compléments d'information relatifs au bilan et au compte de résultat

3.1 Etat de l'actif immobilisé

	01/01/2024	Augmentations	
	Valeur brute des immobilisations	Réévaluation en cours d'exercice	Acquisition, création, virement de poste à poste
Frais établissements, recherche et développement	-	-	-
Autres immobilisations incorporelles	85 384	-	-
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	85 384	-	-
Terrains	329 178	-	-
Constructions sur sol propre	13 891 619	-	-
Constructions sur sol d'autrui	194 735	-	-
Installations agencements des constructions	2 181 145	-	-
Installations techniques matér.outil.indust.	1 876 660	-	-
Autres installations agencements aménagés	-	-	-
Matériel de transport	1 130 302	-	-
Mobilier, Matériel de bureau & informatique	803 118	-	-
Autres immobilisations corporelles	-	-	-
Immobilisations corporelles en cours	129 500	-	-
Avances et acomptes	-	-	-
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	20 536 258	-	-
Participations évaluées par équivalence	-	-	-
Autres participations	-	-	-
Autres titres immobilisés	3 042	-	90
Prêts et autres immobilisations financières	8 903	-	-
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	11 945	-	90
TOTAL GENERAL	20 633 587	-	90

	Diminutions		31/12/2024	
	par virement de poste à poste	par cession ou mise hors service	Valeur brute des immobilisations	Réévaluation légale de la valeur d'origine
Frais établissements, recherche et developpt	-	-	-	
Autres immobilisations incorporelles	-	85 384	-	
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	-	85 384	-	-
Terrains	-	329 178	-	
Constructions sur sol propre	-	13 891 619	-	
Constructions sur sol d'autrui	-	194 735	-	
Installations agencements des constructions	-	2 177 919	3 226	
Installations techniques matér.outil.indust.	-	1 876 660	-	
Autres installations agencements aménagemts	-	-	-	
Matériel de transport	-	1 130 302	-	
Mobilier, Matériel de bureau & informatique	-	795 129	7 988	
Autres immobilisations corporelles	-	-	-	
Immobilisations corporelles en cours	-	129 500	-	
Avances et acomptes	-	-	-	
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	-	20 525 044	11 214	-
Participations évaluées par équivalence	-	-	-	
Autres participations	-	-	-	
Autres titres immobilisés	-	-	3 132	
Prêts et autres immobilisations financières	-	8 903	-	
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	-	8 903	3 132	-
TOTAL GENERAL	-	20 619 331	14 346	-

L'apport à UNAPEI se décompose ainsi :

ZEFIRE	-
IME	8 172 784
ESAT SOCIAL	1 177 140
FOYER D'HEBERGEMENT	692 612
MAS	927 272
ESAT COM LES ATELIERS	1 526 499
COLONIE	-
SAVS	109 854
CUISINE	251 554
CAJ	2 882 447
FAM HEBERGEMENT	2 908 642
FAM SOIN	146 204
FOYER DE VIE	334 881
SIEGE TECHNIQUE	237 029
SIEGE POLITIQUE	1 020 296

Total : 20 387 214

3.2 Etat des amortissements

	Situations et mouvements de l'exercice			
	Début d'exercice 01/01/2024	Dotations exercice	Reprises exercice	Fin d'exercice 31/12/2024
Frais établissements, recherche et développement	-	-	-	-
Autres immobilisations incorporelles	70 509	-	70 509	-
Immobilisations corporelles	70 509	-	70 509	-
Terrains	11 507	-	11 507	-
Constructions sur sol propre	8 370 720	-	8 370 720	-
Constructions sur sol d'autrui	194 735	-	194 735	-
Installations agencements des constructions	1 903 774	323	1 902 667	1 430
Installations techniques matr.outil.Indust.	1 598 052	-	1 598 052	0
Autres installations agencements aménagements	-	-	-	-
Matériel de transport	925 202	-	925 201	-
Matériel de bureau, informatique, mobilier	667 488	-	659 499	7 988
Autres immobilisations corporelles	-	-	-	-
Immobilisations corporelles	13 671 478	323	13 662 382	9 418
Avances et acomptes	-	-	-	-
Autres immobilisations	-	-	-	-
TOTAL GENERAL	13 741 987	323	13 732 891	9 418

	Ventilation des dotations aux mouvements de l'exercice			Mouvements affectant prov. amort. dérogatoires	
	linéaire	degressif	exceptionnel	Dotations	Reprises
Frais établissements, recherche et developpt	-	-	-	-	-
Autres immobilisations incorporelles	-	-	-	-	-
Immobilisations incorporelles	-	-	-	-	-
Terrains	-	-	-	-	-
Constructions sur sol propre	-	-	-	-	-
Constructions sur sol d'autrui	323	-	-	-	-
Installations agencements des constructions	-	-	-	-	-
Installations techniques matr.outil.Indust.	-	-	-	-	-
Autres installations agencements aménagements	-	-	-	-	-
Matériel de transport	-	-	-	-	-
Matériel de bureau, informatique, mobilier	-	-	-	-	-
Autres immobilisations corporelles	-	-	-	-	-
Immobilisations corporelles en cours	-	-	-	-	-
Immobilisations corporelles	323	-	-	-	-
Avances et acomptes	-	-	-	-	-
Autres immobilisations	-	-	-	-	-
TOTAL GENERAL	323	-	-	-	-

L'apport à UNAPEI se décompose ainsi :

ZEFIRE	-
IME	4 338 591
ESAT SOCIAL	1 079 436
FOYER D'HEBERGEMENT	644 554
MAS	838 629
ESAT COM LES ATELIERS	1 195 648
COLONIE	-
SAVS	88 809
CUISINE	238 220
CAJ	1 263 893
FAM HEBERGEMENT	2 796 870
FAM SOIN	127 936
FOYER DE VIE	261 582
SIEGE TECHNIQUE	91 500
SIEGE POLITIQUE	535 106

Total : 13 500 775

3.3 Tableau récapitulatif des fonds dédiés

Les "fonds dédiés" enregistrent à la clôture de l'exercice la part des ressources affectées par un tiers financeur à la réalisation d'un projet défini.

A ce titre sont constatés en fonds dédiés les montants des ressources non consommées suivantes :

- sur contributions financières des autorités de tarification
- sur subventions
- sur legs

A noter que les fonds dédiés ont été apportés en totalité à l'UNAPEI dans le cadre de l'apport au 01/01/2024.

VARIATIONS DES FONDS DEDIES ISSUES DE :	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	REPORTS	UTILISATIONS		TRANSFERTS (2)	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 :							-
IME Fonds dédiés Projet LAOC / ARS	-					-	
IME provision réglementée pour renouvellement d'immobilisation / ARS	643 438				- 643 438	-	
IME Mise en place de la plateforme de répit	244 180				- 244 180	-	
Dont projet / catégorie de projet / Financeur							
Divers							
Subventions d'exploitation (1)							
Ressources liées à la générosité du public (1)							
TOTAL	887 617	-	-	-	- 887 617	-	-

(1) les lignes sont à détailler par projet ou catégorie de projet

(2) Fonds dédiés transférés à l'UNAPEI dans le cadre de l'apport au 01/01/2024

3.4 État des provisions

(en euros)	Début d'exercice 01/01/2024	Augmentation Dotations	Diminution Reprises	Fin d'exercice 31/12/2024
Réserve des plus-values nettes d'actif immobilisé	28 251		28 251	-
Réserve des plus-values nettes d'actif circulant	-			-
Provisions pour renouvellement d'actifs	-			-
Total Provisions réglementées	28 251	-	28 251	-
Pour litiges	-			-
Provision risque prud'homal	-			-
Pour indemnité de départ en retraite	668 449		668 449	-
Provision ESMS en difficulté	142 375		142 375	-
Provision CNR Apprentis	60 000		60 000	-
Autres provisions pour risques et charges :	-		-	-
- Provision primes Segur Laforcade	46 109		46 109	-
- Provision créance DDASS	-		-	-
- CNR CTI janvier 2023	-		-	-
- Provision crédit actualisation point d'indice	13 597		13 597	-
- Risque reversement prime Covid	6 815		6 815	-
- Autres provisions pour risques	1 800	100	1 500	400
Total Provisions risques et charges	939 144	100	938 844	400
Sur immobilisations inc. & corporelles	-			-
Sur placements financiers	-			-
Sur stocks et en-cours	-			-
Sur comptes clients	12 923		12 923	-
Autres provisions pour dépréciation	-			-
Total Provisions pour dépréciation d'actif	12 923	-	12 923	-
TOTAL GENERAL	980 318	100	980 018	400

dotations	- d'exploitation	100	
et	- financières		
reprises	- exceptionnelles	-	
Apport à UNAPEI		-	980 018
Total		100	980 018

3.5 Dettes et créances

Etat des dettes

	Montant brut	- 1 an	de 1 à 5 ans	+ 5 ans
Emprunts. et dettes auprès des établ. de crédit	-	-	-	-
Emprunts et dettes financières diverses	-	-		
Av.et acomptes reçus sur commandes en cours				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	5 956	5 956		
Dettes fiscales et sociales	3 520	3 520		
Dettes sur immob. et comptes rattachés	-	-		
Autres dettes	660	660		
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance	-	-		
DETTES D'EXPLOITATION	10 136	10 136	-	-

Etat des créances

	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d' 1 an
Autres Immobilisations financières	-		
Créances clients, usagers et comptes rattachés	-		
Avances, acomptes, avoirs fournisseurs	200	200	
Personnel & organismes sociaux	-	-	
Autres débiteurs divers	140	140	
Charges constatées d'avance	857	857	
CREANCES D'EXPLOITATION	1 197	1 197	0

3.6 Ventilation des emprunts

Ventilation des emprunts au 31/12/2024

VENTILATION DES EMPRUNTS AU 31/12/2024

Emprunts	CRD au 31/12/2023	CRD au 31/12/2024	- 1 an	de 1 à 5 ans	+ 5 ans
----------	----------------------	----------------------	--------	--------------	---------

IME

Emprunt S G (Renégociation 2,25%)	1 145 538	-
-----------------------------------	-----------	---

CAJ

emprunt SG	1 488 626	-
------------	-----------	---

2 634 164	-	-	-	-
------------------	---	---	---	---

Apport des 2 634 164 € d'emprunts à l'UNAPEI au 01/01/2024

3.7 Charges et produits constatés d'avance

	Charges d'exploitation	Charges financières	Charges exceptionnelles
Charges constatées d'avance			
Charges constatées d'avance	857		
Total	857		

	Produits d'exploitation	Produits financiers	Produits exceptionnels
Produits constatés d'avance			
Produits constatés d'avance	0		
Total	0		

3.8 Charges à payer et produit à recevoir

Charges à payer

Au 31/12/2024

Intérêts courus à payer	-
Fournisseurs - Factures non parvenues	5 177
Personnel - Charges à payer	-
Organismes sociaux - Charges à payer	-
Etat - Charges à payer	197
Divers - Charges à payer	233
Autres avoirs à établir	-
	<hr/>
	5 607

Produits à recevoir

Au 31/12/2024

Clients - Factures à établir	-
Fournisseurs - Avoirs à recevoir	200
Personnel - Produits à recevoir	-
Organismes sociaux - produits à recevoir	-
Etat - Produits à recevoir	-
Divers - Produits à recevoir	-
Intérêts courus à encaisser	1 970
	<hr/>
	2 170

3.9 Transfert de charges

Au 31 décembre 2024, les transferts de charges s'élèvent à 1 094,44 €.

Transfert de charges	Opérations	Montant
	Refacturations diverses	1 094
		<hr/>
		1 094

3.10 Résultat exceptionnel

Détail des produits exceptionnels

Sur opérations de gestion	341
Sur opérations en capital	
Autres produits exceptionnels	
Reprises sur provisions et transferts de charges	
QP des subventions d'investissement non renouv. virée au résultat	
	341

Détail des charges exceptionnelles

Sur opérations de gestion	
Sur opérations en capital	
Autres charges exceptionnelles	8 403 276
Dotation aux amortissements et aux provisions	
	8 403 276

Les autres charges exceptionnelles pour 8 403 276 € concernent l'apport à UNAPEI

Détail de l'apport en charges exceptionnelles

IME	1 955 313
ESAT Social La Moncelle	548 962
ESAT Commercial Les ateliers	2 582 164
Maison d'Accueil Spécialisée	1 433 336
Foyer d'Accueil Médicalisé Hébergement	895 542
Foyer d'Accueil Médicalisé Soins	42 411
EANM FDA-Foyer d'Hébergement de la Moncelle	446 945
EANM FDA-Foyer de vie les Sources	142 280
EANM FDA- Centre d'Activité de Jour	83 878
Service d'Accompagnement à la Vie Sociale	77 471
Cuisine centrale	69 233
Siège Politique	347 409
Siège Technique	62 892
Total :	8 403 276

3.11 Rémunération du commissaire aux comptes

Montant comptabilisé au titre du contrôle légal des comptes annuels : 1 020 €

4. Engagements financiers et autres informations

4.1 Tableau des fonds propres

Variation des fonds propres	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	858 499				858 499
Fonds propres avec droit de reprise	-				-
Ecart de réévaluation	-				-
Réserves	6 491 260	12 763	-	-	6 478 498
<i>Dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	3 760 224	-	-	3 760 224	-
Report à nouveau	1 668 404	310 801	-	-	1 979 205
<i>Dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	1 387 683	230 230	-	1 617 913	-
Excédent ou déficit de l'exercice	298 039	298 039	8 381 715	-	8 381 715
<i>Dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	230 230	230 230	-	-	-
Situation nette	9 316 202	0	8 381 715	0	934 487
Fonds propres consommables	-				-
Subventions d'investissement	1 296 961	-	-	1 296 961	-
Provisions réglementées	28 251	-	-	28 251	-
Total	10 641 414	0	8 381 715	1 325 212	934 487

4.2 Tableau des effectifs

Structure	Nombre pers. Physiques	ETP

4.3 Tableau de retraitements pour la présentation des comptes sociaux

RESULTATS	
SIEGE POLITIQUE	(8 381 715)
TOTAL RESULTAT DES ETABLISSEMENTS	(8 381 715)
ECRITURES DE RETRAITEMENT	
TOTAL DES RETRAITEMENTS	0
RESULTAT RETRAITE	(8 381 715)

4.4 Détermination de l'excédent ou déficit global effectif de l'entité gestionnaire

	EXERCICE N	EXERCICE N-1
RESULTAT COMPTABLE	-8 381 715	298 039
Reprise du résultat antérieur		-117 996
EXCEDENT OU DEFICIT EFFECTIF GLOBAL	-8 381 715	180 042
Dont résultat sous gestion propre	-8 381 715	67 809
Dont résultat sous gestion contrôlée	0	112 234

4.5 Contributions volontaires en nature

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	EXERCICE N	EXERCICE N-1		EXERCICE N	EXERCICE N-1
EMPLOIS DE L'EXERCICE 1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AUX MISSIONS SOCIALES Réalisées en France Réalisées à l'étranger 2 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES A LA RECHERCHE DE FONDS 3 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AU FONCTIONNEMENT	0	0	RESSOURCES DE L'EXERCICE 1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC Bénévolat Prestations en nature Dons en nature	0	0
TOTAL	0	0	TOTAL	0	0

Compte tenu de l'absence d'informations détaillées et exhaustive des contributions volontaires en nature, l'information n'est pas communiquée étant précisé que l'information à porter dans l'annexe comptable ne concerne pas les bénévoles disposant d'un mandat électif.

Concernant l'opération "brioches", les personnes élus dans les différents conseils municipaux ainsi que les personnes bénévoles (exemple les référents...) passent un temps important dans le cadre de cette opération. En l'absence d'un suivi des temps passés par ces personnes, les contributions volontaires en nature ne peuvent pas être quantifiées et en conséquence ne sont pas valorisées.

4.6 Rémunération des dirigeants

Les membres du conseil d'administration, du bureau, de l'assemblée générale, sont bénévoles et ne perçoivent pas de rémunération dans le cadre de leur mandat. Ils ont droit au remboursement des frais occasionnés par leurs activités de représentation de l'organisme gestionnaire (OG).

Conformément à l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, aucune rémunération et avantages en nature n'est versée en 2024 aux trois plus hauts cadres dirigeants, bénévoles ou salariés.