

APEI MOSELLE

Association

Siège social : 4, Rue Marie de Coëtlosquet – 57245 PELTRE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2024

Siège social :
75 rue Chanvè
57050 Longeville-lès-Metz
Tél. 03 87 63 04 99

Bureau de Thionville :
22 boucle du Val Marie
57100 Thionville
Tél. 03 82 59 12 90





RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

A l'Assemblée Générale de l'Association « APEI MOSELLE »,

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 MOSELLE » 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 « 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 2024 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions de l'article L. 821-53 et R. 821-180 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 adressés aux membres 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 des 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 de l'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 Thionville
Le 28 mai 2025

NEXIOM AUDIT & ASSOCIES

Vincent ZEINER
Commissaire aux comptes

BILAN ACTIF AU 31 DÉCEMBRE 2024

ACTIF	Exercice 31 décembre 2024			31 décembre 2023
	Brut	Amortissements et dépréciations	Net	Net
ACTIF IMMOBILISÉ				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement	280 312 €	-260 317 €	19 995 €	20 434 €
Frais de recherche et de développement	5 610 €	-5 610 €	0 €	0 €
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, logiciels, droits et valeurs similaires	971 832 €	-908 373 €	63 459 €	65 701 €
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains	3 990 270 €	-1 397 768 €	2 592 501 €	2 670 884 €
Constructions	76 337 603 €	-46 736 857 €	29 600 747 €	31 264 505 €
Installations techniques, matériel et outillage industriels	14 007 780 €	-11 263 218 €	2 744 562 €	2 626 167 €
Autres immobilisations corporelles	11 151 768 €	-8 603 776 €	2 547 992 €	2 657 825 €
Immobilisations corporelles en cours	5 437 961 €	-63 344 €	5 374 618 €	1 414 442 €
Avances et acomptes	14 693 €		14 693 €	14 693 €
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et Créances rattachées	417 218 €		417 218 €	416 913 €
Autres titres immobilisés	1 217 071 €		1 217 071 €	984 522 €
Prêts	880 688 €		880 688 €	877 540 €
Autres	83 771 €		83 771 €	86 836 €
Total I	114 796 577 €	-69 239 262 €	45 557 315 €	43 100 463 €
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours	640 792 €		640 792 €	588 850 €
Avances et acomptes versés aux fournisseurs	51 862 €		51 862 €	64 470 €
Créances			0 €	0 €
- Créances clients, usagers et comptes rattachés	6 764 930 €	-134 638 €	6 630 292 €	5 719 864 €
- Créances reçues par legs ou donations			0 €	0 €
- Autres	2 365 583 €	-770 €	2 364 813 €	2 348 594 €
Valeurs mobilières de placement	211 499 €		211 499 €	211 499 €
Instruments de trésorerie			0 €	0 €
Disponibilités	44 929 818 €		44 929 818 €	41 465 538 €
Charges constatées d'avance	179 001 €		179 001 €	118 519 €
Total II	55 143 485 €	-135 408 €	55 008 077 €	50 517 334 €
Frais d'émission des emprunts (III)				
Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)	191 084 €		191 084 €	129 969 €
Primes de remboursement des emprunts (V)				
Ecarts de conversion Actif (VI)				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)	170 131 146 €	-69 374 670 €	100 756 476 €	93 747 797 €



BILAN PASSIF AU 31 DÉCEMBRE 2024

PASSIF	31 décembre 2024	31 décembre 2023
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise	3 391 463	3 391 463
- Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions...		
- Fonds propres statutaires		
- Fonds propres complémentaires		
- Ecart de réévaluation (sur biens sans droit de reprise)		
Fonds propres avec droit de reprise	65 553	65 553
- Dons et legs	65 553 €	65 553 €
- Fonds statutaires		
- Fonds propres complémentaires		
Écart de réévaluation		
Réserves	30 996 391	26 767 513
- Dont réserves des activités SMS sous gestion contrôlée	18 579 849 €	15 372 393 €
- Réserves affectées à l'investissement		
- Réserves de compensation		
- Excédents affectés à la couverture besoin fonds roulement		
- Réserves statutaires ou contractuelles		
- Autres réserves		
Report à nouveau	-1 371 181	2 468 834
- Dont report à nouveau des activités SMS sous gestion contrôlée	-1 670 016 €	1 343 260 €
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	5 762 030	6 520 508
Provisions réglementées	0	65 351
- Couverture du besoin en fonds de roulement	0 €	65 351 €
- Amortissements dérogatoires et prov renouvellement immobilisations		
- Réserves des plus-values nettes d'actif		
- Immobilisations grevées de droits		
Excédent ou déficit de l'exercice	473 833 €	388 863 €
Situation nette (sous total)	39 318 090 €	39 668 085 €
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
Autres fonds associatifs (partie 2/2)		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		
Provisions réglementées		
Droits des propriétaires - (Commodat)		
TOTAL I	39 318 090 €	39 668 085 €



PASSIF	31 décembre 2024	31 décembre 2023
FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	9 641 786€	9 372 319€
Total II	9 641 786€	9 372 319€
PROVISIONS		
Provisions pour risques	834 430€	585 337€
Provisions pour charges	1 091 431€	1 091 431€
Total III	1 925 861€	1 676 768€
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	33 652 576€	27 390 553€
Emprunts et dettes financières diverses	62 287€	81 841€
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	2 801 576€	2 967 018€
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	10 601 255€	10 532 956€
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	612 328€	218 886€
Autres dettes	1 897 929€	864 135€
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	242 788€	975 203€
Total IV	49 870 739€	43 030 593€
Écarts de conversion Passif (V)		0€
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + III bis + IV + V)	100 756 476 €	93 747 766€



COMPTE DE RÉSULTAT 2024

Exercice du 1^{er} janvier au 31 décembre 2024

COMPTE DE RESULTAT	31 décembre 2024	31 décembre 2023
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations		
Ventes de biens et services		
Ventes de marchandises		
Ventes de biens	9 784 049€	9 367 988€
- dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services	7 149 063€	6 884 051€
- dont parrainages		
Production stockée	45 615€	
Production immobilisée		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	69 201 370€	65 166 791€
Subventions		
Produits liés à des financements réglementaires		
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
- Dons manuels		
- Mécénats		
- Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	575 908€	799 231€
Utilisations des fonds dédiés	808 952€	1 009 566€
Autres produits		
- Cotisations		
- Dons manuels		
- Mécénats		
- Legs et donations		
- Contributions financières reçues		
- Versement des fondateurs		
- Quote-part de dotations consommables virées au compte de résultat		
- Autres produits	15 139 315€	14 464 314€
Total I	102 704 271€	97 691 941€
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stock	-9 713€	77 848€
Achat de matières premières et autres	8 377 409€	8 157 810€
Autres achats et charges externes	20 694 045€	19 578 102€
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	3 993 094€	3 883 164€
Salaires et traitements	45 713 788€	45 189 608€
Charges sociales	16 282 373€	15 753 638€
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	4 223 024€	4 270 580€
Dotations aux provisions	110 594€	48 332€
Reports en fonds dédiés	1 050 000€	
Autres charges		
- Aides financières		
- Autres charges	2 130 106€	398 020€
Total II	102 564 718€	97 357 201€



COMPTE DE RESULTAT	31 décembre 2024	31 décembre 2023
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	139 553 €	334 840 €
Bénéfice attribué, perte transférée Total IX	0 €	0 €
Perte supportée, bénéfice transféré Total X	0 €	0 €
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	227 391 €	55 877 €
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	16 971 €	53 001 €
Total III	244 361 €	108 878 €
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	574 410 €	564 335 €
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total IV	574 410 €	564 335 €
2. RESULTAT FINANCIER (III - IV)	-330 049 €	-455 457 €
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV + IX - X)	-190 496 €	-120 618 €
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	49 702 €	43 593 €
Sur opérations en capital	935 221 €	837 143 €
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Total V	984 923 €	880 736 €
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	779 €	10 515 €
Sur opérations en capital	315 807 €	360 741 €
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Total VI	316 585 €	371 256 €
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	668 337 €	509 480 €
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)	4 008 €	
Total des produits (I + III + V + X)	103 933 555 €	98 681 555 €
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII + IX)	103 459 721 €	98 292 692 €
EXCEDENT OU DEFICIT	473 833 €	388 863 €
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
TOTAL	0 €	0 €
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services		
Personnel bénévole		
TOTAL	0 €	



FAITS MARQUANTS 2024

En 2024, le résultat comptable de l'Apei Moselle s'établit à 473 833 € contre 388 863 € en 2023, soit une hausse de près de 22 %. Ce résultat est obtenu grâce à la compensation par l'ARS de la prime SEGUR pour tous mise en œuvre à compter du 1^{er} janvier 2024 ce qui n'est pas le cas du Conseil départemental de la Moselle pour un montant de 570 K€.

La mise en place de ces primes SEGUR sur l'ensemble de l'année explique en grande partie la hausse des salaires entre 2023 et 2024 puisque pour le reste, le développement du recours à l'alternance et des outils comme HUBLO, nous ont permis de contenir la croissance de la masse salariale.

Sur le plan des autres dépenses on notera les hausses suivantes :

- les énergies pour 452 K€ soit 17 % d'augmentation qui est essentiellement liée à la mise en œuvre de notre nouveau contrat Gaz ;
- l'alimentation : + 58 K€ soit 1,36 % ;
- les frais de siège et de soutien pour 439 K€ (taux de frais de siège passant de 4,11 % à 4,60 % avec accord des financeurs) ;
- le transport des personnes accueillies : + 112 K€ soit 3,45 %.

Sur le plan de la trésorerie, une forte diminution de 2 879 K€ est observée entre 2023 et 2024 et s'établit à 28 363 K€. Cette diminution s'explique par l'utilisation des réserves et fonds dédiés prévus dans le cadre du financement de nos investissements (extension des SEREINS, création du bâtiment les SOURCES et du FESAT de CLAIRVIL).

Il est à noter que dans le cadre de sa dissolution, l'Association Sport Adapté et Loisirs (ASAL) a approuvé l'attribution de son actif net à notre association lors de son Assemblée Générale extraordinaire du 3 décembre 2024. Les comptes de liquidation de cette association présentaient un boni de liquidation d'un montant de 78 951 euros au 30 novembre 2024.

La dotation aux amortissements est de 4 135 322 € en 2024 contre 4 208 075 € en 2023 soit une baisse de 1,73 %. Cependant, il est à noter la poursuite des investissements avec plusieurs projets en cours au 31/12/2024 dont la mise en service est prévue sur 2025 (5 452 655 € au 31/12/2024).

Au niveau des investissements, l'Apei Moselle augmente fortement son niveau à 6 369 K€ contre 3 900 K€ en 2023. Cette situation s'explique par :

- La fin de la construction de l'extension les Sereins pour 1 052 K€
- La restructuration du FESAT Clairvil pour 1 186 K€
- La construction du FAS/MAS/FAM les Sources pour 2 306 K€
- ARS (hors ESAT) : travaux et matériels pour 620 K€
- CD 57 : travaux et matériels pour 80 K€
- ESAT ECO : travaux et matériels pour 610 K€
- ESAT secteur social : travaux et matériels pour 90 K€
- EA LA FENSCH : travaux et matériels détail pour 158 K€
- SIEGE : véranda pour 34 K€
- Matériel informatique et téléphonie pour tous établissements confondus : 140 K€
- Autres : 93 K€.

Il convient de signaler que l'ensemble des travaux réalisés dans le cadre des budgets de fonctionnement représente 477 K€ en 2024 contre 408 K€ en 2023.

Si l'on se positionne au niveau des différents périmètres de l'association, la situation a fortement évolué entre 2023 et 2024 et en voici le détail (avant affectation en fonds dédiés) :

Activité économique des ESAT et de l'EA

- Les résultats cumulés sont de **729 K€** alors qu'ils se situaient à 592 K€ en 2023. Il faut néanmoins distinguer le résultat des ESAT (+ 1 112 K€) de celui de l'EA (-383 K€) exclusivement lié à l'impact du versement de la SEGUR pour tous non couverte par un financeur. Globalement, l'activité économique est donc mieux orientée encore que les années précédentes. Le résultat comptable s'établit à 229 K€ suite à l'affectation de 500 K€ de fonds dédiés destinés à la reconstruction de l'ESAT de BRACK.

CD 57

- En 2024, les établissements relevant du CD57 demeurent négatifs de **-153 K€** mais en amélioration par rapport à 2023 (-310 K€). Il convient de rappeler que ce résultat est obtenu avec le versement de la SEGUR pour tous sans compensation du département.



et le manque à gagner représente 570 K€. Avec la compensation, nous aurions donc constaté un excédent de 417 K€ qui confirme donc les efforts budgétaires des établissements.

ARS hors ESAT

→ Sur 2024, ce périmètre obtient un excédent de **924 K€** contre 753 K€ en 2023. La hausse provient du redressement du secteur de Saint-Avoid où les IME renouent avec des résultats positifs. Cette situation s'explique d'une part par les efforts opérés par les établissements et les rebasages obtenus sur 2024 (215 K€). Le résultat comptable s'établit à 374 K€ suite à l'affectation de 550 K€ de fonds dédiés destinés à la reconstruction de la MAS les MARRONNIERS.

ESAT social

→ Sur 2024, le résultat social des ESAT s'établit à **-197 K€** et revient dans les limites attendues. En effet, il s'agit du périmètre le plus tendu d'un point de vue budgétaire et sans éléments exceptionnels favorables, il est très compliqué de pouvoir revenir à l'équilibre même si cela demeure un objectif.

Siège et Vies Associatives

→ Le siège est en perte de **-3 K€** contre (-109 K€) en 2023. Concernant la vie associative, Rosselle & Nied dégage un excédent de **54 K€** et Thionville un excédent de **171 K€**.

PRINCIPES, RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

Les comptes annuels ont été élaborés conformément aux règles générales applicables et dans le respect du principe de prudence. Les conventions suivantes ont été respectées :

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

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

Il a été fait application du règlement n°2014-03 de l'Autorité des Normes Comptables (ANC) et des règlements ultérieurs relatifs au plan comptable général et des dispositions particulières suivantes applicables à compter de l'exercice ouvert au 1^{er} janvier 2020 :

- Le règlement n°2018-06 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.
- Le règlement n°2019-04 relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Par ailleurs, les comptes comprennent également les dispositions particulières du Code de l'Action Sociale et des Familles (CASF) pour des provisions réglementées constatées dans les établissements relevant de l'article L. 312-1 du CASF.



BILAN 2024

VARIATIONS DES FONDS PROPRES

Fonds propres (en euros)	31/12/2023	Affectation du résultat 2023	Autres variations	Résultat 2024	31/12/2024
Fonds propres sans droit de reprise	3 391 463 €				3 391 463 €
Fonds propres avec droit de reprise	65 553 €				65 553 €
Écarts de réévaluation					
Réserves	26 767 513 €	497 469 €	3 731 409 €		30 996 391 €
- Dont réserves des activités SMS sous gestion contrôlée	15 372 393 €	194 179 €	3 013 277 €		18 579 849 €
Report à nouveau	2 468 834 €	-108 606 €	-3 731 409 €		-1 371 181 €
- Dont report à nouveau des activités SMS sous gestion contrôlée	1 343 260 €	0 €	-3 013 276 €		-1 670 016 €
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	6 520 508 €		-758 478 €		5 762 030 €
Excédent ou déficit de l'exercice	388 863 €	-388 863 €		473 833 €	473 833 €
- Dont Excédent ou déficit des activités SMS sous gestion contrôlée	-237 411 €	237 411 €			0 €
SITUATION NETTE	39 602 734 €	0 €	-758 478 €	473 833 €	39 318 090 €
Provisions réglementées	65 351 €		-65 351 €		0 €
Fonds dédiés	9 372 319 €		269 467 €		9 641 786 €
FONDS PROPRES	49 040 404 €	0 €	-554 362 €	473 833 €	48 959 876 €

TABEAU DE DÉTERMINATION DU RÉSULTAT DE L'ACTIVITÉ MÉDICO-SOCIALE

	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2022
Excédent ou déficit global	473 833 €	388 863 €	419 422 €
- Dont résultat effectif sous gestion contrôlée	23 827 €	-237 411 €	105 224 €
- Dont résultat effectif sous gestion propre	450 006 €	626 274 €	314 198 €

ACTIF IMMOBILISÉ

► Tableau de variation des Immobilisations (valeurs brutes)

	31/12/2023	Acquisition	Cession, rebuts ou virement de poste	31/12/2024
Immobilisations incorporelles	1 178 594 €	78 609 €		1 257 204 €
Terrains et constructions	79 224 410 €	1 104 515 €		80 328 925 €
Installations techniques	13 305 222 €	702 558 €		14 007 780 €
Autres	10 637 886 €	513 382 €		11 151 268 €
Immobilisations en cours	1 482 717 €	5 199 163 €	-1 229 225 €	5 452 655 €
Autres immo financières	2 365 811 €	247 715 €	-14 779 €	2 598 748 €
TOTAL	108 194 640 €	7 845 943 €	-1 244 004,13	114 796 572 €



La variation s'explique principalement par :

→ Les investissements réalisés en 2024 :	6 369 K€
→ Compte Epargne Temps :	220 K€
→ Dépôts et cautionnements versés :	-3 k€
→ Autres titres immobilisés :	16 K€

► Tableau de variation des amortissements

	31/12/2023	Dotations	Reprises	31/12/2024
Immobilisations incorporelles	1 092 967€	81 332€		1 174 299€
Terrains et constructions	45 284 004€	2 850 620€		48 134 624€
Installations techniques	10 674 241€	588 977€		11 263 218€
Autres	7 989 383€	614 392€		8 603 775€
TOTAL	65 040 595€	4 135 322€	0 €	69 175 917€

La dotation aux amortissements est de 4 135 322€ en 2024 contre 4 208 075€ en 2023 soit une baisse de 1,73%. Cependant, il est à noter la poursuite des investissements avec plusieurs projets en cours au 31/12/2024 dont la mise en service est prévue sur 2025 (5 452 655 € au 31/12/2024).

ACTIF CIRCULANT

L'actif circulant de l'association augmente de 8,9% cette année et se décompose comme suit :

► Les stocks

Les stocks s'établissent à 641 K€ à fin 2024 contre 589 K€ en 2023 soit une hausse de 8,82%.

► Clients et comptes rattachés

	2023	2024	Variations
Sécurité Sociale :			
Prix de journée des IME, SESSAD, MAS			
Conseil départemental :			
Prix de journée des foyers	1 611 219€	2 446 163€	834 943€
L'État :			
Dotation globale et complément de rémunération	1 009 336€	1 125 375€	116 039€
Créances glissantes ESAT 1998	292 087€	292 087€	0€
Clients :			
Clients des ESAT et de l'Entreprise Adaptée	2 898 449€	2 721 232€	-177 217€
Clients usagers des foyers d'hébergement	918 109€	1 170 811€	252 701€
TOTAL	6 729 201 €	7 755 667 €	640 629 €

Les comptes clients et comptes rattachés ont augmenté de 1026 K€.

Cette évolution s'explique essentiellement par :

- une augmentation de 834 K€ liée à l'évolution de la tarification des prix de journées du CD57 sur les établissements qui ne sont pas encore en CPOM en vue du passage en CPOM ;
- Une augmentation de 116 K€ de l'aide aux postes des ESAT qui est liée à la hausse du SMIC sur 2024 (les salaires des travailleurs handicapés augmentent donc l'aide au poste également).

→ Une augmentation logique des soldes dus par les résidents des établissements concernés par la hausse des prix de journées évoquée ci-dessus.

→ Une diminution de 177 K€ des créances clients du secteur économique.

Cette augmentation est à mettre en perspective avec l'augmentation du poste Autres dettes pour 994 K€, ce qui ramène hausse à 32 K€.



► Autres créances

Les autres créances baissent de 16 K€ entre 2023 et 2024.

► Trésorerie

	2023	2024	Variations
VMP (Valeurs Mobilières de Placement)	211 499 €	211 499 €	0 €
Disponibilités	41 465 538 €	44 929 818 €	3 464 280 €
Concours bancaires	-10 434 713 €	-16 778 123 €	-6 343 411 €
TRÉSORERIE NETTE	31 242 324 €	28 363 194 €	-2 879 131 €

La trésorerie baisse entre 2023 et 2024 de 2 879 K€. Cette diminution s'explique par l'utilisation des réserves et fonds dédiés prévus dans le cadre du financement de nos foyers (extension des SEREINS, création du bâtiment les SOURCES et du FESAT de CLAIRVIL).

CAPITAUX PROPRES

Les fonds associatifs sans droits de reprise : 3 391 463 €

C'est le total des apports et des subventions perçues par l'Apei depuis sa création.

Les fonds associatifs avec droit de reprise : 65 553 €

RÉSERVES

Les réserves de l'association ont augmenté au cours de l'exercice pour atteindre 30 996 K€.

Cette augmentation nette de 4 229 K€ est liée au reclassement de report à nouveau en réserves pour 3 731 K€ et aux affectations du résultat 2023 pour 498 K€.

Variations	2023	Dotation	Reprise	2024
Dotations réserve de trésorerie des établissements	3 550 995 €	3 290 €		3 554 285 €
Réserve trésorerie Siège	23 020 €			23 020 €
Excédent affecté à l'investissement	13 623 617 €	4 197 149 €		17 820 765 €
Réserve excédent associatif	1 423 783 €	2 413 €		1 426 196 €
Réserve affectée Commission Loisirs	6 441 €			6 441 €
Réserves indisponibles	482 583 €			482 583 €
Autres réserves réglementées	30 000 €			30 000 €
Réserves départ à la retraite	982 528 €			982 528 €
Réserve Plurial/CILEST	1 237 164 €			1 237 164 €
Réserve de compensation	2 329 516 €	26 027 €		2 355 543 €
Réserve d'investissement économique des ESAT	2 431 147 €			2 431 147 €
Réserve affectée à la rénovation des locaux ESAT Vert Coteau	81 384 €			81 384 €
Réserve affectée au nouvel ESAT	78 772 €			78 772 €
Réserve de rémunération des ESAT	486 563 €			486 563 €
TOTAL	26 767 514 €	4 228 878 €	0 €	30 996 392 €



LE REPORT À NOUVEAU

La baisse de 3 840 K€ du report à nouveau s'explique par le reclassement de comptes de report à nouveau en réserves pour 3 731 K€ et l'affectation du résultat négatif du Siège pour 109 K€.

REPORT A NOUVEAU	2023	2024
REPORT À NOUVEAU ACCEPTÉ PAR LES FINANCEURS :		
Reclassement des subventions sur biens renouvelables totalement amorties	5 397 760 €	990 446 €
Résultats en instance d'affectation par les financeurs :		
VHR	-115 409 €	-115 409 €
Etablissements financés par l'État	0 €	0 €
Etablissements financés par le Conseil départemental	-87 780 €	-87 780 €
Siège	202 809 €	94 203 €
Excédents affectés au financement des mesures d'exploitation (il s'agit de montants affectés à des dépenses prévisionnelles) :		
Indemnités de départ à la retraite	206 045 €	206 045 €
Compte épargne temps	58 806 €	58 806 €
Charges de fonctionnement diverses	31 985 €	31 985 €
S/s Total Report à nouveau accepté par les financeurs	5 694 216 €	1 178 295 €
MESURES NON PRISES EN COMPTE PAR LES FINANCEURS :		
<i>(Il s'agit d'écritures comptables dont les financeurs ne tiennent pas compte dans l'établissement des Comptes Administratifs)</i>		
Report à nouveau déficitaire sur les Activités économiques :		
EA La Fensch	-483 694 €	0 €
ESAT Les Ateliers du Golf	0 €	0 €
ESAT Les Chênevières	0 €	0 €
ESAT François Belin	-192 211 €	-0 €
Report à nouveau excédentaire sur les Activités économiques		
Rémunérations TH	91 916 €	91 916 €
Stages TH	5 675 €	5 675 €
Provisions non prises en compte par les financeurs : <i>(Congés Payés, litiges...)</i>	-2 652 350 €	-2 652 350 €
S/S Total Mesures non prises en compte par les financeurs	-3 230 665 €	-2 554 760 €
Ecart global sur exercices antérieurs	5 284 €	5 284 €
TOTAL REPORT A NOUVEAU	2 468 835 €	-1 371 180 €

SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS ET PROVISIONS RÉGLEMENTÉES

En application du règlement n°2018-06 de l'ANC au 1^{er} janvier 2020, les subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables (comptes 1026) avaient été reclassées en subventions d'investissement (comptes 13). Ce nouveau règlement supprimait ainsi le traitement spécifique des subventions sur biens renouvelables.

Nous avons également dans cette rubrique les Crédits Non Reconductibles (CNR) accordés en 2023 et 2024 au titre du soutien à l'investissement.

Les subventions d'investissement sont reprises en résultat à hauteur du rythme d'amortissement des biens subventionnés. Les Crédits Non Reconductibles sont quant à eux repris en résultat lorsque les travaux sont réalisés.

	2023	Dotations	Reprises	2024
Subventions d'investissements sur biens non renouvelables	6 520 508 €	165 778 €	-924 256 €	5 762 030 €
Provisions réglementées - réserve de trésorerie	65 351 €	0 €	-65 351 €	0 €
TOTAL	6 585 860 €	165 778 €	-989 607 €	5 762 030 €

Les subventions d'investissements baissent de 758 K€ entre 2023 et 2024. Les dotations de 166 K€ correspondent aux CNR obtenus en 2024, les reprises de 924 K€ correspondent à l'amortissement des biens subventionnés et travaux réalisés. La reprise de provision réglementée correspond à une réserve de trésorerie sur l'établissement Vers Handi Relais reclassée en provision pour risque en 2024.



LE RÉSULTAT DE L'EXERCICE 2024

Détail du résultat de l'exercice	Montant en euros
Établissements financés par la Sécurité sociale	374 359€
IME Le Château	-49 178€
IME L'Horizon	97 875€
IME Les Primevères	141 173€
IME La Sapinière	-78 521€
MAS Les Marronniers	79 565€
MAS L'Albatros	-175 282 €
SESSAD	15 076€
SSIAD-PH	70 234€
SAMSAH	93 034€
IME De Guise	-52 646€
IME Le Wenheck	83 857€
IME Les Genêts	57 566€
SESSAD Les Hirondelles	91 605€
Établissements financés par l'État	-196 926€
ESAT Sainte Agathe	124 203€
ESAT Le Castel	-27 838€
ESAT Le Corail	76 181€
ESAT La Vallée	84 708€
ESAT L'Envol	-8 316€
ESAT Les Genêts	-77 495€
ESAT De Brack	-228 292€
ESAT Les Ateliers du Golf	-93 419€
ESAT Les Chênevières	-46 658€
Établissements financés par le Conseil départemental	-153 606€
FAP de Thionville	-54 928€
FAS Le Verger	-108 519€
EAT Vers Handi Relais	-86 928€
FAM L'Albatros	167 191€
SAVS de Thionville	120 710€
FAS Les Apogées	-576€
FAM Les Apogées	-325 896€
FAS Les Sereins	19 969€
FAM Les Sereins	-53 162€
FESAT Clairvil	212 166€
FESAT Les Amarres	-101 425€
FESAT Le Parcours	67 376€
SAVS de Saint-Avoid	-9 584€



Détail du résultat de l'exercice	Montant en euros
Activité économique ESAT / EA	228 801 €
ESAT Sainte Agathe	21 858 €
ESAT Le Castel	67 653 €
ESAT Le Corail	17 338 €
ESAT La Vallée	181 576 €
ESAT L'Envol	101 682 €
ESAT Les Genêts	2 379 €
ESAT De Brack/Le Village	57 158 €
ESAT Les Ateliers du golf	24 447 €
ESAT Les Chênevières	137 968 €
EA la Fensch	-383 257 €
Vie associative	224 779 €
Vie Associative Thionville	171 024 €
Vie Associative R&N	53 756 €
Siège	-3 575 €
TOTAL	473 833 €

PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

	2023	Dotations	Reprises	2024
Litiges divers	585 337 €	380 560 €	-131 468 €	834 430 €
Provision retraites	1 024 778 €	0 €	0 €	1 024 778 €
Autres provisions pour charges	66 653 €	0 €	0 €	66 653 €
Total provisions pour risques et charges	1 676 768 €	380 560 €	-131 468 €	1 925 861 €

Les dotations sont constituées par :

- 315 K€ de litiges RH ;
- 65 K€ de provisions réglementées requalifiées en provisions pour risques.

Les reprises sont constituées par :

- 85 K€ de litiges RH ;
- 28 K€ de taxe mobilité ;
- 18 K€ d'entretiens professionnels.

EMPRUNTS ET DETTES AUPRÈS DES ÉTABLISSEMENTS DE CRÉDIT

	2023	Nouveaux emprunts	Remboursements	2024
Emprunts	16 955 840 €	1 112 427 €	-1 193 815 €	16 874 452 €
Intérêts courus	81 841 €		-19 554 €	62 287 €
Concours bancaires	10 434 713 €	6 343 410 €		16 778 123 €
Total emprunts et dettes auprès des étab. de crédit	27 472 395 €	7 455 837 €	-1 213 369 €	33 714 863 €

Globalement, le poste emprunts et dettes auprès des établissements de crédit augmente de 6 242 K€ pour les raisons suivantes :

- souscription d'un nouvel emprunt pour 1 112 K€ ;
- remboursement des emprunts en cours à hauteur de 1 194 K€ ;
- augmentation du recours aux découverts pour 6 344 K€ ;
- baisse des intérêts courus pour 20 K€.



FONDS DÉDIÉS

En application du règlement n°2019-04 de l'ANC, les provisions pour renouvellement des immobilisations avaient été reclassées dans les fonds dédiés au 1^{er} janvier 2020.

Les fonds dédiés pour renouvellement des immobilisations sont constitués sur la base des plans d'investissement et fondés sur le principe d'une allocation anticipée d'aides destinées à la couverture des surcoûts d'exploitation générés par l'amortissement des nouveaux investissements.

	31/12/2023	Dotations	Reprises	31/12/2024
Fonds dédiés	9 372 319€	1 078 419€	-808 952€	9 641 786€

Les dotations en fonds dédiés sur l'exercice 2024 représentent 1 050 K€ (550 K€ pour la MAS les MARRONNIERS et 500 K€ pour l'ESAT de BRACK) auxquels s'ajoutent 28 K€ de subventions requalifiées en fonds dédiés.

Les reprises de 809 K€ correspondent à l'utilisation des fonds antérieurement dotés.

DETTES À COURT TERME

	2023	2024	Variations
Dettes fournisseurs	2 967 018€	2 801 576€	-165 442€
Dettes fiscales et sociales	10 532 956€	10 601 255€	68 299€
Dettes sur immobilisations	218 886€	612 328€	393 442€
Autres dettes d'exploitation	864 135€	1 897 929€	1 033 794€
Total	14 582 995€	15 913 088€	1 330 093€

Ce poste est essentiellement constitué par les dettes fournisseurs liées à l'activité de nos établissements et aux charges fiscales et sociales auxquelles nous sommes assujettis.

Le poste augmente de 1 330 K€ entre 2023 et 2024 et l'on notera plus particulièrement les évolutions suivantes :

- augmentation de 1034 K€ des autres dettes correspondant essentiellement à des provisions concernant un excédent de tarification pour notre foyer de Clairvil et une partie des encaissements Cretons sur le secteur de Thionville ;
- augmentation des dettes sur fournisseurs d'immobilisations de 393 K€ liée essentiellement aux investissements en cours sur nos foyers de Clairvil, le bâtiment Les Sources à Volkrange, la réfection du parking au Sessad de Thionville et le projet de reconstruction de l'Esat de Brack à St Avold ;
- diminution de 165 K€ des dettes fournisseurs ;
- augmentation de 68 K€ des dettes sociales.



COMPTE DE RÉSULTAT 2024

(en K€ : milliers d'euros, avec neutralisation des opérations faites en commun)

Les principaux postes de produits évoluent comme suit :

Postes de produits	2023 APEI MOSELLE		2024 APEI MOSELLE		Ecart 2024/2023	
	K€	%	K€	%	Variation	%
Chiffre d'affaire ESAT-EA	15 514	15,20	16 128	14,97	614	3,96
Autres produits	776	0,76	805	0,75	29	3,78
Production stockée	-38	-0,04	46	0,04	83	-221,42
Produits de la tarification et subv. d'exploitation					0	
Produits de la tarification	64 861	63,56	69 192	64,22	4 331	6,68
- dont Prix de journée Conseil départemental Am Creton	1 472		2 210		738	50,17
- dont Dotation ARS	46 185		47 582		1 397	3,02
- dont Conseil départemental + résidents	17 205		19 401		2 196	12,76
Subventions d'exploitation	306	0,30	9	0,01	-296	-96,97
Reprises/prov. & amort, transf. de charge	720	0,71	425	0,39	-295	-40,98
Autres produits (dont complément de rem.)	14 464	14,16	15 139	14,05	675	4,67
Autres intérêts et produits assimilés	55,9	0,05	227,4	0,21	172	306,95
Produits net/cession des V.M.P	53,0	0,05	17,0	0,02	-36	-67,98
Produits except. sur opérations de gestion	44	0,04	50	0,05	6	14,01
Produits except. sur opération en capital	837,1	0,82	935,2	0,87	98	11,72
Reprises/provisions et transfert de charges except	79,0	0,08	150,8	0,14	72	
Autres produits d'exploitation d'exploitation (= refact frais de siège, soutien centralisé et service de suite)	3 367	3,30	3 805	3,53	438	13,01
Reprises en fonds dédiés	1 010	0,99	809	0,75	-201	-19,87
TOTAL DES PRODUITS	102 049	100 %	107 739	100 %	5 861	5,74 %

Globalement, les produits augmentent de 5,74 %. Notons les évolutions suivantes :

- Le Chiffre d'affaires des ESAT et de l'EA augmente de 3,96 %.
- Globalement, les recettes de la tarification augmentent de 6,68 %.
 - dont 2 196 K€ correspond à l'évolution de la tarification départementale (hors amendements Creton), incluant notamment 687 K€ sur notre foyer de Clairvil ;
 - dont 1 397 K€ correspond au versement des nouvelles mesures Ségur versées par l'ARS et à des rebasages ;
 - dont 738 K€ provient des encaissements amendements CRETONS.
- Le complément de rémunération sur nos ESAT et EA augmente de 4,72 % soit 600 K€ de hausse.
- Nos frais de Siège ont évolué et passent en 2024 de 4,11 % à 4,60 % des budgets de nos établissements soit 380 K€ de hausse.



Les principaux postes de charges évoluent comme suit :

Postes de charges	2023 APEI MOSELLE		2024 APEI MOSELLE		Ecart 2024/2023	
	K€	%	K€	%	Variation	%
Variation de stocks	78	0,08	-10	-0,01	-88	-112,48
Achat de matières premières et autres	8 158	8,02	8 377	7,81	220	2,69
Autres achats et charges externes	19 578	19,26	20 694	19,29	1 116	5,70
- dont alimentation	4 224		4 282		58	1,36
- dont chauffage, électricité et eau	2 659		3 111		452	16,98
- dont charges entretiens bâtiments et matériel (hors dépenses provisionnées en compte 192100)	1 631		1 576		-54	-3,33
- dont transports des usagers	3 256		3 369		112	3,45
Impôts, taxes et versements assimilés	3 883	3,82	3 993	3,72	110	2,83
Salaires et traitements + ch sociales					0	
Salaires et traitements	45 190	44,45	45 714	42,62	524	1,16
Charges sociales	15 754	15,50	16 282	15,18	529	3,36
Dotation amort et prov d'exploitation	4 319	4,25	4 334	4,04	15	0,34
Autres charges d'exploitation	399	0,39	2 130	1,99	1 732	434,51
Charges financières	564	0,56	574	0,54	10	1,79
Charges except. sur opération de gestion	11	0,01	1	0,00	-10	-92,60
Charges except. sur opération en capital	9	0,01	1	0,00	-9	-93,53
Dotation aux amortissements et aux provisions exceptionnelles	352	0,35	315	0,29	-36	
Autres charges d'exploitation (= refact frais de siège, soutien centralisé et service de suite)	3 367	3,31	3 805	3,55	439	13,03
Dotation en fonds dédiés	0	0,00	1 050	0,98	1 050	
Impôt sur les sociétés	0	0,00	4	0,00	4	
TOTAL DES CHARGES	101 660	100	107 265	100	5 605	5,51%

Les charges augmentent globalement de 5,51% principalement en raison de l'évolution des éléments suivants :

- hausse des charges d'énergie de 452 K€ soit 17% d'augmentation ;
- utilisation des CNR de soutien à l'investissement obtenus en 2023 pour 277 K€ ;
- augmentation de 202 K€ des opérations de sous-traitance entre établissements de l'Apei Moselle ;
- augmentation de 112 K€ du poste Transport des usagers ;
- la masse salariale augmente de 1,7% entre 2023 et 2024. L'évolution est liée notamment à l'impact des nouvelles mesures Ségur intervenues en 2024 ;
- comptabilisation en 2024 de 994 K€ de provisions pour excédent de tarification constaté sur notre foyer de Clairvil et nos amendements Cretons sur le secteur de Thionville ;
- régularisation de créances anciennes constatées à tort de 2016 à 2019 sur les foyers de St-Avoid pour 323 K€ ;
- augmentation de la déduction de la tarification ARS relative aux amendements Cretons pour les IME du périmètre Rosselle et Nied à hauteur de 155 K€ ;
- régularisations avec l'organisme social Malakoff pour 104 K€ (relatives à l'année 2016) ;
- augmentation de nos frais de Siège soit 380 K€ ;
- dotation en fonds dédiés pour 1 050 K€.

AUTRES INFORMATIONS

1. La rémunération des 10 cadres dirigeants les mieux rémunérés s'élève à **788 391€** bruts pour 2024.
2. Le chiffrage des indemnités de départ en retraite en date du 31/12/2024 pour les années à venir est de **6 432 813€**. Ce résultat est obtenu à partir de la méthode prospective du logiciel de paie et les paramètres de la CC66 sur les bases suivantes :
 - départ à la retraite à 64 ans ;
 - turn-over moyen (de 16 ans à 8,93% et 0% à partir de 65 ans) ;
 - utilisation de la table de mortalité 88-90 ;
 - taux de charges patronales 35 %, évolution des salaires et taux monétaire à 2 %.

