

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 2023

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

////////// Exercice clos le 31 décembre 2023 //////////

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 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 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 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 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.

La note de l'annexe « fonds dédiés » expose les variations de ces fonds au cours de l'exercice ; nous avons effectué des diligences qui ont permis de justifier les soldes à la clôture.

Nous avons pu valider les retraitements effectués pour la présentation des comptes associatifs indiqués dans le tableau de la page 28 de l'annexe.

▪ **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.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.

Laon, le 7 juin 2024

Le commissaire aux comptes
SLEC Audit



Richard GRATIA

Bilan Actif

BLAN ACTIF	31/12/2023			31/12/2022
	Brut	Amortissements Provisions	Net	Net
Immobilisation incorporelles	92 377	70 509	21 868	36 892
Frais d'établissement	-	-	-	-
Frais de recherche et de développement	-	-	-	-
Donations temporaires d'usufruit	-	-	-	-
Concessions, brevets et droits similaires	85 384	70 509	14 875	36 892
Fonds commercial (1)	-	-	-	-
Autres immobilisations incorporelles	-	-	-	-
Immobilisations incorporelles en cours	4 483	-	4 483	-
Av. et acomptes sur immo.incorporelles	2 510	-	2 510	-
Immobilisations corporelles	20 529 265	13 671 478	6 857 786	7 230 327
Terrains	329 178	11 507	317 671	315 594
Constructions	16 267 500	10 469 230	5 798 269	6 350 472
Instal.techn., mat.et outillage industriels	3 810 080	3 190 741	619 339	558 213
Autres immobilisations corporelles	-	-	-	-
Immobilisations corporelles en cours	122 507	-	122 507	6 048
Avances et acomptes	-	-	-	-
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	-	-	-	-
Immobilisations financières	11 945	-	11 945	13 088
Participations	-	-	-	-
Créances rattachées à des participations	-	-	-	-
Titres immob. de l'activité du portefeuille	-	-	-	-
Autres titres immobilisés	3 042	-	3 042	2 984
Prêts	-	-	-	-
Autres immobilisations financières	8 903	-	8 903	10 104
ACTIF IMMOBILISE TOTAL (I)	20 633 587	13 741 987	6 891 600	7 280 306
Mat.premières, approvisionnements	6 796	-	6 796	15 611
En cours de product.(biens & services)	-	-	-	-
Produits intermédiaires et finis	-	-	-	-
Marchandises	-	-	-	-
Avances et acomptes sur commandes	-	-	-	-
Créances clients, usagers et comptes	556 766	12 923	543 843	825 672
Créances reçues par legs ou donations	-	-	-	-
Autres créances	109 188	-	109 188	129 027
Valeurs mobilières de placement	761 250	-	761 250	750 000
Instruments de trésorerie	-	-	-	-
Disponibilités	9 918 391	-	9 918 391	8 708 921
Charges constatées d'avance (3)	20 177	-	20 177	25 603
ACTIF CIRCULANT TOTAL (II)	11 372 568	12 923	11 359 644	10 454 834
Ch.à répartir sur plusieurs exercices (III)	-	-	-	-
Primes remboursement obligations (IV)	-	-	-	-
TOTAL ACTIF (I à IV)	32 006 155	13 754 911	18 251 244	17 735 140
(1)	Dont droit au bail			
(2)	Dont à moins d'un an			
(3)	Dont à plus d'un an			

Bilan passif

BILAN PASSIF		31/12/2023	31/12/2022
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		2 731 036	2 702 212
Réserves pour projet de l'entité			
Autres		3 760 224	3 701 351
<i>Dont réserves des Activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>		3 760 224	3 701 351
Report à nouveau		1 668 404	1 882 152
<i>Dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>		1 387 683	1 610 003
Résultat de l'exercice (Excédents ou déficits)		298 039	- 126 051
<i>Dont activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>		230 230	- 175 844
Situation nette		9 316 202	9 018 163
Fonds propres consommables			
Subvention d'investissement		1 296 961	1 315 978
Provisions réglementées		28 251	28 251
FONDS PROPRES TOTAL (I)		10 641 414	10 362 393
Fonds reportés liés aux legs ou donations			
Fonds dédiés		887 617	1 030 539
FONDS DEDIES ET REPOTES TOTAL (II)		887 617	1 030 539
Provisions pour risques		27 260	58 790
Provisions pour charges		911 883	648 993
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES TOTAL (III)		939 143	707 783
Emprunts. et dettes auprès des établ. de crédit (1)		2 636 508	2 924 252
Emprunts et dettes financières diverses (2)		341 117	
Av. et acomptes reçus sur commandes en cours			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		569 043	439 191
Dettes fiscales et sociales		1 216 401	1 226 367
Dettes sur immob. et comptes rattachés		18 163	9 860
Autres dettes		995 297	980 054
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance		6 542	54 700
DETTES D'EXPLOITATION TOTAL (IV)		5 783 070	5 634 425
TOTAL PASSIF (I à V)		18 251 244	17 735 140
(1) Dont à moins d'un an :		297 682	290 088
à plus d'un an :		2 338 826	2 634 164
(2) Dt conc. banc. courants et soldes banques créd. :		341 117	

Compte de résultat

COMPTE DE RESULTAT	31/12/2023	31/12/2022
Produits d'exploitation		
Cotisations	4 030	3 835
Ventes de biens et services		
Ventes de biens	41 033	40 890
<i>dont ventes de biens relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>	-	-
Ventes de Prestations de services	1 264 001	762 571
<i>dont vente de prestations de services relatives aux activités sociales</i>	765 070	313 819
et		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics	10 803 731	9 785 566
<i>dont contributions financières des autorités de tarification relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>	10 803 731	9 785 566
Subventions d'exploitation	3 378	3 899
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consomptible		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels	35	
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Production immobilisée	12 384	
Reprises sur amort, dépréciations, provisions et transferts de charges	256 335	433 861
Utilisation des fonds dédiés	185 994	45 363
Autres produits	1 247 261	1 477 298
TOTAL (I)	13 818 183	12 553 283
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises		
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	3 449 785	2 828 599
Aides financières	-	-
Impôts, taxes et versements assimilés	675 481	660 819
Salaires et traitements	6 239 214	6 026 306
Charges sociales	2 202 955	2 167 418
Dotation aux amortissements et aux dépréciations	804 251	809 797
Dotations aux provisions	312 399	109 903
Reports en fonds dédiés	43 072	128 219
Autres charges	4 582	6 270
TOTAL (II)	13 731 738	12 737 330
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-)	86 445	- 184 047

Compte de résultat

COMPTE DE RESULTAT	31/12/2023	31/12/2022
Produits financiers		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	173 232	29 291
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	3 000	
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL (III)	176 232	29 291
Charges financières		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	-	3 000
Intérêts et charges assimilées	79 448	87 167
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL (IV)	79 448	90 167
RESULTAT FINANCIER (III-IV)	96 783	- 60 876
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	77 693	45 268
Sur opérations en capital	98 937	101 570
Reprises sur provisions et transferts de charges		
TOTAL (V)	176 630	146 838
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	30 906	18 448
Sur opérations en capital	-	277
Dotations aux amortissements et aux provisions	-	3 705
TOTAL (VI)	30 906	22 430
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	145 724	124 408
Participation des salariés aux résultats		
Impôts sur les sociétés	30 914	5 536
TOTAL DES PRODUITS (I+II+III+IV)	14 171 044	12 729 412
TOTAL DES CHARGES (II+VI+VII+VIII)	13 873 006	12 855 463
EXCEDENT OU DEFICIT	298 039	- 126 051
- dont excédent ou déficit des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	230 230	- 175 844
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 31/12/2023

Table des matières

1.	Présentation de l'association	10
	<ul style="list-style-type: none"> • Activité • Secteur géographique • Moyen financier • Moyen humain • Moyen matériel 	
2.	Principes, Règles et méthodes comptables	13
3.	Informations complémentaires pour donner une image fidèle	15
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 provisions	21
5.7.	Transfert de charges	22
5.8.	Résultat exceptionnel	23
5.9.	Compte de régularisation	24
5.10.	Tableau des fonds propres	25
5.11.	Honoraires du commissaire aux comptes	26
6.	Engagements financiers et autres informations	
6.1.	Tableau des effectifs	27
6.2.	Tableau des retraitements pour la présentation des états financiers et des comptes sociaux	28
6.3.	Détermination de l'excédent ou déficit global effectif de l'entité gestionnaire	29
6.4.	Contribution volontaire en nature	30
6.5.	Rémunération des dirigeants	31

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

La nature des activités sociales et médico-sociales exercées par l'association ainsi que les moyens dont elle dispose sont décrits ci-après :

Type d'établissements	Moyens humains (effectif en ETP)	Moyens financiers (en €)
IME "Le Champ du Roy"	36	2 752 201
CAJ	9	730 409
ESAT de la Moncelle	24	1 357 466
Foyer d'Hébergement	12	997 584
MAS	26	1 680 899
FAM "Le Chatelet"	31	1 914 209
Foyer de Vie "Les Sources"	17	1 108 970
SAVS	3	261 994
sous total (A) =		10 803 731

Les moyens financiers dont dispose l'association pour mener à bien ses différentes missions sont détaillés ci-après :

Gestion	Autorités administratives	Type de financement	Financements alloués en 2023 (en €)
IME "Le Champ du Roy"	ARS	Dotation globale	2 752 201
MAS	ARS	Dotation globale	1 680 899
ESAT de la Moncelle	ARS	Dotation globale	1 357 466
FAM Soins "Le Chatelet"	ARS	Dotation globale	719 826
Foyer d'Hébergement	Conseil Départemental	Dotation globale	997 584
SAVS	Conseil Départemental	Dotation globale	261 994
Foyer de Vie "Les Sources"	Conseil Départemental	Prix de Journée	1 108 970
CAJ	Conseil Départemental	Prix de Journée	730 409
FAM Hébergement "Le Chatelet"	Conseil Départemental	Prix de Journée	1 194 383
sous total (A) =			10 803 731

Les ventes de prestations de services ont trait principalement aux éléments suivants :

- L'Esat Commercial a un volume d'activité permettant de dégager un chiffre d'affaires de l'ordre de 498 930,46 €.
- La participation des résidents pour un total de 581 917,42 € dont 167 192,66 € pour le Foyer d'Hébergement, 8 771,54 € pour le CAJ, 242 547,56 € pour le FAM Hébergement et 163 405,66 € pour le Foyer de Vie.

A noter qu'en 2022, la participation des résidents était enregistrée en autres produits pour 361 326,89 €.

En complément figurent notamment en autres produits l'aide aux postes relative aux travailleurs handicapés s'élevant à 1146 685,33 €.

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
IME "Le Champ du Roy"	Propriétaire	6 rue Buffon - Laon
MAS	Locataire	25 bis route de l'Hippodrome - Laon
Foyer de Vie Les Sources	Locataire	25 bis route de l'Hippodrome - Laon
Cuisine Centrale	Locataire	25 bis route de l'Hippodrome - Laon
Siège	Locataire	850 avenue Georges Pompidou - Laon
Association	Locataire	10 place des maraichers - Laon
	Propriétaire	Salle Abbé Watteaux Chatelet
Foyer d'Hébergement	Locataire	Rue Sainte Salaberge - Laon
SAVS	Locataire	Rue Sainte Salaberge - Laon
CAJ	Propriétaire	Rue Sainte Salaberge - Laon
FAM "Le Chatelet"	Propriétaire	9 rue Lecarlier - Laon
ESAT de la Moncelle	Propriétaire	21-23 route de l'Hippodrome - LAON
Les Ateliers de La Moncelle	Propriétaire	21-23 route de l'Hippodrome - LAON

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.

L'association gérant des établissements relevant du Code de l'Action Sociale et des Familles (CASF), elle entre dans le champ d'application du règlement n°2019-04 de l'ANC relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par 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
Equipped 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.

Provision pour indemnité de départ à la retraite

Cette provision est constituée pour l'ensemble des salariés de l'association. Elle est calculée selon les modalités de la Convention Collective en retenant un âge de départ de 64 ans.

La méthode de détermination retenue pour le calcul de la provision retient comme base de salaire le salaire de fin de carrière et les droits sont calculés à partir de l'ancienneté finale proratisée. La provision ainsi constituée représente la valeur actuelle probable des droits acquis, de façon irrémédiable ou non, évalués en tenant compte des augmentations de salaire jusqu'à l'âge de départ à la retraite (retenu 2% par an), des probabilités de turnover, de survie (retenu table de mortalité TV 88-90) et d'un taux d'actualisation (retenu 3.20%).

Reprise des excédents et déficits des établissements sous tutelle

La reprise des excédents et déficits intégrés dans la détermination des prix de journées ou de la dotation globale de fonctionnement sont sans incidence sur le compte de résultat. Ceux-ci sont maintenus en report à nouveau dans l'attente de leur affectation.

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.

Taxe d'apprentissage

L'IME de l'association collecte depuis plusieurs années la taxe d'apprentissage. Cette taxe d'apprentissage est maintenant collectée directement auprès des entreprises privées.

Depuis l'exercice clos le 31 décembre 2022 :

- La taxe d'apprentissage collectée est comptabilisée en compte 706000 « prestations de services »
- Les charges supportées au titre de l'activité d'apprentissage sont comptabilisées en frais généraux.
- Les sommes utilisées au titre des investissements font l'objet d'une dotation pour fonds dédiés en compte 689210 « reports en fonds dédiés à l'investissement sur concours publics des entités gestionnaires d'ESSMS »
- Les investissements réalisés financés par la taxe d'apprentissage font l'objet d'un amortissement sur la période.
- Les subventions d'investissements et les fonds dédiés relatifs à ces investissements sont repris selon la dotation aux amortissements évoqués ci-dessus.
- La partie de la taxe d'apprentissage collectée et non utilisée sur la période est constatée en compte 447000 « Autres impôts, taxes et versements assimilés ».
- Si les dépenses réalisées sur une période s'avéraient être supérieures à la collecte sur la même période, le complément serait repris sur le compte 447000 « Autres impôts, taxes et versements assimilés ».

3. Informations complémentaires pour donner une image fidèle

Afin que le lecteur des comptes puisse porter un jugement avisé, l'information complémentaire suivante est donnée :

Les états financiers de l'Association Apei de Laon comprennent les éléments des douze gestions suivantes :

IME « Le Champ du Roy »	6, Rue Buffon 02000 LAON
Les Ateliers de la Moncelle	21-23 Route de l'Hippodrome 02000 LAON
ESAT Social	21-23 Route de l'Hippodrome 02000 LAON
Centre d'Activités de Jour CAJ	2 Rue Sainte Salaberge 02000 LAON
Service d'Accompagnement à la Vie Sociale SAVS	6/25 Rue Sainte Salaberge 02000 LAON
Siège de l'APEI de LAON (Siège et Association)	850 Avenue Georges Pompidou 02000 LAON
Foyer d'Hébergement de la Moncelle	25 Chemin de l'Hippodrome 02000 LAON
Foyer De Vie « Les Sources »	25 Chemin de l'Hippodrome 02000 LAON
Foyer d'Accueil Médicalisé FAM « Le Châtelet »	9 Rue Lecartier 02000 LAON
Maison d'Accueil Spécialisée MAS	25 bis Route de l'Hippodrome 02000 LAON
Cuisine	21-23 Route de l'Hippodrome 02000 LAON
Colonies de Vacances	25 Chemin de l'Hippodrome 02000 LAON

Engagements hors bilan et informations diverses

Un emprunt de 3 000 000 d'euros a été souscrit au cours de l'exercice 2010 auprès de la Société Générale pour le financement de la construction de l'IME. En garantie de cette emprunt dont la dernière échéance est le 30 mars 2030, une hypothèque conventionnelle de premier rang a été donnée pour le montant total du prêt. Cet emprunt a fait l'objet d'une renégociation au cours de l'année 2016 à un taux de 2.25 %.

L'emprunt Crédit Agricole pour l'achat du terrain de l'IME d'un montant initial de 120 000 euros a fait l'objet d'un nantissement par le biais d'un dépôt à terme d'un montant hors intérêts de 120 000 euros. Le remboursement total de cet emprunt est intervenu en 2021.

Un emprunt de 2 396 761,83 euros a été souscrit auprès de la Société Générale sur 240 mois au taux de 3,34 % pour financer la construction du CAJ. Cet emprunt a été débloqué à hauteur de 1 581 069,80 euros au 31/12/2014, le solde a été débloqué début 2015. Il est garanti à concurrence de 30 % par le Conseil Départemental de l'Aisne et 70 % par la ville de Laon.

4. Faits significatifs

Les comptes clos le 31 décembre 2023 comprenant les établissements sociaux et médico sociaux sont les derniers de l'APEI de Laon compte tenu de l'apport de ces établissements à l'UNAPEI du Nord de l'Aisne à compter du 1^{er} janvier 2024.

Etat de l'actif immobilisé

	01/01/2023	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	327 101	-	89 736
Constructions sur sol propre	16 251 028	-	25 551
Constructions sur sol d'autrui	-	-	-
Installations agencements des constructions	-	-	-
Installations techniques matr.outil.indust.	1 731 942	-	158 872
Autres installations agencements aménagements	-	-	-
Matériel de transport	1 088 766	-	41 537
Mobilier, Matériel de bureau & informatique	740 067	-	63 051
Autres immobilisations corporelles	-	-	-
Immobilisations corporelles en cours	6 048	-	123 452
Avances et acomptes	-	-	-
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	20 144 952	-	502 199
Participations évaluées par équivalence	-	-	-
Autres participations	-	-	-
Autres titres immobilisés	2 984	-	59
Prêts et autres immobilisations financières	13 104	-	-
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	16 088	-	59
TOTAL GENERAL	20 246 424	-	502 257

	Diminutions		31/12/2023	
	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 développpt	-	-	-	-
Autres immobilisations incorporelles	-	-	85 384	-
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	-	-	85 384	-
Terrains	87 659	-	329 178	-
Constructions sur sol propre	-	9 080	16 267 500	-
Constructions sur sol d'autrui	-	-	-	-
Installations agencements des constructions	-	-	-	-
Installations techniques matr.outil.indust.	-	14 154	1 876 660	-
Autres installations agencements aménagements	-	-	-	-
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	87 659	23 233	20 536 259	-
Participations évaluées par équivalence	-	-	-	-
Autres participations	-	-	3 042	-
Autres titres immobilisés	-	-	8 903	-
Prêts et autres immobilisations financières	-	4 201	-	-
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	-	4 201	11 945	-
TOTAL GENERAL	87 659	27 434	20 633 588	-

Etat des amortissements

	Situations et mouvements de l'exercice			
	Début d'exercice 01/01/2023	Dotations exercice	Reprises exercice	Fin d'exercice 31/12/2023
Frais établissements, recherche et développement	-	-	-	-
Autres immobilisations incorporelles	48 492	22 016	-	70 509
Immobilisations corporelles	48 492	22 016	-	70 509
TERRAINS	-	-	-	-
Agencements et aménagements des terrains, plantations à demeure	11 507	-	-	11 507
Constructions sur sol propre	9 900 556	577 754	9 080	10 469 230
Constructions sur sol d'autrui	-	-	-	-
INSTALLATIONS AGENCEMENTS	-	-	-	-
INSTALLATIONS TECHNIQUES	1 521 004	91 202	14 154	1 598 052
MATERIELS DE TRANSPORT	859 350	65 852	-	925 201
MATERIEL ET OUTILLAGE	-	-	-	-
MATERIELS INFORMATIQUES	622 208	45 280	-	667 488
AUTRES IMPOS	-	-	-	-
Immobilisations corporelles	12 914 624	780 087	23 233	13 671 478
Avances et acomptes	-	-	-	-
Autres immobilisations	-	-	-	-
TOTAL GENERAL	12 963 117	802 104	23 233	13 741 987

	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	22 016	-	-	-	-
Immobilisations incorporelles	22 016	-	-	-	-
Terrains	-	-	-	-	-
Constructions sur sol propre	577 754	-	-	-	-
Constructions sur sol d'autrui	-	-	-	-	-
Installations agencements des constructions	-	-	-	-	-
Installations techniques matr.outil.indust.	91 202	-	-	-	-
Autres installations agencements aménagemts	-	-	-	-	-
Matériel de transport	65 852	-	-	-	-
Matériel de bureau, informatique, mobilier	45 280	-	-	-	-
Autres immobilisations corporelles	-	-	-	-	-
Immobilisations corporelles en cours	-	-	-	-	-
Immobilisations corporelles	780 087	-	-	-	-
Avances et acomptes	-	-	-	-	-
Autres immobilisations	-	-	-	-	-
TOTAL GENERAL	802 104	-	-	-	-

Le rapprochement de la dotation aux amortissements de l'exercice avec la ligne "Dotation aux amortissements et aux dépréciations" du compte de résultat présente un écart de 2 146,67 € correspondant à un ajustement de la charge d'amortissement de l'exercice 2022 dont 852,63 € au Foyer d'Hébergement et 1 294,03 € au Foyer de Vie.

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

Pour les contributions financières des autorités de tarification, les montants comptabilisés jusqu'au 31 décembre 2019 en "provision réglementée pour renouvellement des immobilisations" ont été reclassés en fonds dédiés en application du Règlement ANC n°2019-04. L'Apei de Laon a ainsi reclassé au 1er janvier 2020 une provision réglementée pour renouvellement d'immobilisations s'élevant à 832 527,68 € en fonds dédiés étant précisé que ce fonds dédié a été utilisé à hauteur de 52 979,22 € en 2020, 45 384,34 € en 2021 et 45 363,28 € en 2022.

A noter que le fonds dédié relatif au projet "LAOC" a été repris en totalité sur 2023 suite à l'arrêt du projet à compter de fin juin 2023.

VARIATIONS DES FONDS DEDIES ISSUES DE :	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	REPORTS	UTILISATIONS		TRANSFERTS	A LA CLOTURE DE L'EXERCICE	
			Montant global	Dont remboursement s		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	140 630		140 630			-	
IME provision réglementée pour renouvellement d'immobilisation / ARS	688 801		45 363			643 438	
IME Mise en place de la plateforme de répit	201 108	43 072				244 180	
Dont projet / catégorie de projet / Financeur							
Divers							
Subventions d'exploitation (1)							
Ressources liées à la générosité du public (1)							
TOTAL	1 030 539	43 072	185 994	-	-	887 617	-

Etat des provisions

(en euros)	Début d'exercice 01/01/2023	Augmentatio n Dotations	Diminution Reprises	Fin d'exercice 31/12/2023
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	57 290		57 290	-
Pour indemnité de départ en retraite	590 953	77 495	-	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	20 349	25 760		46 109
- Provision créance DDASS	-			-
- CNR CTI janvier 2023	17 080		17 080	-
- Provision crédit actualisation point d'indice	13 597			13 597
- Risque reversement prime Covid	6 815			6 815
- Autres provisions pour risques	1 700	400	300	1 800
Total Provisions risques et charges	707 784	306 030	74 670	939 144
Sur immobilisations inc. & corporelles	-			-
Sur placements financiers	-			-
Sur stocks et en-cours	-			-
Sur comptes clients	11 258	6 369	4 704	12 923
Autres provisions pour dépréciation	3 000		3 000	-
Total Provisions pour dépréciation d'actif	14 258	6 369	7 704	12 923
TOTAL GENERAL	750 293	312 399	82 374	980 318

dotations	- d'exploitation	312 399	79 374
et	- financières		3 000
reprises	- exceptionnelles	-	
Total		312 399	82 374

APEI DE LAON
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	2 636 508	297 682	1 264 553	1 074 273
Emprunts et dettes financières diverses	341 117	341 117		
Av. et acomptes reçus sur commandes en cours				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	569 043	569 043		
Dettes fiscales et sociales	1 216 401	1 216 401		
Dettes sur immob. et comptes rattachés	18 163	18 163		
Autres dettes	995 297	54 065	941 232	
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance	6 542	6 542		
DETTES D'EXPLOITATION	5 783 070	2 503 012	2 205 785	1 074 273

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d' 1 an
Autres immobilisations financières	8 903		8 903
Créances clients, usagers et comptes rattachés	556 766	543 843	12 923
Avances, acomptes, avoirs fournisseurs	3 736	3 736	
Personnel & organismes sociaux	30 293	30 293	
Autres débiteurs divers	75 159	75 159	
Charges constatées d'avance	20 177	20 177	
CREANCES D'EXPLOITATION	695 034	673 207	21 827

VENTILATION DES EMPRUNTS AU 31/12/2023

Emprunts	CRD au 31/12/2022	CRD au 31/12/2023	- 1 an	de 1 à 5 ans	+ 5 ans
IME					
Emprunt S G (Renégociation 2,25%)	1 314 346	1 145 538	172 645	730 732	242 161
CAJ					
emprunt SG	1 607 294	1 488 626	122 693	533 820	832 112
	2 921 640	2 634 164	295 338	1 264 553	1 074 273

Le montant des emprunts et dettes financières au passif du bilan pour 2 636 507,71 € comprend également des intérêts courus non échus pour 2 343,75 €.

APEI DE LAON
Transfert de charges



Au 31 décembre 2023, les transferts de charges s'élèvent à 176 960,94 €.

Opérations	Montant
IME - Remboursement assurances	5 715
IME - Mise à disposition personnel	1 302
ESAT - Mise à disposition de personnel	1 302
ESAT - Remboursement assurances	1 352
Siège Technique - Mise à disposition de personnel et refacturations diverses	149 601
Foyer de Vie - Subventions contrats aidés	8 000
Foyer Hébergement - Subventions contrats aidés	1 500
CAJ - Subventions contrats aidés	1 500
CAJ - Remboursement assurances	1 728
FAM Hébergement - Remboursement assurances	2 861
MAS - Mise dispoostion personnel	1 355
Divers transfert de charges	746
	176 961

Au 31 décembre 2023, le résultat exceptionnel s'élève à 145 724,47 € et comprend les éléments suivants :

Sur opérations de gestion	77 693
Sur opérations en capital	
Autres produits exceptionnels	
Reprises sur provisions et transferts de charges	
QP des subventions d'investissement non renouv. virée au résultat	98 937
	176 630

Les produits exceptionnels sur opérations de gestion pour 77 693 € concernent principalement :

- Foyer Hébergement - Régularisation des charges locatives 2021	8 445
- Foyer Hébergement - Remboursement Urssaf au titre de 2020-2021 et 2022	4 589
- IME - Remboursement Urssaf au titre de 2020-2021 et 2022	7 594
- FAM Hébergement - Remboursement Urssaf au titre de 2020-2021 et 2022	7 070
- SAVS - Remboursement Urssaf au titre de 2020-2021 et 2022	644
- IME - Reprise provision Taxe d'Habitation	4 800
- SAVS - Reprise provision Taxe d'Habitation	700
- CAJ - Reprise provision Taxe Foncière	3 590
- CAJ - Remboursement Urssaf au titre de 2020-2021 et 2022	2 873
- Foyer de Vie - Remboursement Urssaf au titre de 2020-2021 et 2022	2 106
- Esat Social - Remboursement Urssaf au titre de 2020-2021 et 2022	3 382
- MAS - Remboursement Urssaf au titre de 2020-2021 et 2022	8 688
- Siege Technique - Remboursement Urssaf au titre de 2020-2021 et 2022	1 689
- Autres produits divers	21 523
	77 693

Sur opérations de gestion	30 906
Sur opérations en capital	
Autres charges exceptionnelles	
Dotation aux amortissements et aux provisions	
	30 906

Les charges exceptionnelles sur opérations de gestion pour 30 906 € concernent principalement :

- Foyer d'Hébergement - Régularisation charges locatives 2022	11 834
- CAJ - Facture électricité 2022	4 298
- FAM Hébergement - Facture Eiffage Construction - Ouverture Dallage pour contrôle platfon	1 950
- FAM Soins - Dépenses infirmier et Kine au titre de 2022	2 609
- Foyer de Vie - IJ CPAM 2021	1 224
- Diverses charges exceptionnelles non significative	8 989
	30 906

**Charges constatées
d'avance**

	Charges d'exploitation	Charges financières	Charges exceptionnelles
Charges constatées d'avance	20 177		
Total	20 177		

**Produits constatés
d'avance**

	Produits d'exploitation	Produits financiers	Produits exceptionnels
Produits constatés d'avance	6 542		
Total	6 542		

Charges à payer

Au 31/12/2023

Intérêts courus à payer	2 344
Fournisseurs - Factures non parvenues	141 403
Personnel - Charges à payer	465 567
Organismes sociaux - Charges à payer	220 521
Etat - Charges à payer	47 815
Divers - Charges à payer	14 222
Autres avoirs à établir	4 440
	<hr/> 896 312

Produits à recevoir

Au 31/12/2023

Clients - Factures à établir	4 787
Fournisseurs - Avoirs à recevoir	195
Personnel - Produits à recevoir	0
Organismes sociaux - produits à recevoir	25 726
Etat - Produits à recevoir	-
Divers - Produits à recevoir	18 289
Intérêts courus à encaisser	68 083
	<hr/> 117 081

APEI DE LAON
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	6 403 562	87 698	-	-	6 491 260
<i>Dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	<i>3 701 351</i>	<i>58 874</i>	<i>-</i>		<i>3 760 224</i>
Report à nouveau	1 882 152	213 749	12 398	12 398	1 668 404
<i>Dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	<i>1 610 003</i>	<i>234 718</i>	<i>-</i>	<i>12 398</i>	<i>1 387 683</i>
Excédent ou déficit de l'exercice	126 051	126 051	298 039	-	298 039
<i>Dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	<i>175 844</i>	<i>175 844</i>	<i>230 230</i>	<i>-</i>	<i>230 230</i>
Situation nette	9 018 163	0	285 641	12 398	9 316 202
Fonds propres consommables	-				-
Subventions d'investissement	1 315 978	-	79 920	98 937	1 296 961
Provisions réglementées	28 251	-	-	-	28 251
Total	10 362 393	0	365 561	86 538	10 641 414

Montant comptabilisé au titre du contrôle légal des comptes annuels : 12 095 €

Structure	Nombre pers. Physiques	ETP
IME "LE Champ du Roy"	38	36
CAJ	10	9
ESAT de la Moncelle	24	24
Foyer d'Hébergement	14	12
MAS	28	26
SIEGE	4	4
FAM "Le Chatelet"	30	31
Foyer de Vie "Les Sources"	17	17
SAVS	3	3
	168	161

Par ailleurs l'association emploie 91 travailleurs handicapés représentant 86,70 ETP.

RESULTATS	
Siège	5 838
Association	(12 695)
CUISINE	3 346
Les Ateliers de la Moncelle	39 480
IME "Le Champ du Roy"	(10 674)
ESAT SOCIAL	(27 631)
Foyer d'Hébergement	244 842
MAS	(5 616)
COLONIE	0
SAVS	4 745
CAJ	(37 803)
FAM Hébergement "Le Chatelet"	94 848
FAM Soins "Le Chatelet"	(134 172)
Foyer de Vie "Les Sources"	95 852
TOTAL RESULTAT DES ETABLISSEMENTS	260 362
ECRITURES DE RETRAITEMENT	
Ajustement de la provision Indemnités de Départ à la Retraite	(45 219)
Retraitement provision transports	88 000
Retraitement provision temps administratif	(8 400)
Retraitement provision équipement informatique	23 000
Retraitement trop perçu constaté en produits exceptionnels	(114 382)
Retraitement des provisions pour gratifications stagiaires	(6 050)
Retraitement provision perte chiffre d'affaires - tva collectée	40 000
Retraitement provision mutuelle obligatoire TH	15 000
Retraitement provision matériels	70 000
Retraitement provision travaux	(15 160)
Retraitement CAP ANDEO	10 000
Retraitement provision remplacement personnel	(11 733)
Retraitement provision renouvellement standard	(4 633)
Retraitement provision risque prudhommes	31 881
Retraitement provision rémunération des TH	4 938
Retraitement autres provisions	(33 386)
Retraitement CNR SSI	(6 178)
TOTAL DES RETRAITEMENTS	37 677
RESULTAT RETRAITE	298 039

APEI DE LAON

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

	EXERCICE N	EXERCICE N-1
RESULTAT COMPTABLE	298 039	-126 051
Reprise du résultat antérieur	-117 996	1 750
EXCEDENT OU DEFICIT EFFECTIF GLOBAL	180 042	-124 301
Dont résultat sous gestion propre	67 809	49 793
Dont résultat sous gestion contrôlée	112 234	-174 094

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'activité de l'association et de l'aspect non significatif 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.

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).

L'OG salarie un responsable comptable et des directeurs d'établissements. Le montant des rémunérations allouées est établi sur la base de la convention collective et des rémunérations spécifiques décidées par l'organe délibérant (voir art. 313-25 du code de l'action sociale et des familles).

Conformément à l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, le montant des rémunérations et avantages en nature versé en 2023 aux trois plus hauts cadres dirigeants, bénévoles ou salariés, s'est élevé à 203 222,91 €.